



A) Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes (4)

Las bases técnicas de registro de los movimientos y momentos contables son acorde a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables; en el rubro de efectivo, se ve reflejado un saldo al cierre del mes de DICIEMBRE DE 2021 la cantidad de \$106,994.53 saldo que se expresa en el mes siguiente.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir (5)

En el apartado de bancos/tesorería, de POLOTITLAN tiene registradas cuentas bancarias que es aplicable tanto al gasto corriente o como a diversos programas y que el importe total de dicha partida, al cierre del mes refleja saldo de \$10,000,000.00 en la cuenta de banco.
En el Municipio de POLOTITLAN No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (6)

No se emite opinión por considerar un rubro de poca importancia

Inversiones Financieras (7)

Es de importancia relativa y de revelación suficiente informar que en este rubro, el municipio de POLOTITLAN solo realizó un adelanto de participaciones por la cantidad de \$2,500,000.00, que se descontara vía participaciones Federales de manera mensual y que corresponde a las participaciones asignadas al municipio de manera anul, empezando el descuento en el mes de Febrero 2019 por la cantidad de 208,333.37, saldo al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 \$0.00, quedando liquidado en su totalidad el 31 DE ENERO 2020, SALDO EN CEROS.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (8)

El Estado de posición Financiera refleja saldos reales los cuales son de suma importancia para realizar análisis que determinen la toma de decisiones en el cumplimiento de obligaciones a corto y a largo plazo; en el rubro de Construcciones en Proceso refleja un saldo de **28,596,722.60** importe por el cual, se tomaron las medidas de depuración en el mes siguiente, para poder obtener las actas de terminación de obra para proceder a su cancelación de las obras de los diferentes programas (FISM, FEFOM Y PAD) del ejercicio 2019 y 2020 y 2021, en ese rubro que es importante en razón que el activo se encuentra muy por encima del pasivo.

Estimaciones y Deterioros (9)

No se emite opinión por reflejar saldo en cero, que significa sin movimientos contables en el mes de DICIEMBRE 2021

Otros Activos (10)

Este rubro no representa importancia al emitir opinión de carácter Contable-financiero

Pasivo (11)

Las bases técnicas de registro de los movimientos y momentos contables son acorde a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables; en el rubro de PROVEEDORES, se ve reflejado un saldo al cierre del mes de \$ 5,739,514.56

La deuda pública, que se registra, en el apartado de documentos por pagar a corto plazo, se tiene registrado un crédito contraído, cuyo saldo al cierre del mes de DICIEMBRE 2021 es de 200,000.00 y deuda pública a largo plazo es de 0.00 ya que en el mes (Enero 2020) se terminó de liquidar el adelanto de participaciones adquiridas en el mes de enero de 2019. SALDO AL MES DE DICIEMBRE 2021 \$0.00.

Ingresos de Gestión (12)

En base a los resultados reflejados al cierre del mes de DICIEMBRE 2021, se obtuvieron INGRESOS por un importe acumulado de \$ que corresponden a los ingresos de gestión, participaciones y otros ingresos propios, de los conceptos asignados en la Ley de ingresos estimada 2021. En cuanto al total de los ingresos correspondientes al mes de DICIEMBRE 2021 hago de su conocimiento que se refleja un saldo total en la balanza de comprobación así como en el estado de actividades de \$100,291,396.91

Gastos y Otras Pérdidas (13)

El Municipio refleja GASTOS Y OTRAS PERDIDAS por un total de \$ 100,236,319.24

Es de importancia relativa y revelación suficiente que en base a los ingresos en gestión y los gastos y otras pérdidas, el resultado determina una **RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO) por \$55,077.67** financieros y la información emanada de la contabilidad se encuentran sujetas a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública (14)

los datos financieros que refleja el estado de situación financiera, se determina que el municipio de **POLOTITLAN** al cierre del mes de DICIEMBRE 2021 de forma conjunta en el saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2021 de \$3,584,178.22

Respecto a la depreciación del inventario, esta se llevo a cabo por medio del método lineal que establece el manual de contabilidad (decimo novena edición 2020, tomando como base los bienes adquiridos, esto al cierre del mes de DICIEMBRE 2021.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo (15)

Se realiza el llenado del formato del estado de flujo de efectivo conforme al saldo de la balanza de comprobación, saldo en los estados de cuenta y la realización de la conciliación bancaria de cada una de las cuentas dadas de alta por programa.

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (16)

No se emite opinión a los Estados Presupuestarios de Ingresos y Egresos del mes de DICIEMBRE 2021.

Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad se encuentran sujetas a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización que la ley determina

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor




PRESIDENTA MUNICIPAL
TERESETA SANCHEZ BARCENA


TESORERA MUNICIPAL
L.C.P. TRINIDAD RUIZ HERNANDEZ





MUNICIPIO DE POLOTITLAN

Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021. (2)

2.2 Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias (4)

Contables: Al cierre del mes de DICIEMBRE 2021, la entidad no registro operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de orden contables.

Valores

No aplica

Emisión de obligaciones

No aplica

Avales y Garantías

No aplica

Juicios

No aplica

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

No aplica

Bienes en concesión y en comodato

No aplica

Presupuestarias: En atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de contabilidad gubernamental y al Marco Normativo establecido por el consejo de Armonización Contable, El estado de situación financiera del Municipio de Polotitlan presenta saldos en el periodo de las cuentas Presupuestales de Ingresos y de Egresos, siendo los siguientes saldos:

Cuentas de Ingresos

Table with 4 columns: Cuenta, Ley, Monto, Monto. Rows for LEY DE INGRESOS ESTIMADA, LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR, and LEY DE INGRESOS RECAUDADA.

Los Ingresos Presupuestarios al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Cuentas de Egresos

Large table with 7 columns: Cuenta, Descripción, Monto, Monto, Cuenta, Descripción, Monto. Includes sub-totals for 'TOTAL CUENTAS DE ORDEN'.

Los egresos presupuestarios pagados al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor



Signature of Tereseta Sanchez Barcena, Presidenta Municipal

Signature of Trinidad Ruiz Hernandez, Tesorera Municipal





MUNICIPIO DE POLOTITLAN
Notas a los Estados Financieros

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021. (2)

2.3 Notas de Gestión Administrativa

Introducción (4)

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo 2021, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

A efecto de dar cumplimiento a los Artículos 73, 116 y 134 de la constitución política de los Estados Unidos Mexicanos y 46 y 49 Ley General de Contabilidad Gubernamental se emiten las siguientes NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS del Municipio de POLOTITLAN correspondientes al periodo del 01 al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Panorama Económico (5)

El Municipio de POLOTITLAN cuenta con 13,006.00 Habitantes, que la Administración en Gestión 2019-2021 cuenta con un presupuesto basado en resultados y que los aumentos o disminuciones en los presupuestos dependen de la economía nacional, el manejo de los mismos se han apegado a los principios de racionalidad, proporcionalidad y disciplina presupuestal, en el gasto corriente, referente a los programas sociales, se tiene que analizar los datos publicados por el INEGI, el CONEVAL y la SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL a efecto de que los recursos del ramo 33 FISM se apliquen en las zonas de atención prioritaria, en los lugares de alto y muy alto nivel de pobreza extrema y rezago social, a fin de abatir los polígonos de pobreza.

Autorización e Historia (6)

El municipio de POLOTITLAN como ente publico es una figura juridica que goza de autonomia y patrimonio propio en terminos del articulo 115 Constitucional , el cual fue constituido el 1 de enero de 1985, sus bases legales se encuentran regidas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, Ley Orgánica Municipal y sus propios reglamentos.

Organización y Objeto Social (7)

a) **El objeto social** es la Administración Pública Municipal, b) **Principal actividad.**

Prestar Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 117 de la Constitución Política para el Estado Libre y Soberano de México y 145 de la Ley Orgánica Municipal :

• Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales, Alumbrado público, Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos, Mercados , Panteones, Rastro, Calles, parques y jardines, áreas verdes y recreativas, Seguridad pública y tránsito, embellecimiento y conservación de los poblados , centros urbanos y obras de interés social, asistencia social en el ámbito de su competencia y atención para el desarrollo integral de la mujer para lograr su incorporación plena y activa en todos los ámbitos y del empleo.

c) Ejercicio fiscal.

2021 (MES DE DICIEMBRE)

d) Régimen jurídico.

Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de México con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Hacienda, de acuerdo al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 112 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y Artículo 1 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de México.

Persona Moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad con los artículos 93, 94 y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por asimilados a salarios de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales independientes de conformidad con el artículo 102, 120 y 127 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por Arrendamiento de Inmuebles de conformidad con el artículo 102, 141 y 143 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

• Contribuyente, únicamente por las operaciones relacionadas con el suministro de agua potable, pero en todo caso la mayor parte está gravada a la tasa del 0%, conforme al artículo 2-A, fracción II inciso h) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

IMPUESTO LOCAL SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO

• Contribuyente por los pagos efectuados por servicios personales subordinados conforme al artículo 56 del Código Financiero del Estado de México y Municipios

Bases de Preparación de los Estados Financieros (8)

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

• Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC

• La Ley de Ingresos del estado de México para el ejercicio fiscal 2021

• La Ley de Ingresos de Los municipios para el ejercicio Fiscal 2021

• La Ley Orgánica Municipal para el Estado de México

• Ley de Fiscalización Superior del Estado de México

• Código Financiero del Estado de México y Municipios 2021

• Manual Único de Contabilidad Gubernamental para el Estado de México y Municipios 2020 (DÉCIMO NOVENA EDICIÓN) 2020.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos.

Los Emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica, 2. Entes Públicos, 3. Existencia Permanente, 4. Revelación Suficiente, 5. Importancia Relativa, 6. Registro e Integración Presupuestaria, 7. Consolidación de la Información Financiera, 8. Devengo Contable, 9. Valuación, 10. Dualidad Económica, 11. Consistencia

d) Normatividad supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC y los documentos emitidos para su aplicación obligatoria

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercicio.- Cuando se emite una cuanta por liquidar aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

-Plan de implementación:

Se inicia el registro de las operaciones en BASE DEVENGADO a partir del mes de Noviembre de 2011, con el apoyo de un sistema contable que integra el total de las operaciones del Municipio: Ingresos, Sueldos, Predial, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Publica, etc.

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera

Políticas de Contabilidad Significativas (9)

a) Actualización:

A lo largo de la Historia de este Ente, no se ha utilizado ningún Método para la Actualización del Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Durante 2021, no se han realizado operaciones en Moneda Extranjera, y en todo caso si se realizara alguna, invariablemente el registro se realizará en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

No se tienen acciones de algún otro Ente

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

No se cuenta con Provisiones.

g) Reservas:

No se cuenta con Reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

El cambio en las políticas contables se ve del ejercicio 2011 al ejercicio 2012 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC.

i) Reclasificaciones:

No existe reclasificaciones importantes

j) Depuración y cancelación de saldos:

No existe reclasificaciones importantes

Reporte Analítico del Activo (10)

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos: Hasta el mes de DICIEMBRE 2021, se ha reconocido depreciación de todos los bienes registrados en el patrimonio, el siguiente reconocimiento será en el mes de ENERO 2022.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

Tratado en el punto anterior.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

No se tienen este tipo de gastos

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

No se tienen inversiones financieras en moneda extranjera

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

Los bienes construidos durante 2019 y 2020 y 2021 se reconocen dentro de ACTIVO a su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental., pero en el ejercicio 2019 y 2020 no se realizaron movimientos, así como en el mes de DICIEMBRE 2021. Las circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

No se tienen situaciones importantes que afecten los activos del Ente

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

No se tienen desmantelamiento de Activos

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores:

No se tienen inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario directo

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (11)

En el mes de ENERO 2019, SE REALIZO UN ADELANTO DE PARTICIPACIONES POR EL MONTO 2,500,000.00 de PESOS, DICHO ADELANTO SE DESCONTARA en los meses siguientes, TENIENDO COMO SALDO AL MES DE DICIEMBRE 2021 \$0.00 LIQUIDACION TOTAL

Reporte de la Recaudación (12)

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

Se presenta por separado en las notas de desglose

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Se estima que la recaudación solamente crecerá por los porcentajes permitidos por Ley de año a año.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (13)

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

No se tiene Deuda

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Se anexara la información en las notas de desglose.

Calificaciones Otorgadas (14)

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

Proceso de Mejora (15)

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

Apego al presupuesto con racionalidad y transparencia

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, sobre todo en el primer semestre del año para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

Información por Segmentos (16)

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

Eventos Posteriores al Cierre (17)

El ente público no tiene hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Partes Relacionadas (18)

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable (19)

Es responsabilidad emitir la presentación razonable de los Estados Financieros del periodo comprendido del 01 al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, del Municipio de POLOTITLAN Estado de México bajo los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor



[Handwritten signature]

PRESIDENTA MUNICIPAL
TERESITA SÁNCHEZ BARCENA

[Handwritten signature]

TESORERA MUNICIPAL
L.C.P. TRINIDAD RUIZ HERNANDEZ

