



FICHA DESCRIPTIVA BÁSICA SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA, MOR. (SAPAC)





CONTENIDO

I.	SAPAC-CUERNAVACA, MOR. ESTADO DE ACTIVIDADES.....	3
I.1	¿EL SAPAC PRESENTÓ GANANCIA O PÉRDIDA?.....	3
I.1.1	¿CÓMO OBTUVO EL SAPAC SUS INGRESOS?.....	4
I.1.2	¿CÓMO SE INTEGRÓ LA CUENTA “INGRESOS DE LA GESTIÓN”?	5
I.1.3	¿CÓMO SE DISTRIBUYÓ EL GASTO DEL SAPAC?.....	6
I.1.4	¿QUÉ RUBROS INTEGRAN LA CUENTA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SAPAC?.....	8
II.	SAPAC-CUERNAVACA, MOR. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	10
II.1	¿EL SAPAC TUVO SOLVENCIA?.....	10
II.2	¿EL SAPAC CONTÓ CON LIQUIDEZ?	11
II.2.1	¿CUÁL FUE LA PRINCIPAL CUENTA QUE TUVO LIQUIDEZ A CORTO PLAZO?	11
II.2.2	¿CUÁL FUE LA PRINCIPAL CUENTA EN LA QUE SE TUVIERON LAS OBLIGACIONES DE PAGO?	12
III.	COMENTARIOS FINALES.....	14



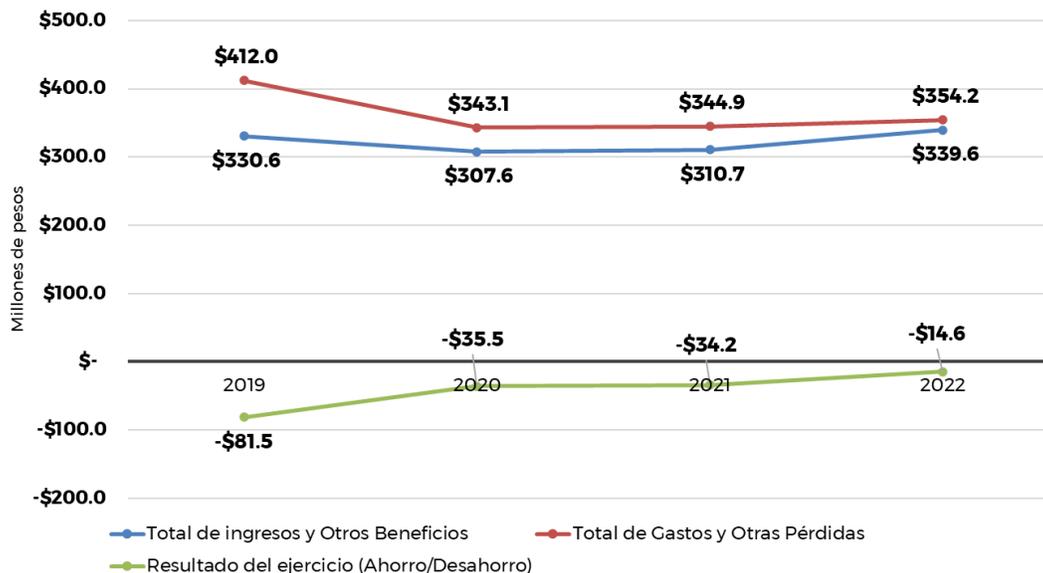


I. SAPAC-CUERNAVACA, MOR. ESTADO DE ACTIVIDADES¹

I.1 ¿El SAPAC presentó ganancia o pérdida?

Con base en la información pública reportada en los estados de actividades² del organismo operador para el periodo 2019-2022, se observó que el SAPAC presentó déficit en sus finanzas, ya que los gastos totales fueron mayores respecto a los ingresos totales obtenidos. No obstante, se observa que el déficit entre ingresos y gastos disminuyó de \$81.5 a \$14.6 millones de pesos, siendo un aspecto favorable en la gestión del organismo operador (gráfica 1).

Gráfica 1. Tendencia de Ingresos y Gastos Totales, SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

¹ Todas las cantidades monetarias están expresadas en millones de pesos y pueden no coincidir con los documentos originales debido al redondeo de las cantidades.

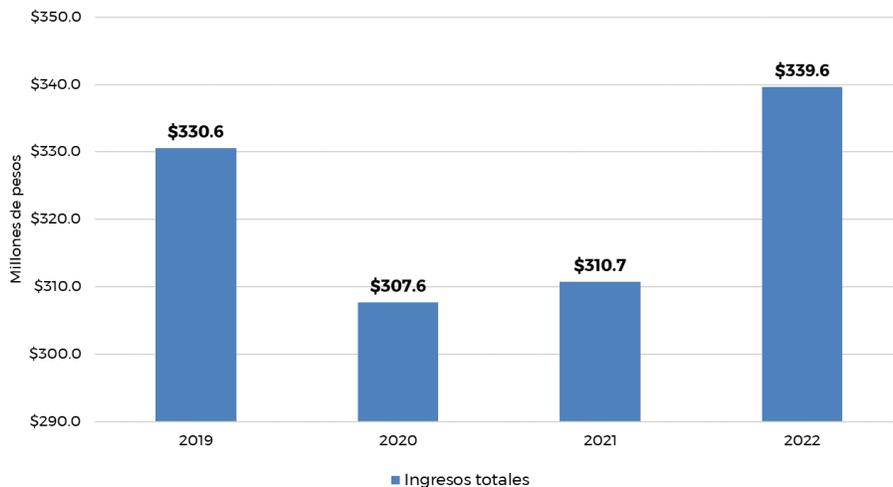
² Obtenidos en: <https://www.sapac.gob.mx/transparencia/contable-administrativa>



I.1.1 ¿Cómo obtuvo el SAPAC sus ingresos?

En el periodo 2019-2022, los ingresos totales del SAPAC tuvieron un crecimiento de \$9.1 millones de pesos (gráfica 2), mostrando que en los años 2021 y 2022 se tuvo una caída de los ingresos totales,

Gráfica 2. Tendencia de los ingresos totales (millones de pesos), SAPAC, Cuernavaca, Mor.



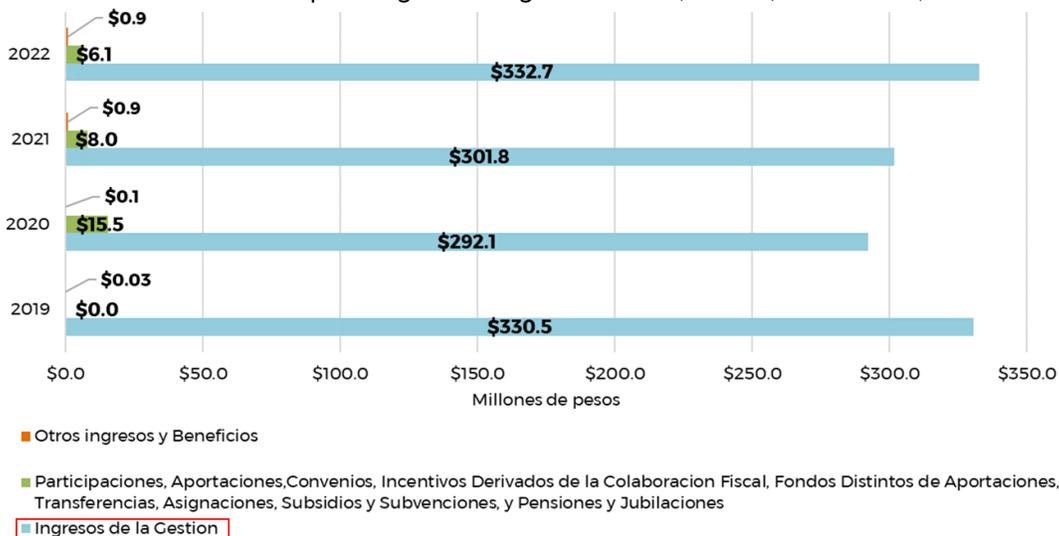
Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

El SAPAC clasificó sus ingresos en tres cuentas:

- a) Ingresos de la gestión;
- b) Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones;
- c) Otros Ingresos y beneficios;

La cuenta de mayor importancia fue “Ingresos de la Gestión” (gráfica 3), ya que concentró más del 90% de los ingresos totales del SAPAC. Esta cuenta muestra disminuciones de 2019 a 2020 con una recuperación hacia 2022.

Gráfica 3. Cuentas que integran los Ingresos totales, SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

I.1.2 ¿Cómo se integró la cuenta “Ingresos de la Gestión”?

En la tabla 1 se presentan siete rubros que integran a los “Ingresos de la Gestión” del SAPAC, distinguiendo que en “Derechos” y Aprovechamientos” se encuentran los montos más importantes, representando entre estos rubros, el 99% de la cuenta “Ingresos de la Gestión”.

Tabla 1. Composición de los Ingresos de la Gestión, SAPAC, Cuernavaca, Mor.

Rubros que integran los Ingresos de la Gestión	2019 (millones de pesos)	2020 (millones de pesos)	2021 (millones de pesos)	2022 (millones de pesos)
Impuestos	\$0.20	\$0.03	\$0.0	\$0.0
Contribuciones de mejoras	\$0.2	\$0.2	\$0.1	\$0.0
Derechos	\$312.4	\$279.8	\$288.9	\$329.8
Productos	\$0.0	\$0.02	\$0.01	\$0.01
Aprovechamientos	\$17.8	\$12.1	\$12.3	\$2.3
Ingresos por venta de bienes y prestaciones de servicios	\$0.0	\$0.0	\$0.4	\$0.5
Totales de Ingresos de la Gestión	\$330.5	\$292.1	\$301.8	\$332.7

Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.



El rubro de “Derechos”, contiene los ingresos por diversos conceptos, siendo de los más relevantes los siguientes³:

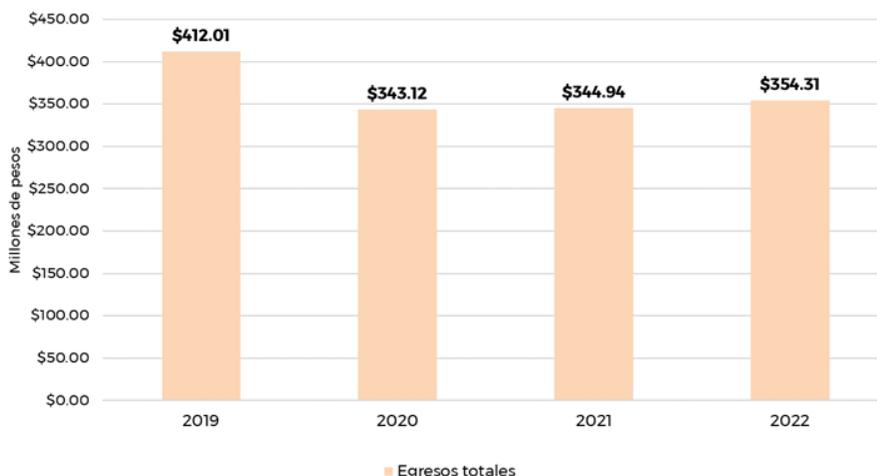
- a) Cobro de los recibos de pago por el suministro de los servicios de agua, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales del año correspondiente;
- b) Derechos por servicio de agua en años anteriores;
- c) Derechos de conexión al agua y alcantarillado;
- d) Reparación y reposición de medidores;
- e) Suministro de pipas;
- f) Reinstalación de agua y saneamiento;

El rubro “Aprovechamientos” contiene los ingresos obtenidos por recargos y gastos de cobranza, así como el cobro de infracciones a la Ley Estatal del Agua y se observa que la recaudación por este rubro disminuyó de forma importante entre 2019 y 2022.

1.1.3 ¿Cómo se distribuyó el gasto del SAPAC?

Se observa una tendencia de disminución de los gastos totales del SAPAC entre 2019 y 2022 (gráfica 4), que representan una reducción de \$57.7 millones de pesos.

Gráfica 4. Tendencia de los Gastos totales (millones de pesos) del SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

³ Con base en las notas de estado de actividades del SAPAC, obtenido en: <https://www.sapac.gob.mx/transparencia/contable-administrativa>



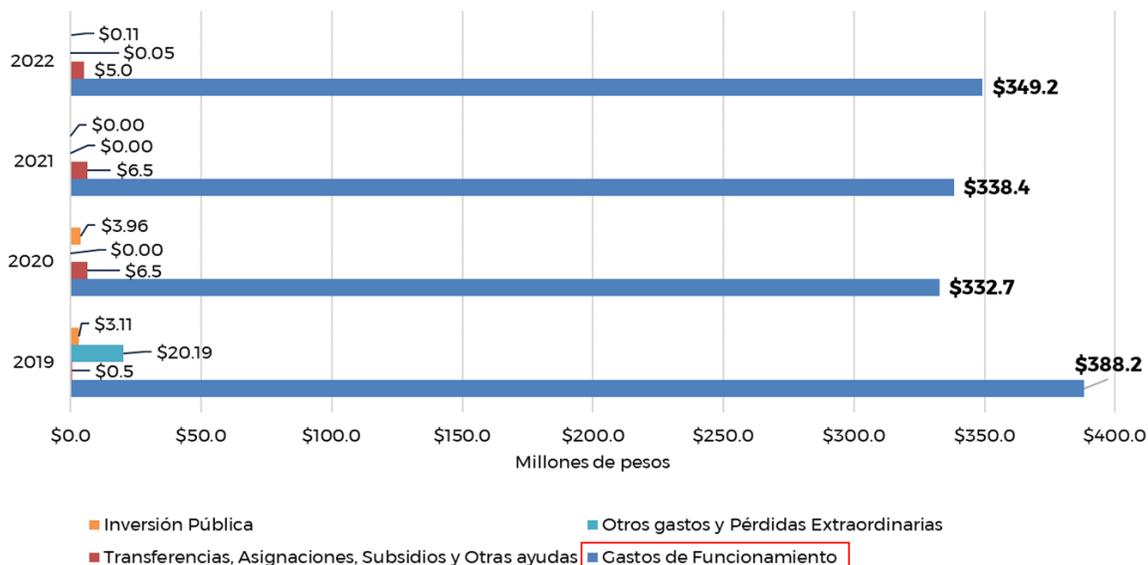


Las cuentas que integran los Egresos totales son:

- a) Gastos de funcionamiento;
- b) Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas;
- c) Otros gastos y pérdidas extraordinarias;
- d) Inversión Pública;

La cuenta en la que se registró el mayor monto de gasto para el periodo analizado fue “Gastos de Funcionamiento” (gráfica 5), significando más del 95% de los egresos totales en cada año analizado.

Gráfica 5. Cuentas que integran los Gastos totales (millones de pesos) del SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.





I.1.4. ¿Qué rubros integran la cuenta Gastos de Funcionamiento del SAPAC?

Esta cuenta se integra por los conceptos⁴ de:

- a) Servicios personales: pago de nómina del personal;
- b) Materiales y suministros: insumos requeridos para prestación de servicios de agua y saneamiento y desempeño de actividades administrativas;
- c) Servicios generales: mantenimiento de instalaciones, mantenimiento de vehículos; energía eléctrica; telefonía, renta de edificios y mobiliario, renta de maquinaria y equipos, servicios profesionales de tipo técnico, contable, jurídico, administrativo, sentencias y resoluciones judiciales; multas; otros servicios.

En la siguiente tabla se muestran los montos ejercidos en cada concepto:

Tabla 2. Conceptos que integran los Gastos de Funcionamiento (millones de pesos) del SAPAC, Cuernavaca, Mor

Conceptos que integran los Gastos de Funcionamiento	2019 (millones de pesos)	2020 (millones de pesos)	2021 (millones de pesos)	2022 (millones de pesos)
Servicios Personales	\$197.10	\$196.79	\$177.91	\$201.59
Materiales y Suministro	\$27.16	\$12.63	\$19.22	\$11.86
Servicios Generales	\$163.92	\$123.29	\$141.30	\$135.70
Totales de los Gastos de Funcionamiento	\$388.18	\$332.71	\$338.43	\$349.15

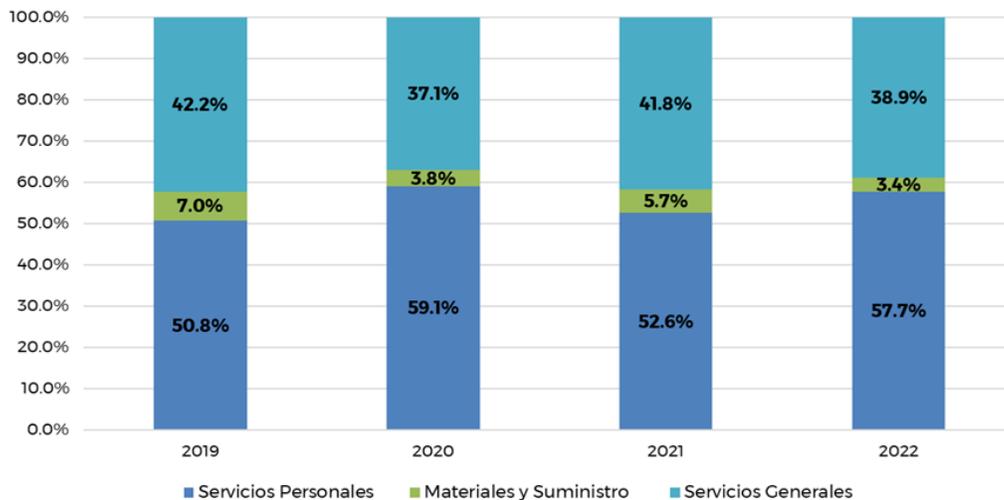
Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

Los servicios personales representaron más del 50% del gasto de funcionamiento, además de mostrar un aumento de 50.8% a 57.7% de 2019 a 2022 (gráfica 6).

⁴ Con base en las notas de estado de actividades del SAPAC, obtenido en: <https://www.sapac.gob.mx/transparencia/contable-administrativa>



Gráfica 6. Conceptos que integran los Gastos de Funcionamiento (porcentaje) del SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.



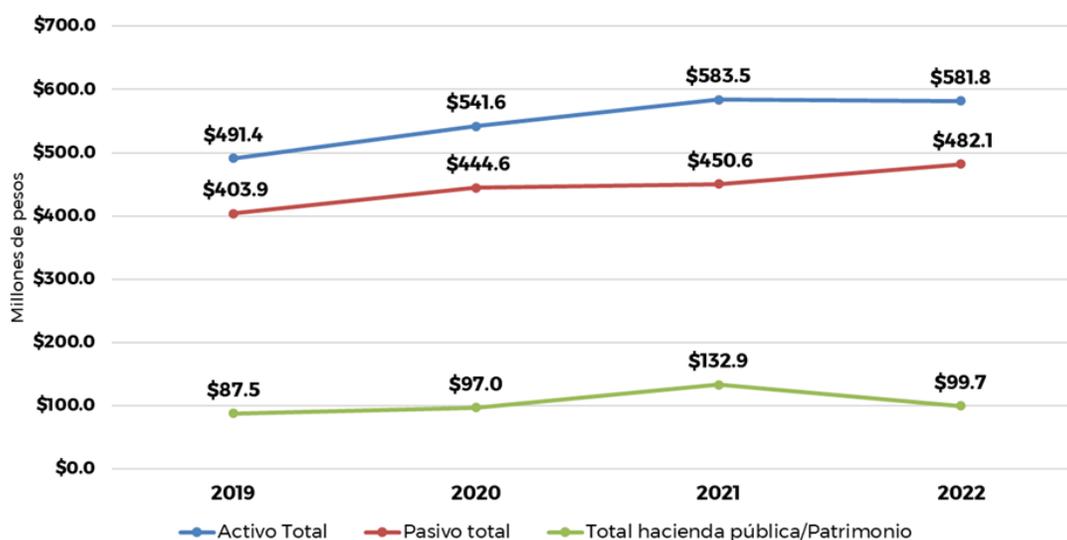
II. SAPAC-CUERNAVACA, MOR. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA⁵

II.1 ¿El SAPAC tuvo solvencia?

Con base en los reportes públicos de los estados de situación financiera⁶ del organismo operador para el periodo 2019-2022, el SAPAC mostró que tuvo la solvencia para cubrir todas sus obligaciones de pago y deudas. Esto se observa en la gráfica 7, en la que se presenta que el valor del Activo Total es mayor al Pasivo Total para cada uno de los años de análisis. Sin embargo, dicha solvencia debe corresponder a la exigibilidad de corto o largo plazo de las obligaciones que tuvo el SAPAC. Esto se describirá en el apartado de liquidez.

El monto del Patrimonio total refleja el capital propio que posee el SAPAC y que puede utilizar para incrementar el valor del activo.

Gráfica 7. Tendencia del Activo, Pasivo y Patrimonio del SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

La tendencia que mostró el activo total es creciente (gráfica 7), indicando que el valor de lo que posee el SAPAC se incrementó en más de \$90 millones de pesos entre 2019 y 2022.

⁵ Todas las cantidades monetarias están expresadas en millones de pesos y pueden no coincidir con los documentos originales debido al redondeo de las cantidades.

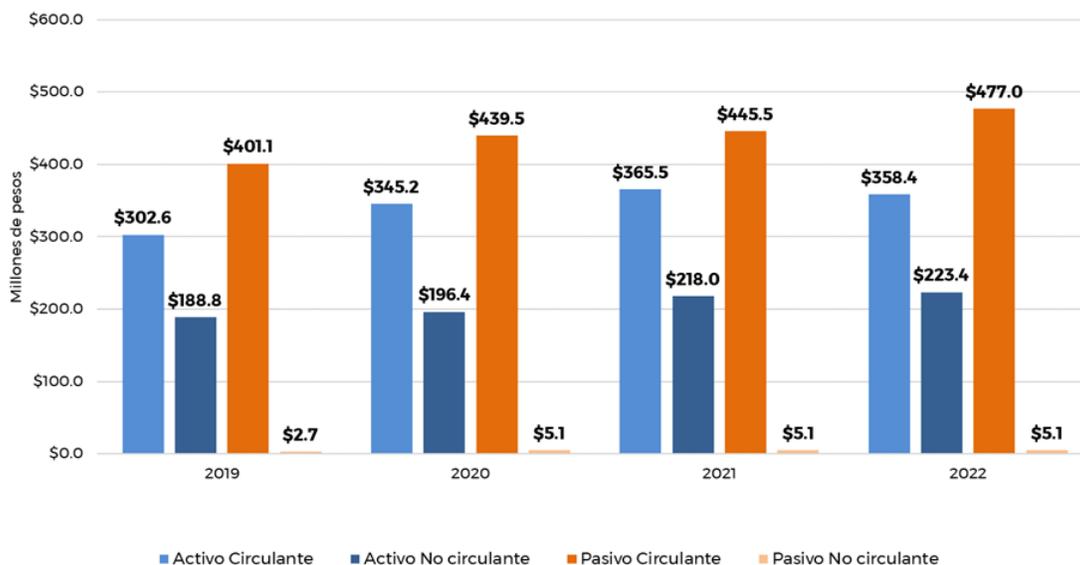
⁶ Obtenidos en: <https://www.sapac.gob.mx/transparencia/contable-administrativa>

II.2 ¿El SAPAC contó con liquidez?

Si, pero la liquidez de corto plazo o activo circulante no fue suficiente para saldar las obligaciones de corto plazo o pasivos circulantes. Por ejemplo; en el año 2022, el pasivo circulante fue de \$477 millones de pesos y el activo circulante de \$358.4 millones de pesos (gráfica 8).

Como se presenta en la gráfica 8, el pasivo circulante contiene los adeudos del SAPAC que deben pagarse a más tardar en 12 meses, sin embargo, el activo circulante que corresponde al efectivo y otros bienes que pueden ser convertidos en efectivo en un plazo máximo de 12 meses, es menor. En otras palabras, el SAPAC no tuvo suficiente efectivo para pagar sus adeudos.

Gráfica 8. Tendencia del Activo Circulante y No Circulante Vs Pasivo Circulante y No Circulante del SAPAC, Cuernavaca, Mor.



Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

II.2.1 ¿Cuál fue la principal cuenta que tuvo liquidez a corto plazo?

En “**Derechos a recibir efectivo equivalente**”, que se compone principalmente⁷ de las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo, anticipos a proveedores por

⁷ Con base en las notas de estado de situación financiera del SAPAC, obtenido en: <https://www.sapac.gob.mx/transparencia/contable-administrativa>



adquisición de bienes y servicios. En la tabla 3 se observa que esta cuenta representó más del 55% del activo total, por tanto; esto supone al SAPAC un esfuerzo adicional para cobrar las facturas de usuarios morosos antes de 12 meses y contar con el dinero para cubrir sus obligaciones de pago⁸, así como reclamar otros adeudos con proveedores.

Cabe mencionar que en las notas a los estados de situación financiera del periodo 2019-2022, no hay coincidencia en las contribuciones a recuperar a corto plazo con los montos indicados de la cuenta Derechos a recibir efectivo o equivalente.

Tabla 3. Cuentas que integran el Activo Total del SAPAC, Cuernavaca, Mor.

Activo	Cuenta	2019		2020		2021		2022	
		(millones de pesos)	(%)						
Circulante	Efectivo y equivalente	\$11.8	2.4%	\$4.0	0.7%	\$10.1	1.7%	\$23.8	4.1%
	Derechos a recibir efectivo o equivalente	\$271.8	55.3%	\$311.3	57.5%	\$342.4	58.7%	\$324.8	55.8%
	Derechos a recibir bienes o servicios	\$15.9	3.2%	\$16.7	3.1%	\$0.9	0.2%	\$0.9	0.2%
	Almacenes	\$3.1	0.6%	\$13.2	2.4%	\$12.1	2.1%	\$9.0	1.5%
No Circulante	Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$70.2	14.3%	\$72.2	13.3%	\$72.2	12.4%	\$72.2	12.4%
	Bienes muebles	\$72.1	14.7%	\$72.1	13.3%	\$83.1	14.2%	\$84.8	14.6%
	Activos intangibles	\$0.2		\$0.2		\$0.2		\$0.3	0.1%
	Activos diferidos	\$46.3	9.4%	\$51.8	9.6%	\$62.4	10.7%	\$66.0	11.3%
Total	Activo total	\$491.4	100%	\$541.6	100%	\$583.5	100%	\$581.8	100%

Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

II.2.2 ¿Cuál fue la principal cuenta en la que se tuvieron las obligaciones de pago?

La cuenta “**Cuentas por pagar en corto plazo**”, es la que concentra cerca del 80% de las obligaciones de pago del SAPAC y se cataloga como parte del Pasivo circulante. Esta cuenta se compone principalmente de los rubros de:

⁸ Se hace énfasis en conocer la factibilidad de cobro de las cuentas adeudadas por usuarios.



- a) Adeudos en remuneraciones a personal del SAPAC
- b) Adeudos a proveedores;
- c) Retenciones a contratistas y proveedores;
- d) Otros adeudos a pagar en un plazo menor o igual a 12 meses;

Tabla 4. Cuentas que integran el Pasivo total del SAPAC, Cuernavaca, Mor.

Pasivo	Cuenta	2019		2020		2021		2022	
		(millones de pesos)	(%)						
Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	\$317.01	78.5%	\$348.70	78.4%	\$366.27	81.3%	\$383.84	79.6%
	Pasivos diferidos a corto plazo	\$0.0		\$0.0		\$0.0		\$7.22	1.5%
	Provisiones a corto plazo	\$82.07	20.3%	\$86.59	19.5%	\$79.18	17.6%	\$85.89	17.8%
	Otros pasivos a corto plazo	\$2.06	0.5%	\$4.19	0.9%	\$0.02	0.0%	\$0.02	0.0%
No Circulante	Cuentas por pagar a largo plazo	\$2.72	0.7%	\$2.72	0.6%	\$2.72	0.6%	\$2.72	0.6%
	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	\$0.00	0.0%	\$2.41	0.5%	\$2.41	0.5%	\$2.41	0.5%
Total	Pasivo total	\$403.86	100%	\$444.62	100%	\$450.61	100%	\$482.10	100%

Fuente: Elaboración propia con datos del SAPAC obtenidos por transparencia.

En la tabla 4 se muestra el porcentaje de relevancia respecto al Pasivo total de cada una de las cuentas y con ello, se corrobora que el SAPAC ha mantenido adeudos que deben ser liquidados en un plazo menor o igual a 12 meses y que son montos mayores a los ingresos a obtener en el mismo plazo de tiempo.



III. COMENTARIOS FINALES

Con los estados de actividades y de situación financiera revisados, se observa que el SAPAC no mostró sostenibilidad en sus finanzas, es decir, los gastos totales superaron a los ingresos totales en cada uno de los años del periodo analizado, obteniendo resultados deficitarios en cada ejercicio anual del organismo operador.

La principal fuente de ingresos fueron las tarifas por los servicios de agua y saneamiento. En cuanto a los gastos, el SAPAC destinó la mayor parte de sus ingresos para pagar nómina del personal y gastos inherentes a la provisión de los servicios.

Tomando en consideración que el activo total fue mayor al pasivo total, puede decirse que el SAPAC contó con la solvencia para hacer frente a sus obligaciones de pago. Sin embargo, debido a que el SAPAC tuvo adeudos de corto plazo (máximo 12 meses) con montos mayores al efectivo disponible en, puede decirse que no tuvo suficiente solvencia en el corto plazo.

Se destaca que no fue suficiente el efectivo que ingresó a caja por cobro de los servicios de agua y saneamiento, además que más del 50% del activo total se encuentra como cuentas pendientes de cobro. En otras palabras, el SAPAC suministró los servicios de agua y saneamiento, pero tuvo deficiencias en la recaudación a los usuarios, por lo que este rezago en el cobro es un factor para que el SAPAC no contara con el efectivo disponible para cubrir sus compromisos inmediatos de pago.

