ORGANISMO PROMOTOR DE INVERSIONES EN TELECOMUNICACIONES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020.

(Cifras en pesos mexicanos)

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

El Organismo recibe recursos fiscales a través del presupuesto de egresos de la federación para apoyo a la operación y funcionamiento, en tanto cuenta con autonomía presupuestaria con recursos autogenerados, ejecutando la totalidad de las disponibilidades financieras. Los saldos al 31 de diciembre de 2021, en efectivo y equivalentes se integran como sigue:

Concepto	2021	2020
Efectivo en caja y bancos	\$1,945,350	\$1,580,562
BBVA Bancomer 3836	\$325,723	\$0
BBVA Bancomer 2097	\$613	\$0
BBVA Bancomer 3968	\$5,719	\$1
BBVA Bancomer 3254	\$937	\$7,617
BBVA inversión en Fondos	\$1,612,358	\$1,572,944
TOTAL	\$1,945,350	\$1,580,562

El efectivo y equivalentes comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

CUENTA PÚBLICA 2021

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

De los saldos al cierre del ejercicio 2021, en las cuentas de deudores diversos sobre sale el importe de \$14,723,533 (Catorce millones setecientos veintitrés mil quinientos treinta y tres pesos 00/100 M.N) mismo que se presenta por el importe pendiente de pago por parte de Altán Redes, correspondiente al 1% de la participación, conforme a lo establecido en el contrato APP.

Concepto	2021	2020
Deudores Diversos	\$14,724,936	\$8,862
Caja Chica	\$286	\$7,804
Varios	\$1,117	\$20
Operadora OMX S.A de C.V.	\$0	\$1,038
Altán Redes	\$14,723,533	\$0
TOTAL	\$14,724,936	\$8,862

3. Bienes Disponibles para su Transformación

Sin información que revelar.

4. Bienes Disponibles para su Consumo

Sin información que revelar.

5. Inversiones Financieras

Sin información que revelar.

6. Bienes Muebles

Este importe refleja el valor en libros del equipo de cómputo al 31 de diciembre de 2021, con que cuenta el Organismo misma que se integra como sigue:

- \$22 producto de una donación pura, sin condición alguna y a título gratuito, por parte de la empresa Compucentro S.A de C.V., la cual se llevó a cabo bajo los términos establecidos en el artículo 2340 del Código Civil Federal, como producto del término del contrato PROMTEL/AD/SERV/003/2017 y convenio modificatorio.

CUENTA PÚBLICA 2021

- \$37 originado por una donación de equipo de cómputo pura sin condición alguna y a título gratuito por parte de la empresa Aystel Telecomunicaciones S.A de C.V.
- \$12,551 originado por la compra de materiales, los cuales se utilizaron para la elaboración de un nicho para la bandera en las oficinas del organismo; activo que presenta una depreciación acumulada al cierre del periodo por \$314

7. Bienes Inmuebles

Sin información que revelar.

8. Bienes Intangibles

Sin información que revelar.

9. Estimaciones y Deterioros

Sin información que revelar.

10. Activos Diferidos

En diciembre del ejercicio 2019, se provisionaron servicios devengados, los cuales en el presente ejercicio se encuentran pendientes de pago por la cantidad de \$700,000 (Setecientos mil pesos 00/100 M.N.).

Al cierre del ejercicio 2021, se realizó la provisión de los servicios devengados no pagados al cierre del periodo, los cuales ascienden a un importe de \$2,286,119 (Dos millones doscientos ochenta y seis mil ciento diecinueve pesos 00/100 M.N.).

11. Otros Activos

Sin información que revelar.

PASIVO

1. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2021, PROMTEL tiene una cuenta de pasivos diferidos a corto plazo, los cuales representan cuentas por pagar al final del ejercicio, mismos que se integran como sigue:

- \$331,490 (Trecientos treinta y un mil cuatrocientos noventa pesos 00/100 M.N) importe derivado de ISR retenido por sueldos pendiente de pago.

- \$2,030,832 (Dos millones treinta mil ochocientos treinta y dos pesos 00/100 M.N) saldo generado en la cuenta de IVA por pagar pendiente de cobro, importe originado por la cuenta por cobrar de Altán Redes, correspondiente al 1% de la compartición, conforme a lo establecido en el contrato APP.

2. Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Corto y Largo Plazo

Sin información que revelar.

3. Pasivos Diferidos y Otros

Al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$2,986,120 (Dos millones novecientos ochenta y seis mil ciento veinte pesos 00/100 M.N.) por la provisión de los servicios devengados no pagados al cierre del periodo los cuales se consideran como pasivos.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de gestión

Los ingresos que obtuvo PROMTEL, derivan principalmente del proyecto de la Red Compartida, en el que se celebró un contrato de Asociación Público-Privada (APP) entre PROMTEL, Telecom y la empresa Altán Redes. Para este propósito, el Organismo descentralizado PROMTEL recibió la concesión del espectro de la banda de 700 MHz, lo que constituye su aportación a la APP mediante la figura de arrendamiento de espectro. PROMTEL mantiene las obligaciones de la concesión, entre las que se encuentra el pago por el uso del espectro radioeléctrico conforme al artículo 244-A de la Ley Federal de Derechos (LFD).

Los ingresos totales de la gestión de enero a diciembre integran un importe de \$570,957,967 (Quinientos setenta millones novecientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.). generados por los ingresos propios que se describen a continuación:

Con base a la cláusula 4.1 del citado contrato de APP, PROMTEL recibió un pago por parte del Desarrollador Altán Redes como contraprestación por el arrendamiento del espectro radioeléctrico por un importe total de \$449,295,300 (Cuatrocientos cuarenta y nueve millones doscientos noventa y cinco mil trescientos pesos 00/100 M.N.), obtenido el 28 de enero de 2021, que corresponden al monto proporcional de la cuota determinada por el Instituto Federal de Telecomunicaciones (principal).

Con base a la cláusula 19 del citado contrato de APP, PROMTEL se provisionó la cuenta por pagar por parte del Desarrollador Altán Redes por concepto de "Compartición de ingresos del 1% por un importe de \$12,692,701 (Doce millones seiscientos noventa y dos mil setecientos un pesos 00/100 M.N.) de ingresos del proyecto, incluyendo los que correspondan a aquellas actividades relacionadas y conexas, ya sea que estos ingresos los perciba el Desarrollador o cualquier otra entidad que forme parte del mismo Grupo de interés Económico, o cualquier tercero".

La cuenta de "Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas" tiene un importe de \$105,855,703 (Ciento cinco millones ochocientos cincuenta y cinco mil setecientos tres pesos 00/100 M.N.), referente a las asignaciones de recursos de la TESOFE, para cubrir las cuentas por

pagar a corto plazo a fin de apoyar al desarrollo de las funciones del Organismo (servicios personales, materiales y consumibles, así como servicios generales).

Por otra parte, la cuenta de “Productos financieros” tiene un importe de \$3,114,263 (Tres millones ciento catorce mil doscientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los rendimientos financieros que se generan por el depósito de los recursos en las cuentas propias del Organismo.

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Sin información que revelar.

3. Gastos y Otras Pérdidas

El total de gastos de enero a diciembre ascendió a \$558,227,192 (Quinientos cincuenta y ocho millones doscientos veinte siete mil ciento noventa y dos pesos 00/100 M.N.), los cuales se identifican de la siguiente forma:

El gasto reflejado en el capítulo 1000 Servicios Personales es por un importe de \$44,043,304 (Cuarenta y cuatro millones cuarenta y tres mil trescientos cuatro pesos 00/100), generados por el pago de sueldos y salarios, y los costos asociados a las plazas, entre los cuales se encuentran, aportación de contribuciones de seguridad social y prestaciones que se les otorgan a los servidores públicos de PROMTEL.

Los pagos generados en el capítulo 2000 materiales y suministros por un importe de \$200,551 (Doscientos mil quinientos cincuenta y un pesos 00/M.N.) en el rubro de recursos fiscales.

Los pagos generados en el capítulo 3000, Servicios generales, por un importe de \$61,599,297 (Sesenta y un millones quinientos noventa y nueve mil doscientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.) por la prestación de servicios, pago de vigilancia, subcontrataciones de servicios con terceros, arrendamiento de activo fijo y asesorías brindadas a PROMTEL, los cuales fueron pagados con recursos ficiales.

Así mismo se erogaron gastos con recursos propios que asciendes a importe de \$452,384,041 (Cuatrocientos cincuenta y dos millones trescientos ochenta y cuatro mil cuarenta y un pesos 00/100 M.N.).

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Sin información que revelar.

2. Modificaciones al Patrimonio Generado

Derivado de las actividades de operación y funcionamiento del Organismo, así como de los recursos que opera, cuenta con un patrimonio generado al 31 de diciembre 2021, por disponibilidades de ejercicios anteriores por \$1,589,482 (un millón quinientos ochenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.) y el resultado obtenido del ejercicio refleja un ahorro neto de \$12,730,775 (Doce millones setecientos treinta mil setecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), obteniéndose un ahorro neto de \$14,320,257 (Catorce millones trescientos veinte mil doscientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.).

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

El saldo al 31 de diciembre de 2021 en las cuentas de Bancos / Tesorería reflejan los recursos disponibles en las cuentas por \$1,945,350 (un millón novecientos cuarenta y cinco mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).

2. Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles en Efectivo

Sin información que revelar.

3. Conciliación de los Flujos Netos de Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro / Desahorro al 31 de diciembre de 2021.

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$12,730,775	\$16,349
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	-\$12,365,987	-\$17,965
Depreciación	\$314	
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar	\$12,366,301	\$17,907
Partidas extraordinarias		
Bienes Recibidos en Donación		\$58
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo	\$364,788	-\$1,616

CUENTA PÚBLICA 2021

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

A continuación, se muestra la conciliación contable presupuestal de ingresos de 2021:

Concepto	Saldos
1.-Total de ingresos (presupuestarios)	\$558,239,429
2. Mas ingresos contables no presupuestarios	\$12,718,538
2.1 Ingresos financieros	25,837
2.2 Incremento por variación de inventarios	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por perdida o deterioro u obsolescencia	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	12,692,701
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	\$0
3.1 Aprovechamientos de patrimonio	0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	
4. Total de ingresos contable (4= 1 - 2 + 3)	\$570,957,967

A continuación, se muestra la conciliación contable presupuestal de egresos de 2021:

Concepto	Saldos
1.-Total de egresos (presupuestarios)	\$558,239,429
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$12,551
2.1 Mobiliario y equipo de administración	12,551
2.2 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	Saldos
2.3 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
2.4 vehículos y equipo de transporte	
2.5 Equipo de defensa y seguridad	
2.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	
2.7 Activos biológicos	
2.8 Bienes inmuebles	
2.9 Activos intangibles	
2.1 Obra pública en bienes propios	
2.11 Acciones y participaciones de capital	
2.12 Compra de títulos y valores	
2.13 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
2.14 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
2.15 Amortización de la deuda pública	
2.16 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
2.17 Otros egresos presupuestales no contables	
3. Más gastos contables no presupuestales	\$314
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	314
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de inventarios	
3.5 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
3.6 Aumento por insuficiencia de provisiones	
3.7 Otros gastos	
3.8 Otros gastos contables no presupuestales	
4. Total de gasto contable (4= 1 - 2 + 3)	\$558,227,192

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Sin información que revelar.

Cuentas de Orden Presupuestales

Las cuentas de orden presupuestarias se utilizan en apego al plan de cuentas del Consejo Nacional para la Armonización Contable y a las matrices de conversión para cada momento presupuestal, emitidas por dicha autoridad.

Concepto		2021
8210	Presupuesto de egresos aprobado	\$137,569,028
8220	Presupuesto de egresos por ejercer	\$830
8230	Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	\$420,671,231
8240	Presupuesto de egresos comprometido	\$558,239,429
8250	Presupuesto de egresos devengado	\$558,239,429
8260	Presupuesto de egresos ejercido	\$558,239,429
8270	Presupuesto de egresos pagado	\$557,913,709

Ley de Ingresos

Concepto		2021
8110	Ley de Ingresos Estimada	\$0
8120	Ley de Ingresos Por Ejecutar	-\$105,855,703
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$452,384,556
8140	Ley de Ingresos Devengada	\$558,240,259
8150	Ley de Ingresos Recaudada	\$558,240,259

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

En su cuarto año de operación desde su creación el 11 de marzo de 2016, conforme a la reforma constitucional al artículo 6o en materia de telecomunicaciones publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de junio de 2013, en la cual se estableció que las telecomunicaciones son servicios públicos de interés general y que corresponde al Estado garantizar el derecho de acceso a las tecnologías de la información y comunicación, así como a los servicios de radiodifusión y telecomunicaciones, incluido el de banda ancha; el Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones (PROMTEL) tiene los siguientes compromisos:

Garantizar y supervisar la instalación del proyecto de telecomunicaciones más grande a nivel nacional, la Red Compartida.

Promover la inversión en el despliegue de infraestructura de telecomunicaciones en el país, especialmente en zonas con poca o nula cobertura.

Llevar a cabo acciones de coordinación con los tres niveles de gobierno; Federal, Estatal y Municipal, para impulsar un mayor y ágil despliegue de infraestructura de telecomunicaciones.

Participamos como organismo promotor y vinculador que facilite a los desarrolladores de infraestructura en telecomunicaciones, definir las soluciones técnicas que ofrece la industria y estructurar el proyecto, buscando, si es necesario, el financiamiento que permita llevarlo a cabo, orientados principalmente a la cobertura social.

2. Panorama Económico y Financiero

El Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones (PROMTEL), es un Organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, agrupado en el sector coordinado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.

3. Autorización e Historia

El 11 de marzo de 2016, se publica en el Diario Oficial de la Federación el Decreto que crea el Organismo Público Federal Descentralizado, denominado Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones, emitido por el Presidente Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, Enrique Peña Nieto, con fundamento en lo dispuesto por el artículo Décimo Sexto Transitorio, del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de los artículos 6o., 7o., 27, 28, 73, 78, 94 y 105 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de telecomunicaciones, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de junio de 2013; y en los artículos 1o., 3o., fracción I, 31, 34, 36, 37, 45, 48 y 49 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 14, 15, 17, 18, 21 y 60 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 2, 4 y 5 de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión.

4. Organización y Objeto Social

Conforme a Decreto publicado el 11 de marzo de 2016, se crea el Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones (PROMTEL), como un organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, agrupado en el sector coordinado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, cuyo objeto es realizar las acciones tendientes a garantizar la instalación de la red pública compartida de

telecomunicaciones y otras para la prestación de servicios públicos de telecomunicaciones por sí, a través de terceros o en asociación público privada, a fin de impulsar el acceso efectivo de la población a la comunicación de banda ancha y a los servicios de telecomunicaciones.

Asimismo, promoverá proyectos de desarrollo e inversión para el despliegue de infraestructura de telecomunicaciones, y en su caso, radiodifusión, aprovechando los activos con los que cuenta el Estado, conforme a las políticas y lineamientos que emita la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.

El patrimonio del Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones estará integrado por:

- Los Recursos Financieros y los bienes muebles e inmuebles que el Gobierno Federal le aporte;
- Los recursos que, en su caso, se le asignen en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente, y
- Los demás ingresos, bienes, derechos y obligaciones que reciba, adquieran o se le transfieran, asignen, donen o adjudiquen por cualquier título, incluidos los ingresos y rendimientos que obtenga por sus operaciones.

PROMTEL se encuentra constituido bajo el régimen laboral del apartado "A" de la Ley Federal de Trabajo. Su diseño organizacional y ocupacional consiste en una estructura de 50 plazas de personal de mando, siendo las activas en 2021 de 30 funcionarios.

Las citadas plazas fueron aprobadas por el Órgano de Gobierno de PROMTEL y por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público, y de la Función Pública; así como su tabulador específico de sueldos y salarios.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos de PROMTEL se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
- Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos
- NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades
- NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables
- NIFGG SP 04 Reexpresión
- NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales

- NIFGG 01 Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional originados por Derechos y Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración
- NACG 01 Norma de Archivo Contable Gubernamental
- El Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014. Última reforma publicada en el DOF del 27-09-2018.

Con base a la LGCG, los registros contables se realizan con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los Manuales de Contabilidad Gubernamental Armonizados, elaborándose el Plan de Cuentas de PROMTEL de conformidad con el Manual de Contabilidad Gubernamental que emitió el CONAC.

Todos los recursos presupuestales que le fueron aprobados para ejercer en los gastos de funcionamiento en 2021 han sido administrados directamente por la Tesorería de la Federación, quien efectúa directamente el pago a los proveedores de bienes y servicios.

No ha efectuado inversiones en bienes muebles e inmuebles, ni ha contratado deudas.

No ha recibido aportaciones patrimoniales.

Reconocimiento de pasivos laborales

Conforme a lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General del Sector Paraestatal, (NIFGG) SP 05 "Obligaciones Laborales", estarán sujetas a lo establecido en esta norma, todas las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal sujetas al apartado "A" del artículo 123 Constitucional. Asimismo, se establece que las entidades sujetas al Apartado "A" deberán apegarse a lo establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, NO IMPLIQUE LA DETERMINACIÓN DE UN RESULTADO DEL EJERCICIO DE NATURALEZA DESFAVORABLE.

Derivado de lo anterior, el Organismo Promotor de Inversiones en Telecomunicaciones no ha realizado el reconocimiento de las obligaciones laborales, toda vez que aun cuando no se ha realizado un estudio actuarial, por falta de recursos presupuestales; se elaboró un cálculo estimado, por el Organismo, el cual asciende a \$18,543,674; mismo que de registrarse en los estados financieros implicaría un resultado negativo para el ejercicio fiscal 2021.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas que tiene en aplicación PROMTEL:

➤ Registro de operaciones

El registro de las operaciones de PROMTEL se realiza en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contables (CONAC), siguiendo sus postulados básicos de contabilidad, reglas de registro y guías contabilizadoras y empleando los clasificadores presupuestarios y el plan de cuentas aplicable al sector paraestatal. Durante el transcurso del año, las transacciones financieras se registran siguiendo las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos y los ingresos. Al cierre de cada ejercicio la Administración de PROMTEL registra los pasivos por gastos devengados no pagados a proveedores de bienes y servicios, en caso de que éstos existan.

Para asegurar un registro apegado a las disposiciones normativas que le son aplicables, PROMTEL utiliza para el registro de las transacciones el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG), desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas.

➤ Reconocimiento de los efectos de la inflación

PROMTEL observa la Norma de Información financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP04 “Reexpresión” vigente a partir del 1 de enero de 2013, que establece dos entornos económicos; a) inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual o mayor del 26%, para lo cual deben reconocer los efectos de la inflación en la información financiera y b) no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo, para lo cual se desconectará la contabilidad inflacionaria, reconectándose cuando el entorno económico sea inflacionario, para lo cual se podrá utilizar el Índice Nacional de Precios al consumidor (INPC).

A partir del inicio del periodo en el que se confirma el cambio de entorno, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación; no obstante, deben mantener en éstos los efectos de reexpresión reconocidos hasta el periodo inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que sigan vigentes.

➤ Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes incluyen depósitos bancarios y otros similares de inmediata realización, los cuales reflejan los recursos disponibles en las cuentas bancarias.

➤ Provisiones

PROMTEL reconoce pasivos contingentes solamente cuando existe una probable salida de recursos.

➤ Beneficios a los empleados

Los beneficios otorgados por PROMTEL a sus empleados, como son sueldos, gratificaciones, compensación garantizada, prima vacacional, etc., se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. Como se menciona en la nota de Reconocimiento de Pasivos Laborales, además de que PROMTEL es un Organismo de reciente creación, la Administración no cuantifica ni registra los beneficios al retiro (prima de antigüedad e indemnizaciones) debido a que implicaría un resultado negativo para el ejercicio fiscal 2021.

CUENTA PÚBLICA 2021

➤ Impuestos

PROMTEL es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por los ingresos que percibe al amparo del contrato APP (Ver Nota 9.1). No es contribuyente del Impuesto sobre la Renta (ISR), de conformidad con lo establecido en el artículo 79 fracción XXIV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente para el ejercicio de 2021 y, consecuentemente está exento de la obligación de calcular y pagar la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU).

➤ Hacienda Pública/ Patrimonio

Derivado de las actividades de operación y funcionamiento del Organismo, y de los recursos que opera, no cuenta con revalúo, reservas, rectificaciones ni disponibilidades de ejercicios anteriores, además de diferencias del resultado por posición monetaria. El resultado del año 2021 presentó un ahorro de \$12,730,775 (Doce millones setecientos treinta mil setecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)

➤ Ahorro/Desahorro del Ejercicio

El desahorro o ahorro del ejercicio representa el resultado de la actuación total de PROMTEL durante el ejercicio, que se determina partiendo de los ingresos propios, más las transferencias recibidas del Gobierno Federal, disminuidos por los gastos totales de sus operaciones.

➤ Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por concepto de derechos se reconocen en el momento en que se reciben en la cuenta bancaria destinada para tal efecto, y los ingresos por transferencias recibidas del Gobierno Federal se registran de manera dual con los gastos de operación, cuando la Tesorería de la Federación efectúa el pago a los proveedores que le venden bienes y servicios a PROMTEL.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Este Organismo no cuenta con activos ni pasivos en moneda extranjera al cierre de diciembre de 2021.

8. Reporte Analítico del Activo

Las principales variaciones en el activo al cierre del mes de diciembre 2021 se muestran a continuación:

Concepto	Saldo inicial	Saldo Final	Variación del periodo
Efectivo y equivalentes	1,580,562	1,945,350	364,788
Deudores Diversos	8,862	14,724,936	14,716,074
Total de Activo circulante	\$1,589,424	\$16,670,286	\$15,080,862
Otros activos diferidos	2,431,157	2,986,119	554,962
Propiedad, planta y equipo	58	12,294.64	12,237
Total de Activo No Circulante	\$2,431,215	\$2,998,414	\$567,200

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Este Organismo no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos al cierre de diciembre de 2021.

10. Reporte de la Recaudación

Los ingresos que se generan para el Organismo conforme al CONTRATO APP son los que se describen en la siguiente tabla:

Cláusula	Nombre	Ingresos
4.1	Aportación del Organismo	Como contraprestación derivada de la aportación que realiza el Organismo por virtud del presente Contrato, el Desarrollador se compromete y obliga a pagar al Organismo a partir de la firma del presente Contrato, la cantidad equivalente a los derechos establecidos en el artículo 244-A de la Ley Federal de Derechos, o aquella disposición que lo sustituya, que al momento de que se genere la obligación de pago se encuentre vigente, por el uso, aprovechamiento y explotación del espectro radioeléctrico, más las contribuciones que se generen conforme a la legislación aplicable por la recepción de dicho pago. La contraprestación que pague el Desarrollador al Organismo deberá ser adicionada con los impuestos que resulten aplicables.
19.1	Compartición de Ingresos	Las Partes convienen y el Desarrollador se obliga a compartir con el Organismo el uno por ciento (1%) de cualesquiera Ingresos del Proyecto, incluyendo los que correspondan a aquellas actividades relacionadas y conexas, ya sea que estos Ingresos los perciba el Desarrollador o cualquier otra entidad que forme parte del mismo Grupo de Interés Económico, o cualquier tercero.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al 31 de diciembre de 2021 se registraron cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios por concepto de gastos devengados no pagados por un importe de \$5,348,443

12. Calificaciones otorgadas

Al 31 de diciembre de 2021, el organismo tiene deuda de pasivos a proveedores de bienes y servicios las cuales no son sujetas de calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

PROMTEL lleva a cabo un Programa de Trabajo de Control Interno Institucional, así como seguimiento al proceso de administración de riesgos conforme a lo establecido por la Secretaría de la Función Pública

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar ya que el Organismo no cuenta con información financiera de manera segmentada al 31 de diciembre de 2021.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar ya que el Organismo no cuenta con información que de un efecto en sus estados financieros de hechos ocurridos en el período posterior al 31 de diciembre de 2021.

16. Partes Relacionadas

Sin información que revelar ya que en el Organismo no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas al 31 de diciembre de 2021

17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Autorizó

Ing. María de Lourdes Coss Hernández

Directora General

Elaboró

Lic. José Luis Lira Carmona

Coordinador de Administración de Recursos
Financieros, Materiales, Capital Humano y TIC´s