

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato
CORRESPONDIENTES AL 30 de SEPTIEMBRE 2020

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

No se han realizado hasta este momento.

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

Las reclasificaciones realizadas en el ejercicio 2020 y 2019 aplicadas a resultados de ejercicios anteriores corresponden en un 92% y 90% respectivamente, a obras transferibles realizadas con recursos municipales, las cuales deben de ser transferidas al Municipio de León en el momento en que las obras queden concluidas, lo anterior en cumplimiento de lo establecido en la LGCG en su "Acuerdo por el que se emiten reglas específicas del registro y valoración del patrimonio", numeral 2.3 relacionado con las Obras Transferibles.

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

No se han ejecutado operaciones de este tipo.

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

No se tienen este tipo de inversiones.

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

No se tienen inventarios hasta este momento.

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

Hasta este momento no se cuenta con un estudio actuarial.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:



Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato
CORRESPONDIENTES AL 30 de SEPTIEMBRE 2020

En el periodo Enero-Septiembre del 2020 no se generaron provisiones.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

Se registraron reserva para cuentas incobrables por un monto acumulado a 31 de Agosto del 2020 de \$0.00
Se menciona que el saldo acumulado manifestado al 30 de junio de 2020 por \$2,827,012.10, se integró al SAPAL por efectos del proceso de fusión del SAPAL-Rural.

Como parte del proceso de fusión, por parte del SAPAL—Rural, se remitió en el mes de agosto 2020, al SAPAL, la siguiente cifra: Cuenta 116111001 Est. Ctas. Incobrables de Servicio por \$2,947,241.97

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:

Hasta este momento no se tienen generadas.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

- En el periodo Enero-Agosto del 2020 se realizó la reclasificación contable de obras en proceso a infraestructura, el registro contable afectó cuentas construcciones en proceso e Infraestructura por un monto de \$91,920,446.33
- En el periodo enero-septiembre 2020, no se generaron cambios del rubro señalado en el punto anterior.
- Al 31 de agosto 2020, se realizaron registros por estos conceptos cuenta 431111003INT MORATORIOS a cuenta 417313008 INT MORATORIOS por un monto de \$ 92,078.08.
- En el periodo enero-septiembre 2020, no se generaron cambios del rubro señalado en el punto anterior.

j) Depuración y cancelación de saldos:

- En el periodo Enero-Agosto 2020 se depuraron las cuentas de CEP AGUA POTABLE cancelando el saldo por \$4,174.67 de la provisión no ejercida de parte del contratista.
- En el periodo enero-septiembre 2020, no se generaron cambios del rubro señalado en el punto anterior.



7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No se tienen activos de esta naturaleza

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen pasivos de esta naturaleza.

c) Posición en moneda extranjera:

No se cuenta con este tipo de valores.

d) Tipo de cambio:

No se cuenta con valores monetarios en moneda extranjera.

e) Equivalente en moneda nacional:

No se cuenta con valores monetarios en moneda extranjera.

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

De acuerdo con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de Diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de Diciembre de 2011 aplicando la "Guía de Vida útil Estimada y Porcentajes de Depreciación.

Cuenta	Concepto	Años de Vida Útil	% de depreciación Anual
1.2.3.4	Infraestructura	25	4

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato
CORRESPONDIENTES AL 30 de SEPTIEMBRE 2020

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

El Organismo no tiene activos sujetos a esta aplicación.

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

No se han generado este tipo de gastos.

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

No se tienen inversiones financieras.

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

Al cierre de Agosto 2020 se tienen saldos por: 1,662,144.63 en CEP agua potable; 6,978,904.49 en CEP alcantarillado; **22,940,360.91 en CEP AGUA TRATADA** Es importante señalar que este último registro forma parte del ajuste de auditoría señalado por el despacho Gossler, SC, por lo que el movimiento se revertirá en septiembre 2020 para anular su efecto en los estados financieros, considerando solamente su registro en el momento contable del comprometido (824).

De enero a septiembre 2020, como parte del proceso de fusión, por parte del SAPAL-Rural, se remitieron en el mes de septiembre 2020, al SAPAL, las siguientes cifras: Cuenta 123531001 CEP agua potable por \$1,013,909.52, cuenta 126532001 CEP alcantarillado por \$4,894,276.49.

f) Otras 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 existen movimientos de este tipo que afecten el activo.

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

No se han ejecutado acciones de este tipo en el Organismo.

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

En el SAPAL-Rural no se han ejecutado acciones, de las señaladas en los incisos inferiores aquí referidos.

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



Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato
CORRESPONDIENTES AL 30 de SEPTIEMBRE 2020

a) Inversiones en valores:

No se tienen inversiones en valores.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No se tiene este tipo de operaciones.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se cuenta con este tipo de inversiones.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se cuenta con este tipo de inversiones.

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

No se tiene este tipo de operaciones

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No se cuenta con este tipo de figuras jurídicas.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No se tienen en el Organismo este tipo de operaciones.

10. Reporte de la Recaudación:

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:

Los ingresos propios derivados de la recaudación por la prestación de los servicios ascienden en promedio a \$1,840,025.73 mensuales, considerando el elemento de cultura de pago por parte de los clientes/usuarios.

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

