

# **Análisis de los Estados financieros del Gobierno del Estado de Baja California año 2013, tendencias principales y comparativo del gasto real 2013 contra presupuesto 2014**

**Realizado por: C.P. Mario A. Hurtado de Mendoza B.  
Mexicali, B.C. Noviembre, 2014**

## Índice

Introducción.....	3
1. Ingresos.....	4
1.1 Comparativo entre 2013 real y presupuesto 2014.....	4
1.2 Tendencia del Origen de los Ingresos.....	5
1.3 Tendencia del déficit.....	6
2. Egresos.....	7
2.1 Por concepto de Gastos e Inversiones.....	7
2.2 Por Dependencia y/o Ramo.....	8
2.3 Tendencia de las transferencias a poderes y Organismos Autónomos.....	9
2.4 Tendencia de la aplicación de Egresos.....	10
2.5 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.....	11
3. Tendencia de las Principales Variables.....	13
3.1 Por dependencia o ramo.....	13
3.2 Por concepto de gasto.....	14
3.3 Por sectores.....	15
4. Servicios Personales.....	17
4.1 Determinación del egreso por servicios personales.....	17
4.2 Aplicación de recursos por rubro.....	18
4.3 Porcentaje de recursos aplicados por rubro.....	19
4.4 Tendencia ingresos-servicios personales.....	20
5. Deuda.....	21
5.1 Importe Total.....	21
5.2 Costo de la Deuda.....	22
5.3 Aplicación del Financiamiento.....	22
5.4 Tendencia de la deuda.....	23
6. Información Financiera.....	24
6.1. Estado de Situación Financiera.....	24
6.2 Estado de Actividades.....	26
6.3 Estado de Origen y Aplicación de Recursos.....	27
6.4 Tendencia de las principales cuentas de balance.....	28
7. Reflexiones del Autor.....	29
8. Preguntas.....	33

## Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el OBSERBC hemos realizado análisis de los Estados Financieros del Gobierno del Estado de Baja California correspondientes al año 2013. Con el propósito de dar un panorama más completo, también incluimos las tendencias de los principales rubros y un comparativo por conceptos de los egresos realizados contra el presupuesto que se autorizó para el año 2014.

Como se podrá apreciar, si bien es cierto que aún no se presenta una situación caótica, de las tendencias de los números y las políticas de administración que en la práctica se han tomado, se puede concluir que muchos de los problemas que se mencionan son repetitivos y vienen creciendo de tal forma que en un momento dado pueden ser incontrolables.

Estamos conscientes que las causas que están originando los problemas no son fáciles de solucionar, pero debemos remarcar que en caso de no hacerse las reestructuras necesarias y tomar las decisiones que se requieren y son urgentes, - por difíciles que sean al afectar intereses creados -, en el corto plazo la situación financiera del Gobierno de Baja California será tan problemática que podría llegar al extremo de no tener capacidad para poder cumplir con sus compromisos.

## 1.- INGRESOS

### 1.1.- Comparativo entre año 2013 real y presupuesto 2014

Cuadro 1

Miles de pesos

Gobierno del Estado de Baja California						
Análisis comparativo de Ingresos						
Real 2013 contra presupuesto 2014						
Concepto	Real 2008 Referencia	Presupuesto 2013	Real 2013	Presupuesto 2014	Dif. real 2013 vs 2014	
IMPUESTOS	\$1,326,020	\$2,224,662	\$2,169,077	\$2,221,412	\$52,335	
DERECHOS	882,888	1,077,208	947,777	973,086	25,309	
PRODUCTOS	246,173	153,715	143,909	145,093	1,184	
APROVECHAMIENTOS	2,199,349	2,088,886	2,153,384	1,976,618	<b>-176,766</b>	
<b>FUENTES ESTATALES</b>	4,654,430	5,544,472	5,414,147	5,316,209	<b>-97,938</b>	
<b>FUENTES FEDERALES</b>	22,424,797	29,818,658	31,134,742	31,422,331	287,589	
SUMA INGRESOS PROPIOS	27,079,227	35,363,130	36,548,889	36,738,541	189,652	
FINANCIAMIENTO	80,000	1,579,325	1,357,780	2,884,659	1,526,879	
<b>TOTAL FLUJO</b>	<b>\$27,159,227</b>	<b>\$36,942,454</b>	<b>\$37,906,669</b>	<b>\$39,623,199</b>	<b>\$1,716,530</b>	
<b>PORCENTAJE DE INGRESOS SEGÚN SU FUENTE:</b>						
FUENTES ESTATALES	17.1	15.0	14.3	13.4	N/A	
FUENTES FEDERALES	82.6	80.7	82.1	79.3	N/A	
FINANCIAMIENTO	0.3	4.3	3.6	7.3	N/A	
Fuente: Portal GobBC y Periódico Oficial						

Los ingresos por aprovechamientos corresponden a participaciones de impuestos federales como el IEPS a gasolina y diesel, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y Apoyo a Carrera Magisterial entre otros.

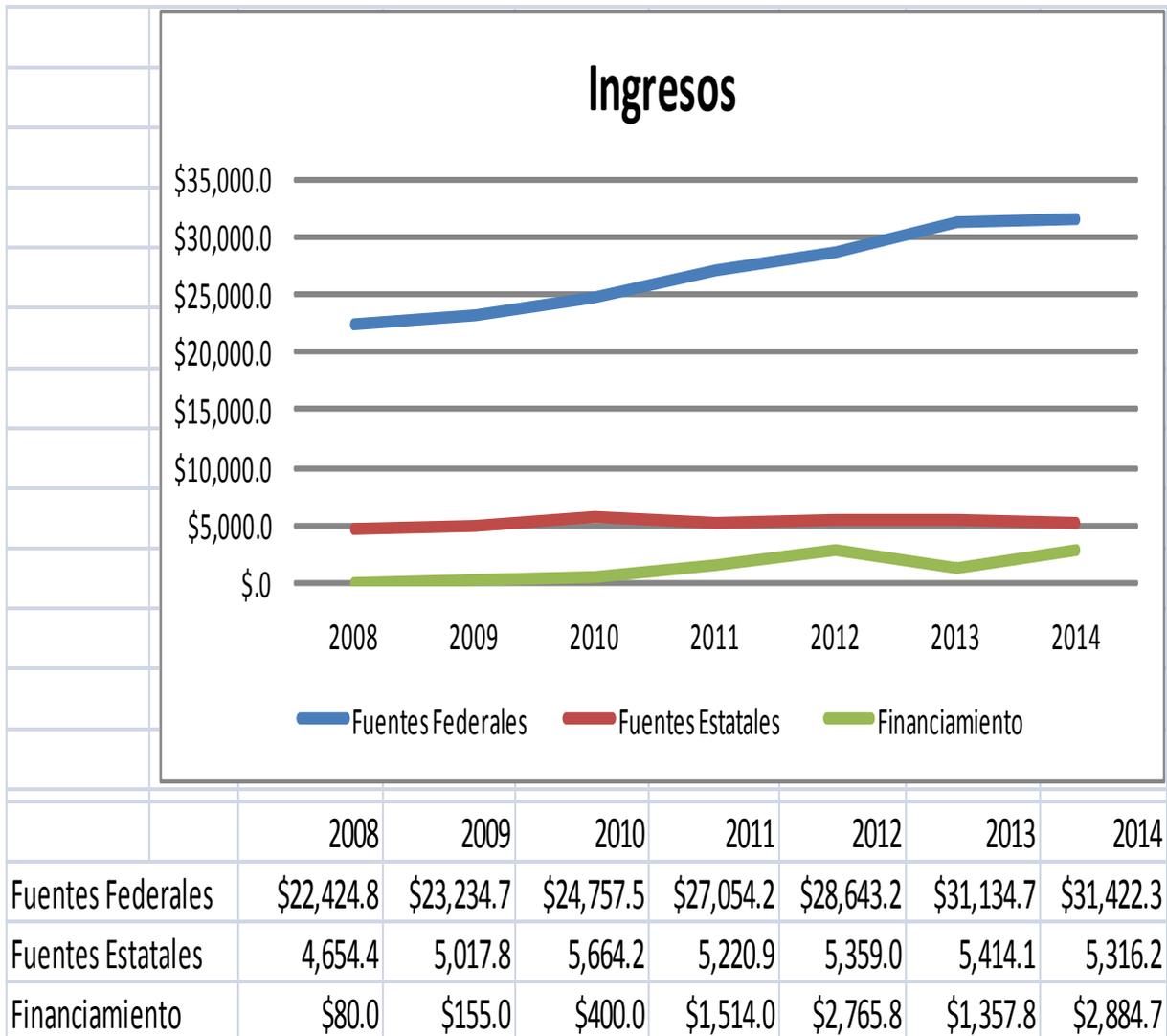
Se hace notar que el incremento de ingresos propios entre el año 2013 y el proyecto del 2014 es sólo de \$ \$ 189.6 mdp.

## 1.2.- Tendencia del Origen de los ingresos

Gráfico 1

Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

Millones de pesos



La tendencia recaudatoria en cuanto a la fuente estatal se mantiene estable, su crecimiento en 6 años fue de 14%.

Los ingresos por fuentes federales presentan del año 2008 al 2014 incremento porcentual de 40.1 %, lo que representa una tasa anual de 6.6 %.

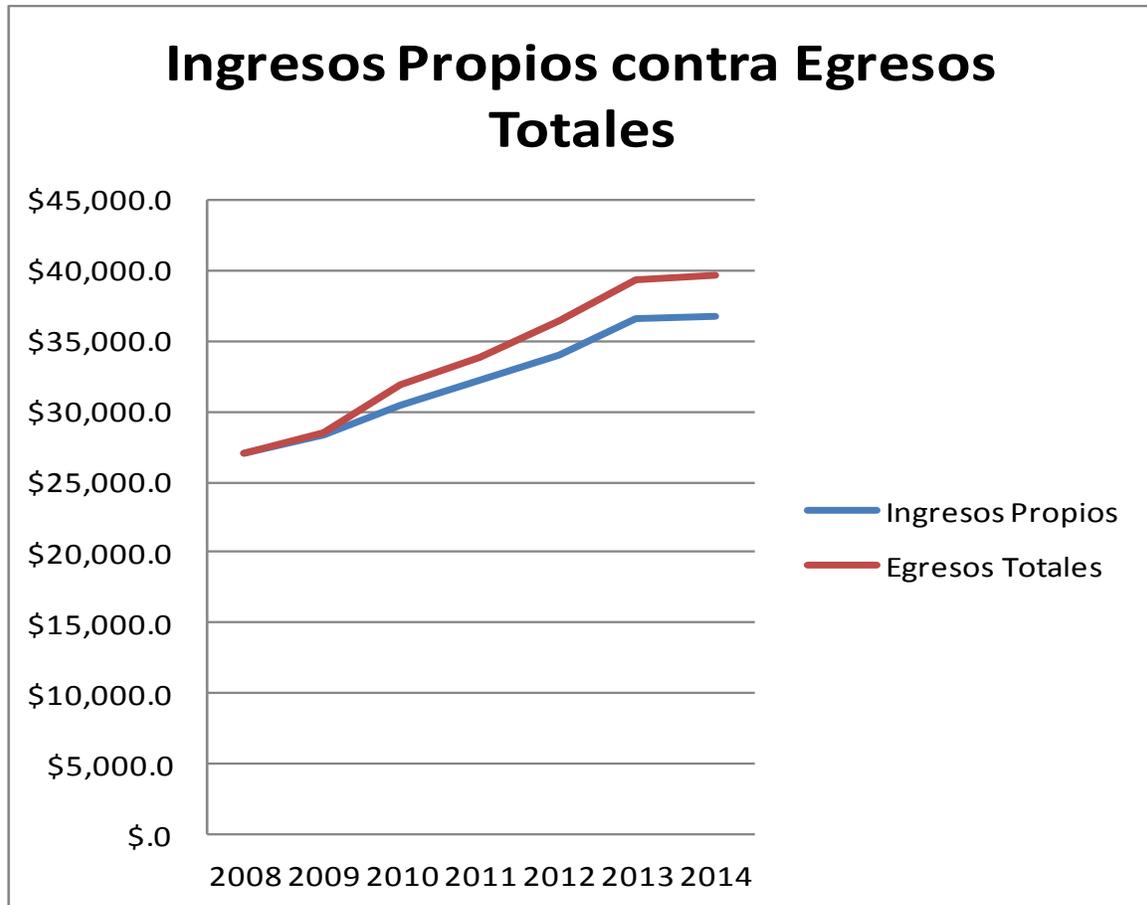
El financiamiento presenta un endeudamiento alarmante, tema que por su importancia se comenta ampliamente en el punto 5.

### 1.3.- Tendencia del déficit

Años 2008-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

Gráfico 2

Millones de pesos



Año	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingresos Propios	\$27,079.2	\$28,252.5	\$30,421.7	\$32,275.1	\$34,002.2	\$36,548.9	\$36,738.5
Egresos Totales	\$27,002.1	\$28,515.5	\$31,858.0	\$33,746.5	\$36,461.5	\$39,263.6	\$39,623.2
Déficit	\$77.1	-\$263.0	-\$1,436.3	-\$1,471.4	-\$2,459.2	-\$2,714.7	-\$2,884.7

Por costumbre y en un mal entendimiento de lo que es la teoría contable, en el sector gobierno se considera como ingreso los financiamientos obtenidos, de tal forma que para ellos los déficits corresponden a los faltantes de recursos que se dan entre los ingresos y los egresos después de los préstamos obtenidos que fueron presupuestados.

Los 2,884.7 mdp corresponden al endeudamiento aprobado y en teoría debiera ser el déficit, pero este puede incrementarse si al final del período se requiere mayor cantidad de financiamiento.

## 2. EGRESOS

### Variaciones presupuesto ejercido año 2013 contra presupuesto aprobado 2014

#### 2.1.- Por Concepto de Gasto e Inversiones

Miles de pesos

Cuadro 2

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>						
<b>Resumen de Egresos por Concepto de Gasto e Inversiones</b>						
<b>Dependencias</b>		<b>Ejercido 2008</b> Referencia	<b>Presupuesto 2013</b> Referencia	<b>Ejercido 2013</b>	<b>Presupuesto 2014</b>	<b>Diferencia real 2013 vs 2014</b>
Sueldos y Prestaciones		\$7,290,616	\$12,431,452	\$12,249,117	\$13,113,910	\$864,793
Materiales y Suministros		456,440	495,371	561,991	485,281	<b>-76,710</b>
Servicios Generales		562,654	755,320	887,213	1,002,687	115,474
Subsidios y Transferencias		10,562,892	12,274,404	12,734,796	13,064,784	329,988
Bienes Muebles e Inmuebles		633,081	107,869	314,691	142,443	<b>-172,248</b>
Inversión en Obra Pública		814,826	1,113,711	2,124,772	510,251	<b>-1,614,521</b>
Municipios		4,092,855	5,499,572	5,662,371	5,912,915	250,544
Deuda Pública		352,178	696,905	977,591	852,146	<b>-125,445</b>
Erogaciones Extraordinarias		0	0	0	1,000,215	1,000,215
Instituto de Salud		1,085,930	1,738,015	1,712,018	1,800,289	88,271
Otras		0	3,628	7,961	18,630	10,669
Varias <b>Nota 1.-</b>		153,604	0	0	0	0
<b>Subtotal Poder Ejecutivo</b>		26,005,076	35,116,247	37,232,521	37,903,551	671,030
Poder Legislativo		301,193	814,670	832,218	697,385	<b>-134,833</b>
Poder Judicial		601,528	820,617	837,194	867,822	30,628
Organismos Autónomos		94,299	358,520	361,667	154,441	<b>-207,226</b>
<b>Subtotal Otros Poderes y Org.</b>		997,020	1,993,807	2,031,079	1,719,648	<b>-311,431</b>
<b>Suman</b>		<b>\$27,002,096</b>	<b>\$37,110,054</b>	<b>\$39,263,600</b>	<b>\$39,623,199</b>	<b>\$359,599</b>
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial						
Se debe haber diferencia de uno por ajuste a miles						
El año 2008 se toma como referencia el año 2008 por ser el primer ejercicio de la administración anterior						
El año 2013 incluye el presupuesto del año 2013 únicamente como referencia para comparar el ejercicio						
Nota 1.- Se integra por partidas de Secretarías que se fusionaron en otros presupuestos como Relaciones Públicas, Comunicación Social e informática. También incluye presupuesto ejercido que no se identificó en este análisis con la dependencia de origen.						

Ver detalle de subsidios y transferencias en el punto 2.5

## 2.2.- Por Dependencia y/o Ramo

**Cuadro 3**

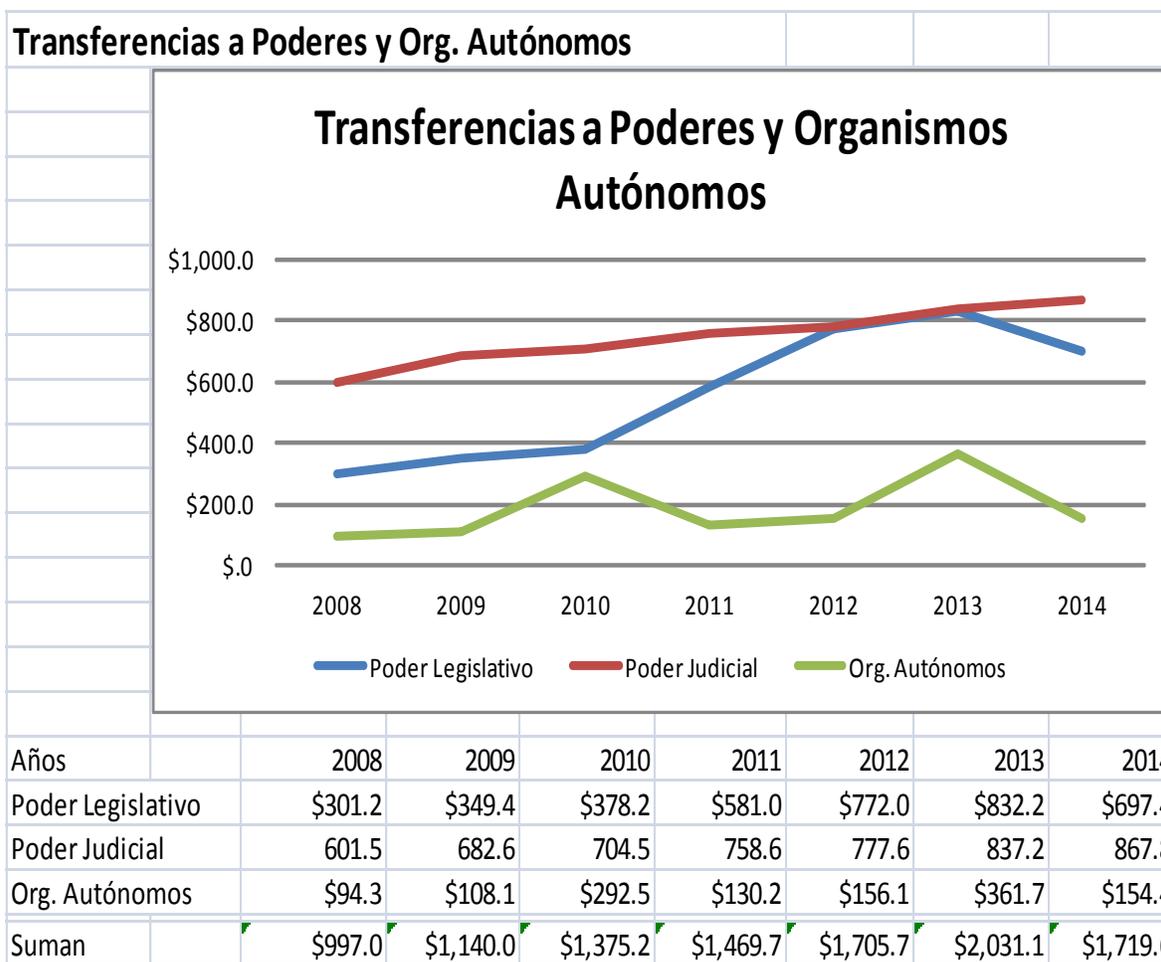
Miles de pesos

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>						
<b>Resumen de Egresos por Dependencia y/o Ramo</b>						
<b>Dependencias</b>	<b>Ejercido 2008</b> Referencia	<b>Presupuesto 2013</b> Referencia	<b>Ejercido 2013</b>	<b>Presupuesto 2014</b>	<b>Diferencia real 2013 vs 2014</b>	
Oficina del Ejecutivo	\$58,076	\$113,740	\$107,064	\$112,303	\$5,239	
Secretaría General	163,698	214,914	224,925	214,907	<b>-10,018</b>	
Oficialía Mayor	265,279	450,266	395,660	437,700	42,040	
Procuraduría General de Justicia	923,155	1,195,931	1,179,451	1,301,137	121,686	
Planeación y Finanzas	371,478	523,298	508,697	588,322	79,625	
Control y Evaluación Gub.	40,482	40,701	46,789	66,329	19,540	
Pesca y Acuicultura	10,448	53,883	54,383	48,432	<b>-5,951</b>	
Infraestructura y Desarrollo Urbano	807,096	627,793	1,686,991	453,734	<b>-1,233,257</b>	
Desarrollo Económico	111,203	193,643	190,259	197,736	7,477	
Fomento Agropecuario	174,103	365,407	221,851	147,696	<b>-74,155</b>	
Turismo	67,551	120,501	117,256	120,675	3,419	
Educación y Bienestar Social	15,567,267	20,784,905	21,244,368	21,785,486	541,118	
Desarrollo Social	556,610	868,765	905,105	1,126,602	221,497	
Protección al Ambiente	27,336	44,216	42,846	43,670	824	
Trabajo y Prevención Social	92,229	130,522	128,604	137,143	8,539	
Registro Público de la P y Com.	44,506	58,676	55,475	59,933	4,458	
Seguridad Pública	1,037,492	1,390,594	1,766,929	1,468,681	<b>-298,248</b>	
Desarrollo Municipal	4,092,855	5,499,572	5,662,371	5,912,915	250,544	
Erogaciones Extraordinarias	2,500	4,000	3,888	1,027,715	1,023,827	
Deuda Pública	352,178	696,905	977,591	852,146	<b>-125,445</b>	
Secretaría de Salud	1,085,930	1,738,015	1,712,018	1,800,289	88,271	
<b>Subtotal Poder Ejecutivo</b>	<b>25,851,472</b>	<b>35,116,247</b>	<b>37,232,521</b>	<b>37,903,551</b>	<b>671,030</b>	
PODER LEGISLATIVO	301,193	814,670	832,218	697,385	<b>-134,833</b>	
PODER JUDICIAL	601,528	820,617	837,194	867,822	30,628	
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	94,299	358,520	361,667	154,441	<b>-207,226</b>	
<b>Subtotal Otros Poderes y Org.</b>	<b>997,020</b>	<b>1,993,807</b>	<b>2,031,079</b>	<b>1,719,648</b>	<b>-311,431</b>	
<b>Total Presupuesto</b>	<b>\$27,002,096</b>	<b>\$37,110,054</b>	<b>\$39,263,600</b>	<b>\$39,623,199</b>	<b>\$359,599</b>	
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial						

**2.3.- Tendencia de las transferencias a poderes y Organismos Autónomos.  
Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto**

**Gráfico 3**

**Millones de pesos**



Es fácil apreciar la tendencia del abuso en la auto-asignación de recursos por el poder legislativo a partir del año 2010, en el 2014 la tendencia se detiene y cambia un poco hacia la baja sin que eso represente un gasto justo o eficiente en ese poder.

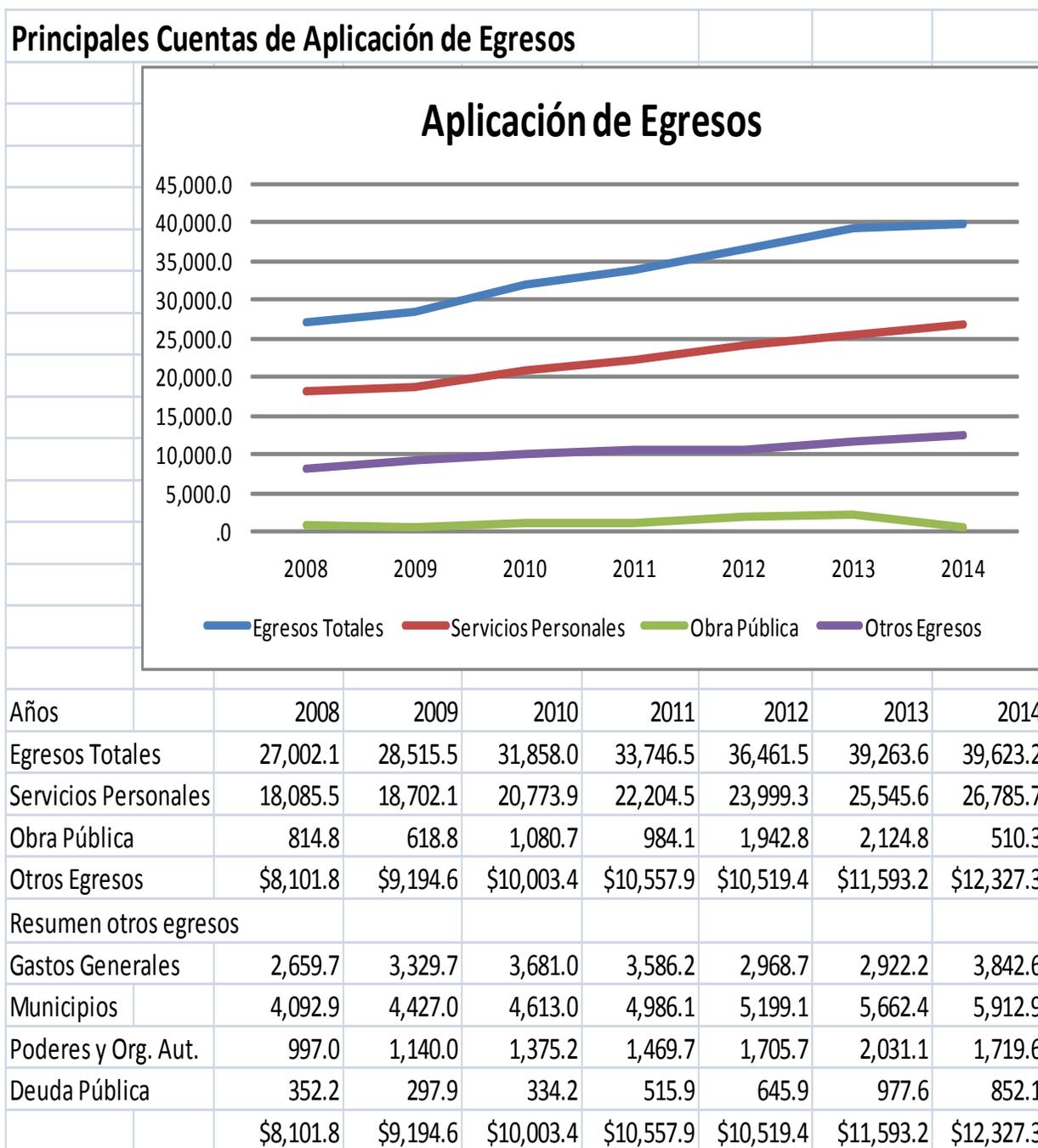
Los brincos que se presentan en los organismos autónomos - IEE, Derechos Humanos e ITAIPBC - se deben a los incrementos de presupuesto que se dan en los años de elecciones para otorgar los subsidios a los partidos políticos y solventar los gastos electorales.

Los recursos asignados al del poder judicial no incluyen lo correspondiente al fondo auxiliar los cuales representan \$ 50.2 y \$ 48.3 mdp en los años 2012 y 2013 respectivamente. El destino final de esos ingresos se aplica en el pago de compensaciones al personal.

**2.4.- Tendencia de la aplicación de Egresos. (Principales cuentas de gastos)  
Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto**

**Gráfico 4**

**Millones de pesos**



Más allá del dinero que cuesta mantener cada dependencia, se debe de hacer una auto-crítica en el aspecto cualitativo y concluir si el gasto o inversión fue en beneficio de la sociedad.

## 2.5 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

### Presupuesto ejercido por dependencia

Cuadro 4

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>			
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.</b>			
<b>Presupuesto ejercido por dependencia</b>	<b>Miles de pesos</b>		
<b>Años 2008 y 2013 cifras reales, 2014 presupuesto</b>			
	2008	2013	2014
Oficina Del Ejecutivo	\$0.0	\$385.3	\$325.5
General de Gobierno	5,110.0	.0	26.0
Oficialía Mayor de Gobierno	13,535.0	17,065.8	18,000.0
Desarrollo Económico	44,756.0	143,490.4	141,663.8
Desarrollo Social	310,944.0	708,058.5	778,708.5
Fomento Agropecuario	13,215.0	120,333.0	81,007.2
Infraestructura y Des. Urbano	112,274.0	145,562.6	149,020.6
Planeación y Finanzas	13,819.0	12,726.5	67,352.8
Seguridad Pública	182,887.0	12,357.5	4,224.2
Turismo	21,860.0	50,005.7	55,034.9
Trabajo y Previsión Social	6,746.0	5,953.7	4,006.0
Sistema Educativo Estatal	9,684,835.0	11,493,385.1	11,743,247.4
Procuraduría Gral. de Justicia	152,911.0	.0	.0
Protección al Ambiente	.0	780.7	870.2
Registro Púb. de la Propiedad	.0	4.0	15.1
Pesca	.0	24,686.9	21,282.1
<b>Sumas</b>	<b>\$10,562,892.0</b>	<b>\$12,734,795.5</b>	<b>\$13,064,784.3</b>
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial			

No todo el importe de esta partida se debe de entender como subsidios, está el caso del Sistema Educativo con la partida más importante la cual corresponde a transferencias que se dan a varias instituciones educativas, por ejemplo a ISEP, el COBACH y la UABC entre otras.

Como resultado de la falta de información y transparencia, no es posible que se determine exactamente cuánto corresponde a subsidios justificables, por nuestra parte sumamos los conceptos menos identificables con alguna dependencia que de alguna manera se pueda identificar con algún servicio público y llegamos a la cantidad de \$ 258.8 mdp.

Dentro del importe anterior se encuentran varias partidas que únicamente se describen como apoyos a organizaciones no gubernamentales, otros subsidios o simplemente otras ayudas.

A manera de ejemplo y por su importancia destaca el caso del la Secretaría de Desarrollo Económico la cual no tiene portal de transparencia para ninguno de los tres subsidios principales que otorga, es el caso de FIDEM por \$ 55.5 mdp, Fondo Mixto CONACYT por \$ 35.0 y Fondos B.C. por \$ 47.3, se hace notar que el importe de los subsidios que otorga esta dependencia por \$ 141.6 mdp representan el 71.6 % de los \$197.7 mdp que tiene de presupuesto.

### 3. Tendencia de las Principales Variables

Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

Millones de pesos

#### 3.1.- Por dependencia o ramo

Cuadro 5

<b>ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA</b>									
<b>Dependencia</b>	<b>AÑO</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oficina Del Ejecutivo		\$55.0	\$58.1	\$65.5	\$112.4	\$105.9	\$106.6	\$107.1	\$112.3
General de Gobierno		151.7	163.7	177.2	186.6	199.7	212.0	224.9	214.9
Oficialía Mayor de Gobierno		279.0	265.3	328.3	332.1	350.4	362.8	395.7	437.7
Desarrollo Económico		110.1	111.2	185.5	187.3	183.9	186.9	190.3	197.7
Desarrollo Social		605.1	556.6	612.5	768.7	635.0	847.2	905.1	1,126.6
Fomento Agropecuario		150.1	174.1	174.1	204.7	180.3	218.7	221.9	147.7
Infraestructura y Des. Urbano		1,410.7	807.1	822.2	1,292.9	1,103.3	1,477.9	1,687.0	453.7
Planeación y Finanzas		396.3	371.5	479.2	531.6	528.5	496.0	508.7	588.3
Seguridad Pública		1,190.9	1,037.5	1,194.2	1,351.7	1,536.9	1,520.1	1,766.9	1,468.7
Turismo		63.7	67.6	83.7	90.9	90.7	101.3	117.3	120.7
Trabajo y Previsión Social		75.1	92.2	102.1	107.2	113.4	117.8	128.6	137.1
Sistema Educativo Estatal		13,497.1	15,567.3	16,104.5	17,864.8	18,977.5	20,086.6	21,244.4	21,785.5
Procuraduría Gral. de Justicia		822.5	923.2	898.4	988.5	1,108.5	1,160.6	1,179.5	1,301.1
Control y Evaluación Gub.		44.9	40.5	40.3	43.7	44.4	48.0	46.8	66.3
Protección al Ambiente		19.5	27.3	26.9	38.9	44.8	40.5	42.8	43.7
Registro Púb. de la Propiedad		41.3	44.5	47.9	49.9	51.1	53.3	55.5	59.9
Pesca		.0	10.4	19.2	22.8	54.8	59.2	54.4	48.4
Salud		1,017.7	1,085.9	1,147.0	1,256.3	1,325.5	1,484.1	1,712.0	1,800.3
Varias por reestructuras		123.3	153.6	139.5	81.2	137.8	328.7	.0	.0
Erogaciones Adicionales		2.5	2.5	2.5	23.3	2.5	2.5	3.9	1,027.7
Participaciones a Municipios		3,278.5	4,092.9	4,427.0	4,613.0	4,986.1	5,199.1	5,662.4	5,912.9
Deuda Pública		391.6	352.2	297.9	334.2	515.9	645.9	977.6	852.1
<b>Subtotal Poder Ejecutivo</b>		<b>23,726.7</b>	<b>26,005.1</b>	<b>27,375.5</b>	<b>30,482.8</b>	<b>32,276.8</b>	<b>34,755.8</b>	<b>37,232.5</b>	<b>37,903.6</b>
Poder Legislativo		257.5	301.2	349.4	378.2	581.0	772.0	832.2	697.4
Poder judicial		517.5	601.5	682.6	704.5	758.6	777.6	837.2	867.8
Organismos Autónomos		237.1	94.3	108.1	292.5	130.2	156.1	361.7	154.4
<b>Subtotal Otros Poderes y Org.</b>		<b>1,012.1</b>	<b>997.0</b>	<b>1,140.0</b>	<b>1,375.2</b>	<b>1,469.7</b>	<b>1,705.7</b>	<b>2,031.1</b>	<b>1,719.6</b>
<b>Total Presupuesto</b>		<b>\$24,738.8</b>	<b>\$27,002.1</b>	<b>\$28,515.5</b>	<b>\$31,858.0</b>	<b>\$33,746.5</b>	<b>\$36,461.5</b>	<b>\$39,263.6</b>	<b>\$39,623.2</b>
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial									

### 3. Tendencia de las Principales Variables

Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

#### 3.2.- Por concepto de gasto

Cuadro 6

Millones de pesos

<b>ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA</b>									
<b>Concepto</b>	<b>Años</b>	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales		\$6,643.8	\$7,290.6	\$7,991.7	\$8,911.7	\$9,541.8	\$11,662.8	\$12,249.1	\$13,113.9
Materiales y Suministros		368.6	456.4	513.1	536.3	513.2	516.8	562.0	485.3
Servicios Generales		542.6	560.2	725.8	831.9	863.5	810.8	887.2	1,002.7
Subsidios y Transferencias		8,887.4	10,562.9	10,428.9	11,560.9	12,352.4	11,892.3	12,734.8	13,064.8
Bienes Muebles e Inmuebles		1,155.0	633.1	1,081.4	1,225.4	988.9	262.7	314.7	142.4
Inversión en Obra Pública		1,301.8	814.8	618.8	1,080.7	984.1	1,942.8	2,124.8	510.3
Municipios		3,278.5	4,092.9	4,427.0	4,613.0	4,986.1	5,199.1	5,662.4	5,912.9
Deuda Pública		391.6	352.2	297.9	334.2	515.9	645.9	977.6	852.1
Erogaciones Extraordinarias		.0	.0	.0	.0	.0	.0	.0	1,000.2
Instituto de Salud		1,017.7	1,085.9	1,147.0	1,256.3	1,325.5	1,484.1	1,712.0	1,800.3
Otras		56.1	68.7	40.9	109.2	202.8	336.0	8.0	18.6
Varias	Nota 1.-	83.7	87.4	103.1	23.3	2.5	2.5	.0	.0
<b>Subtotal Poder Ejecutivo</b>		<b>23,726.7</b>	<b>26,005.1</b>	<b>27,375.5</b>	<b>30,482.8</b>	<b>32,276.8</b>	<b>34,755.8</b>	<b>37,232.5</b>	<b>37,903.6</b>
Poder Legislativo		257.5	301.2	349.4	378.2	581.0	772.0	832.2	697.4
Poder Judicial		517.5	601.5	682.6	704.5	758.6	777.6	837.2	867.8
Organismos Autónomos		237.1	94.3	108.1	292.5	130.2	156.1	361.7	154.4
<b>Subtotal Otros Poderes y Org.</b>		<b>1,012.1</b>	<b>997.0</b>	<b>1,140.0</b>	<b>1,375.2</b>	<b>1,469.7</b>	<b>1,705.7</b>	<b>2,031.1</b>	<b>1,719.6</b>
<b>Total Presupuesto</b>		<b>\$24,738.8</b>	<b>\$27,002.1</b>	<b>\$28,515.5</b>	<b>\$31,858.0</b>	<b>\$33,746.5</b>	<b>\$36,461.5</b>	<b>\$39,263.6</b>	<b>\$39,623.2</b>
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial									

**Nota:** Dentro del concepto subsidios y transferencias el egreso más importante corresponde a al pago de gastos en servicios personales. Ver análisis en cuadro 11.

### 3. Tendencia de las Principales Variables

Años 2008-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

#### 3.3.- Por Sectores

**Cuadro 7**

ADMINISTRATIVAS		Referencia seis años 2008-2013	Gasto real año 2013	Porcentaje del gasto del ejecutivo	Presupues to año 2014	Porcentaje del gasto del ejecutivo
Oficina Del Ejecutivo		\$448.5	\$107.1	0.34%	\$112.3	0.35%
General de Gobierno		939.5	224.9	0.71%	214.9	0.67%
Oficialía Mayor de Gobierno		1,639.2	395.7	1.25%	437.7	1.37%
Planeación y Finanzas		2,407.2	508.7	1.61%	588.3	1.84%
Control y Evaluación Gub.		217.0	46.8	0.15%	66.3	0.21%
Registro Púb. de la Propiedad		246.7	55.5	0.18%	59.9	0.19%
Varias por reestructuras		840.9	.0	0.00%	.0	0.00%
Erogaciones Adicionales		33.3	3.9	0.01%	1,027.7	3.21%
Suma		\$6,772.3	\$1,342.5	4.25%	\$2,507.2	7.84%

Nota: En Las erogaciones adic. existe partida extraordinaria para apoyo a paraestatales por mil mdp.

**Cuadro 8**

MOTORAS		Referencia seis años 2008-2013	Gasto real año 2013	Porcentaje del gasto del ejecutivo	Presupues to año 2014	Porcentaje del gasto del ejecutivo
Desarrollo Económico		\$855.0	\$190.3	0.60%	\$197.7	0.62%
Fomento Agropecuario		952.1	221.9	0.70%	147.7	0.46%
Infraestructura y Des. Urbano		5,505.1	1,687.0	5.34%	453.7	1.42%
Turismo		434.2	117.3	0.37%	120.7	0.38%
Pesca		166.5	54.4	0.17%	48.4	0.15%
Suma		\$7,912.9	\$2,270.7	7.19%	\$968.3	3.03%

### Cuadro 9

SOCIALES		Referencia seis años 2008-2013	Gasto real año 2013	Porcentaje del gasto del ejecutivo	Presupues to año 2014	Porcentaje del gasto del ejecutivo
Desarrollo Social		\$3,420.8	\$905.1	2.87%	\$1,126.6	3.52%
Trabajo y Previsión Social		532.8	128.6	0.41%	137.1	0.43%
Protección al Ambiente		178.5	42.8	0.14%	43.7	0.14%
Suma		\$4,132.2	\$1,076.6	3.41%	\$1,307.4	4.09%

### Cuadro 10

SEGURIDAD		Referencia seis años 2008-2013	Gasto real año 2013	Porcentaje del gasto del ejecutivo	Presupues to año 2014	Porcentaje del gasto del ejecutivo
Procuraduría Gral. de Justicia		\$5,080.4	\$1,179.5	3.74%	\$1,301.1	4.07%
Seguridad Pública		6,642.1	1,766.9	5.60%	1,468.7	4.59%
Suma		\$11,722.5	\$2,946.4	9.33%	\$2,769.8	8.66%

### Cuadro 11

VARIAS		Referencia seis años 2008-2013	Gasto real año 2013	Porcentaje del gasto del ejecutivo	Presupues to año 2014	Porcentaje del gasto del ejecutivo
Educación		\$88,621.9	\$21,244.4	67.29%	\$21,785.5	68.10%
Salud		6,300.5	\$1,712.0	5.42%	1,800.3	5.63%
Deuda Pública		2,147.1	\$977.6	3.10%	852.1	2.66%
<b>Gasto del Poder Ejecutivo</b>		127,609.5	\$31,570.2	100.00%	31,990.6	100.00%
Municipios		23,323.7	\$5,662.4		5,912.9	
Poder Legislativo		2,382.7	\$832.2		697.4	
Poder Judicial		3,525.5	\$837.2		867.8	
Organismos Autónomos		781.4	\$361.7		154.4	
<b>Total egreso y presupuesto</b>		\$157,622.8	\$39,263.6		\$39,623.2	
Fuente: Portal Gobbc y Periódico Oficial						

## 4. SERVICIOS PERSONALES

### 4.1.- Determinación del egreso por servicios personales

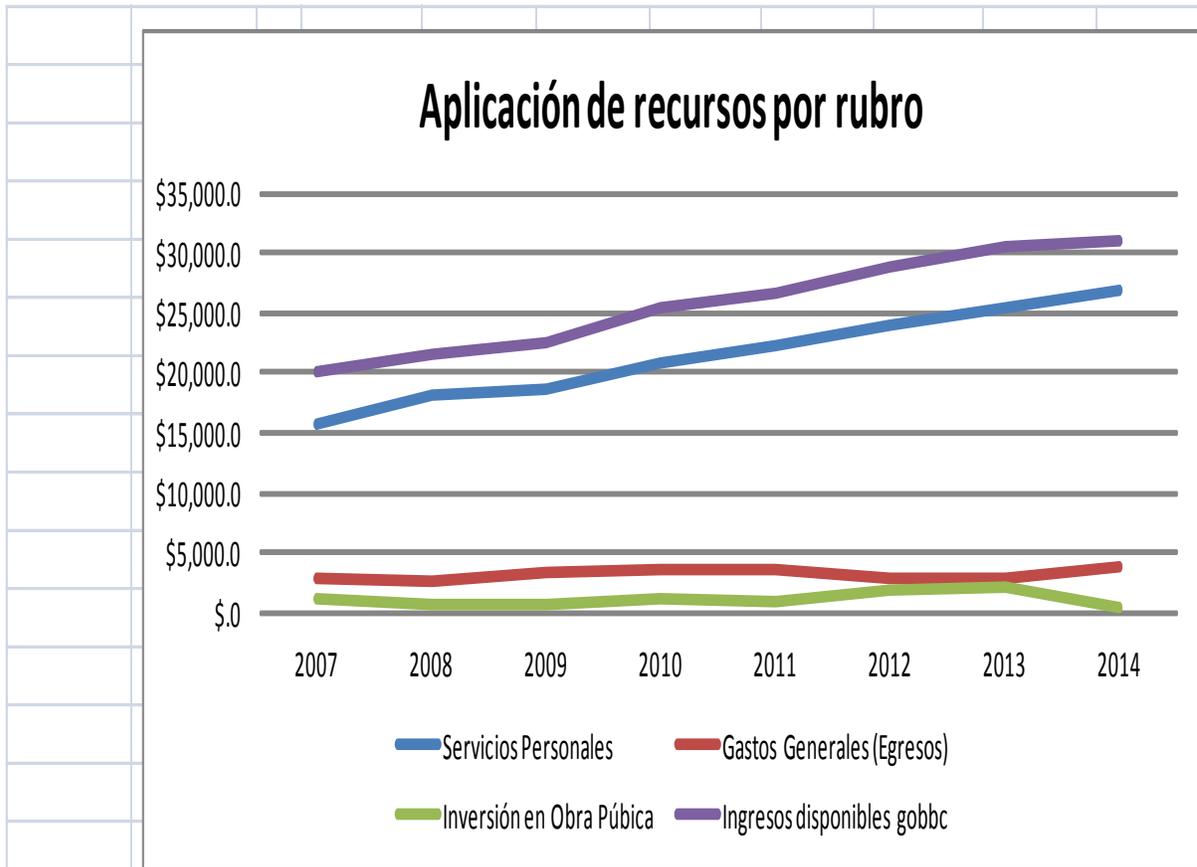
**Cuadro 12**

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA									
Tendencias por concepto de gasto									
Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto.									
Millones de pesos									
Determinación del egreso por concepto Servicios Personales									
Concepto	Años	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales		\$6,643.8	\$7,290.6	\$7,991.7	\$8,911.7	\$9,541.8	\$11,662.8	\$12,249.1	\$13,113.9
Subsidios y Transferencias		8,887.4	10,562.9	10,428.9	11,560.9	12,352.4	11,892.3	12,734.8	13,064.8
95 % Serv. Personales		8,443.0	10,034.7	9,907.4	10,982.9	11,734.8	11,297.7	12,098.1	12,411.5
5 % Otros Gastos		444.4	528.1	521.4	578.0	617.6	594.6	636.7	653.2
Instituto de Salud		1,017.7	1,085.9	1,147.0	1,256.3	1,325.5	1,484.1	1,712.0	1,800.3
70 % Serv. Personales		712.4	760.2	802.9	879.4	927.8	1,038.9	1,198.4	1,260.2
30 % Otros Gastos		305.3	325.8	344.1	376.9	397.6	445.2	513.6	540.1
Servicios Personales		15,799.1	18,085.5	18,702.1	20,773.9	22,204.5	23,999.3	25,545.6	26,785.7
Gastos Generales (Egresos)		2,955.7	2,659.7	3,329.7	3,681.0	3,586.2	2,968.7	2,922.2	3,842.6
Inversión en Obra Pública		1,301.8	814.8	618.8	1,080.7	984.1	1,942.8	2,124.8	510.3
<b>Egresos disponibles por el Gobierno del Estado</b>									
Suma		\$20,056.6	\$21,560.0	\$22,650.6	\$25,535.6	\$26,774.8	\$28,910.8	\$30,592.6	\$31,138.5
<b>Egresos etiquetados para Organismos y Poderes Autónomos</b>									
Municipios		3,278.5	4,092.9	4,427.0	4,613.0	4,986.1	5,199.1	5,662.4	5,912.9
Poderes y Org. Autónomos		1,012.1	997.0	1,140.0	1,375.2	1,469.7	1,705.7	2,031.1	1,719.6
Deuda Pública		391.6	352.2	297.9	334.2	515.9	645.9	977.6	852.1
<b>Total</b>		<b>\$24,738.8</b>	<b>\$27,002.1</b>	<b>\$28,515.5</b>	<b>\$31,858.0</b>	<b>\$33,746.5</b>	<b>\$36,461.5</b>	<b>\$39,263.6</b>	<b>\$39,623.2</b>

De la comparación entre el total de servicios personales ejercidos en el año 2013 y lo presupuestado para 2014, resulta un incremento de \$1,240.1 mdp.

## 4.2.- Aplicación de recursos por rubro

Gráfico 5

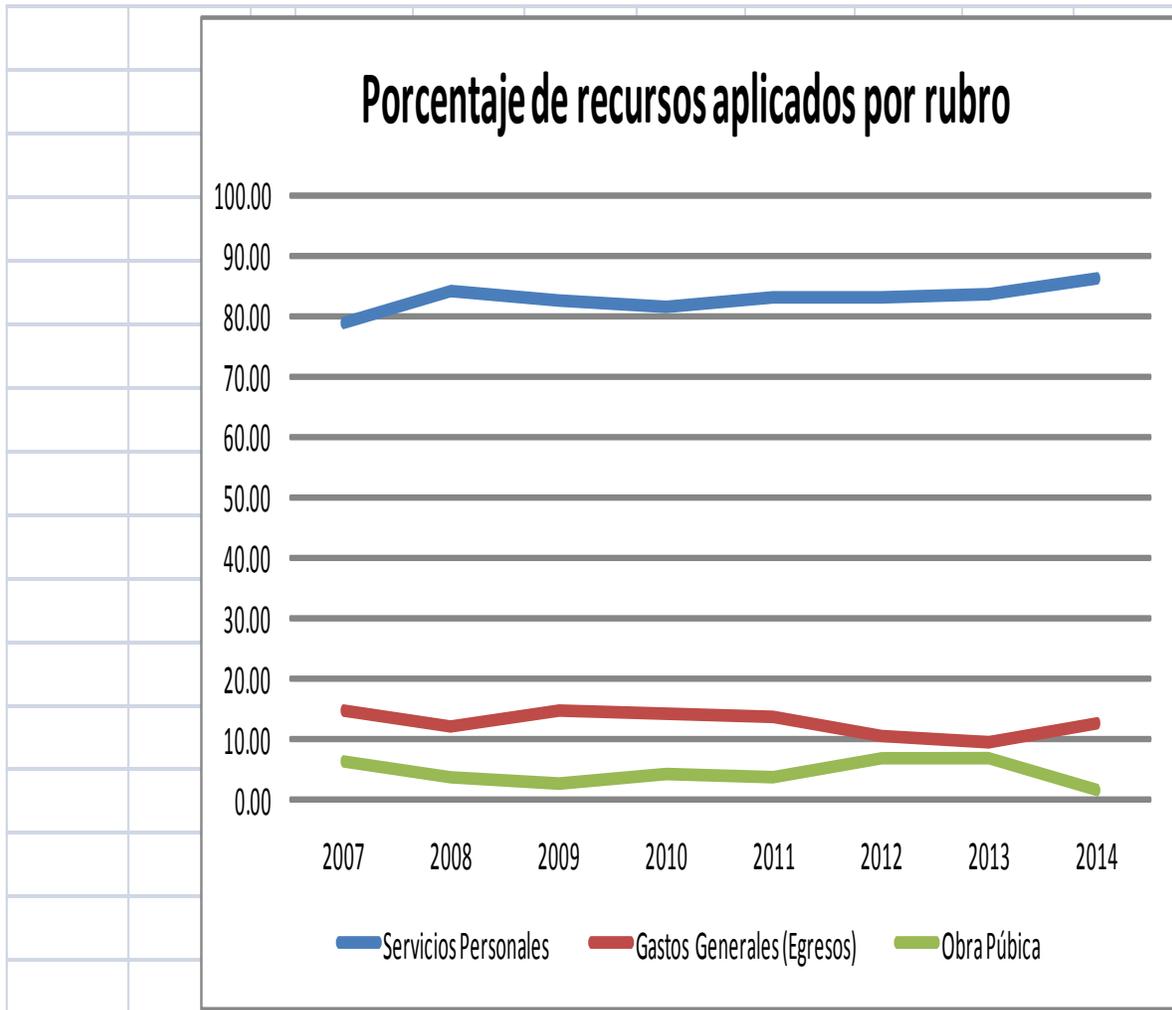


Año	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	\$15,799.1	\$18,085.5	\$18,702.1	\$20,773.9	\$22,204.5	\$23,999.3	\$25,545.6	\$26,785.7
Gastos Generales (Egresos)	\$2,955.7	\$2,659.7	\$3,329.7	\$3,681.0	\$3,586.2	\$2,968.7	\$2,922.2	\$3,842.6
Inversión en Obra Pública	\$1,301.8	\$814.8	\$618.8	\$1,080.7	\$984.1	\$1,942.8	\$2,124.8	\$510.3
Ingresos disponibles gobbc	\$20,056.6	\$21,560.0	\$22,650.6	\$25,535.6	\$26,774.8	\$28,910.8	\$30,592.6	\$31,138.5
Deuda Pública	\$391.6	\$352.2	\$297.9	\$334.2	\$515.9	\$645.9	\$977.6	\$852.1
Municipios	\$3,278.5	\$4,092.9	\$4,427.0	\$4,613.0	\$4,986.1	\$5,199.1	\$5,662.4	\$5,912.9
Poderes y Org. Autónomos	\$1,012.1	\$997.0	\$1,140.0	\$1,375.2	\$1,469.7	\$1,705.7	\$2,031.1	\$1,719.6
Suma	\$24,738.8	\$27,002.1	\$28,515.5	\$31,858.0	\$33,746.5	\$36,461.5	\$39,263.6	\$39,623.2
Nota. Tomando como base Presupuesto de Egresos								

La información de los años 2007 al 2013 corresponde a cifras reales.

### 4.3.- Porcentaje de recursos aplicados por rubro

Gráfico 6



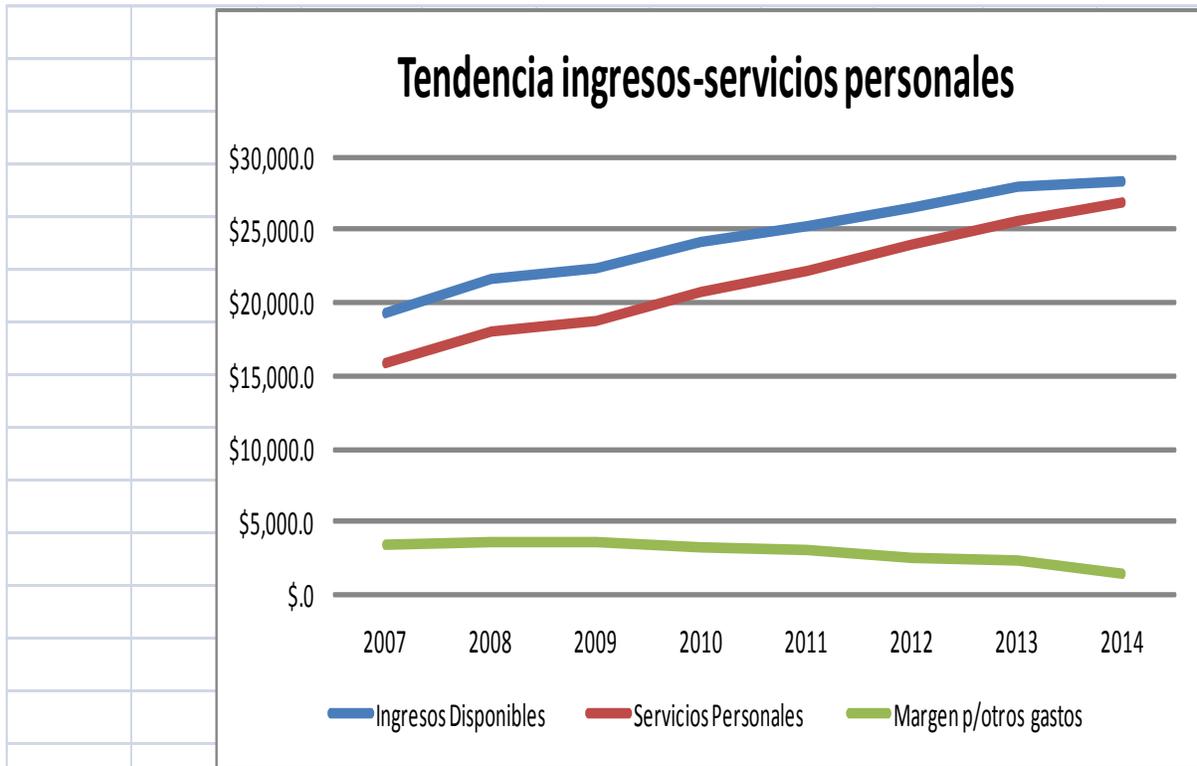
Años	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	78.77	83.88	82.57	81.35	82.93	83.01	83.50	86.02
Gastos Generales (Egresos)	14.74	12.34	14.70	14.42	13.39	10.27	9.55	12.34
Obra Pública	6.49	3.78	2.73	4.23	3.68	6.72	6.95	1.64

La relación se obtiene con base en los recursos disponibles mostrados en el cuadro 12

De conformidad con los números resultantes en este estudio, se puede confirmar que en nuestro estado el costo del personal en el gobierno está llegando a límites insostenibles.

#### 4.4.- Tendencia ingresos-servicios personales

Gráfico 7



Años	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingresos Disponibles	\$19,207.2	\$21,637.2	\$22,387.7	\$24,099.3	\$25,303.4	\$26,451.5	\$27,877.8	\$28,253.8
Servicios Personales	\$15,799.1	\$18,085.5	\$18,702.1	\$20,773.9	\$22,204.5	\$23,999.3	\$25,545.6	\$26,785.7
Margen p/otros gastos	\$3,408.1	\$3,551.7	\$3,685.6	\$3,325.3	\$3,098.9	\$2,452.2	\$2,332.3	\$1,468.2
Determinación de ingresos disponibles:								
Ingresos Propios sin financ.	\$23,889.4	\$27,079.2	\$28,252.5	\$30,421.7	\$32,275.1	\$34,002.2	\$36,548.9	\$36,738.5
Municipios	3,278.5	4,092.9	4,427.0	4,613.0	4,986.1	5,199.1	5,662.4	5,912.9
Poderes y Org. Autónomos	1,012.1	997.0	1,140.0	1,375.2	1,469.7	1,705.7	2,031.1	1,719.6
Deuda Pública	391.6	352.2	297.9	334.2	515.9	645.9	977.6	852.1
	\$19,207.2	\$21,637.2	\$22,387.7	\$24,099.3	\$25,303.4	\$26,451.5	\$27,877.8	\$28,253.8

En la Ley de Ingresos para el año 2014 se estimó un incremento de ingresos propios (sin financiamiento) de \$ 189.6 mdp, según el presupuesto cuadro 12 el incremento en servicios personales puede ser de \$ 1,240.1 mdp, cantidad 6.54 veces mayor que el incremento presupuestado a los ingresos.

## 5. DEUDA

### 5.1.- Importe total

Cuadro 13

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>							
<b>Análisis de la Tendencia de la Deuda Pública</b>					<b>Millones de pesos</b>		
<b>Al cierre de:</b>	<b>Año</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Cifras reales (Incluye deuda no registrada)</b>							
Acreditores varios		\$2,726.9	\$2,523.1	\$2,812.5	\$4,163.1	\$3,173.5	\$3,106.7
Pasivos bancarios c/p		.0	.0	.0	.0	1,050.0	1,750.0
Otros pasivos L/p		.0	.0	.0	.0	.0	501.5
Suma deuda no registrada		2,726.9	2,523.1	2,812.5	4,163.1	4,223.5	5,358.3
Deuda registrada		2,085.8	2,157.8	2,440.4	3,795.1	6,393.1	7,265.5
<b>Deuda total</b>		<b>4,812.6</b>	<b>4,681.0</b>	<b>5,252.9</b>	<b>7,958.2</b>	<b>10,616.6</b>	<b>12,623.7</b>
<b>Incremento VS año anterior</b>							
Deuda no registrada		<b>611.0</b>	<b>-203.7</b>	<b>289.3</b>	<b>1,350.6</b>	<b>60.4</b>	<b>1,134.8</b>
Deuda registrada		27.2	72.1	282.6	1,354.7	2,598.0	872.4
Deuda total Gobbc.		\$638.2	-\$131.7	\$571.9	\$2,705.3	\$2,658.4	\$2,007.1

Fuente: Estados Financieros del Estado de B.C.

Nota: Por haber algunas reclasificaciones en dichos estado financieros, los números de la deuda total para el año 2012 se tomaron del estado financiero presentado por los años 2013-2012.

Al 31 de diciembre del 2007 la deuda total del gobierno del Estado de Baja California era de \$ 4,174.4 mdp, importe que comparado con los \$ 12,623.7 al 31 de diciembre del 2013, resulta incremento de \$ 8,449.3 mdp.

## 5.2.- Costo de la deuda

**Cuadro 14**

**Millones de pesos**

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>								
<b>Costo de la deuda</b>		<b>Años 2008-2013 Importes Reales, 2014 Presupuesto</b>						
<b>Conceptos de egreso</b>	<b>Año</b>	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Amortización		\$64.1	\$82.9	\$117.4	\$159.3	\$167.8	\$485.4	\$277.0
Intereses		177.6	163.9	132.9	182.7	292.8	492.2	575.1
Comisiones		11.3	.0	.0	.0	.0	.0	.0
Devoluciones		99.1	51.1	83.9	173.9	185.3	.0	.0
Presupuesto ejercido		352.2	297.9	334.2	515.9	645.9	977.6	N/A
Presupuesto aprobado		266.2	310.2	308.6	524.2	595.9	696.9	852.1
Diferencia		\$86.0	-\$12.3	\$25.6	-\$8.4	\$50.0	\$280.7	N/A

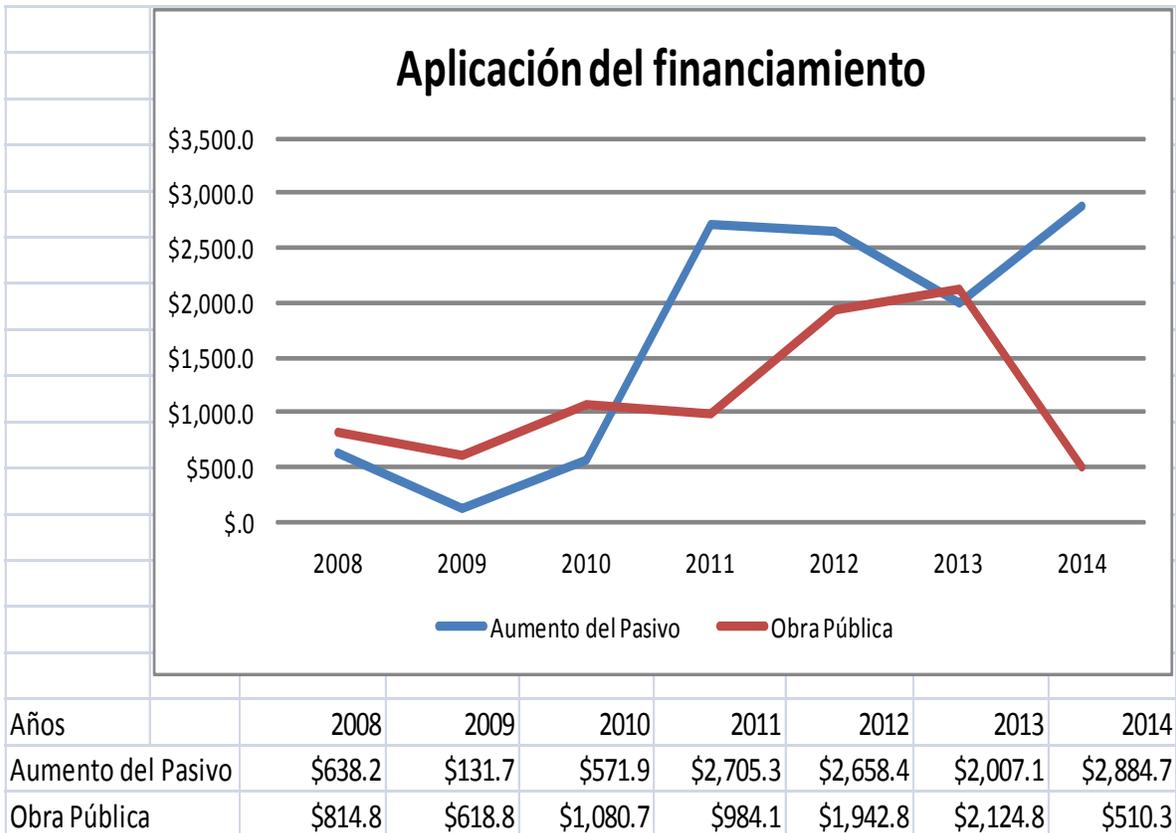
Fuente: Gobbc Informes Financieros.

## 5.3.- Aplicación del financiamiento.

**Años 2008-2013 cifras reales, 2014 presupuesto**

**Gráfico 8**

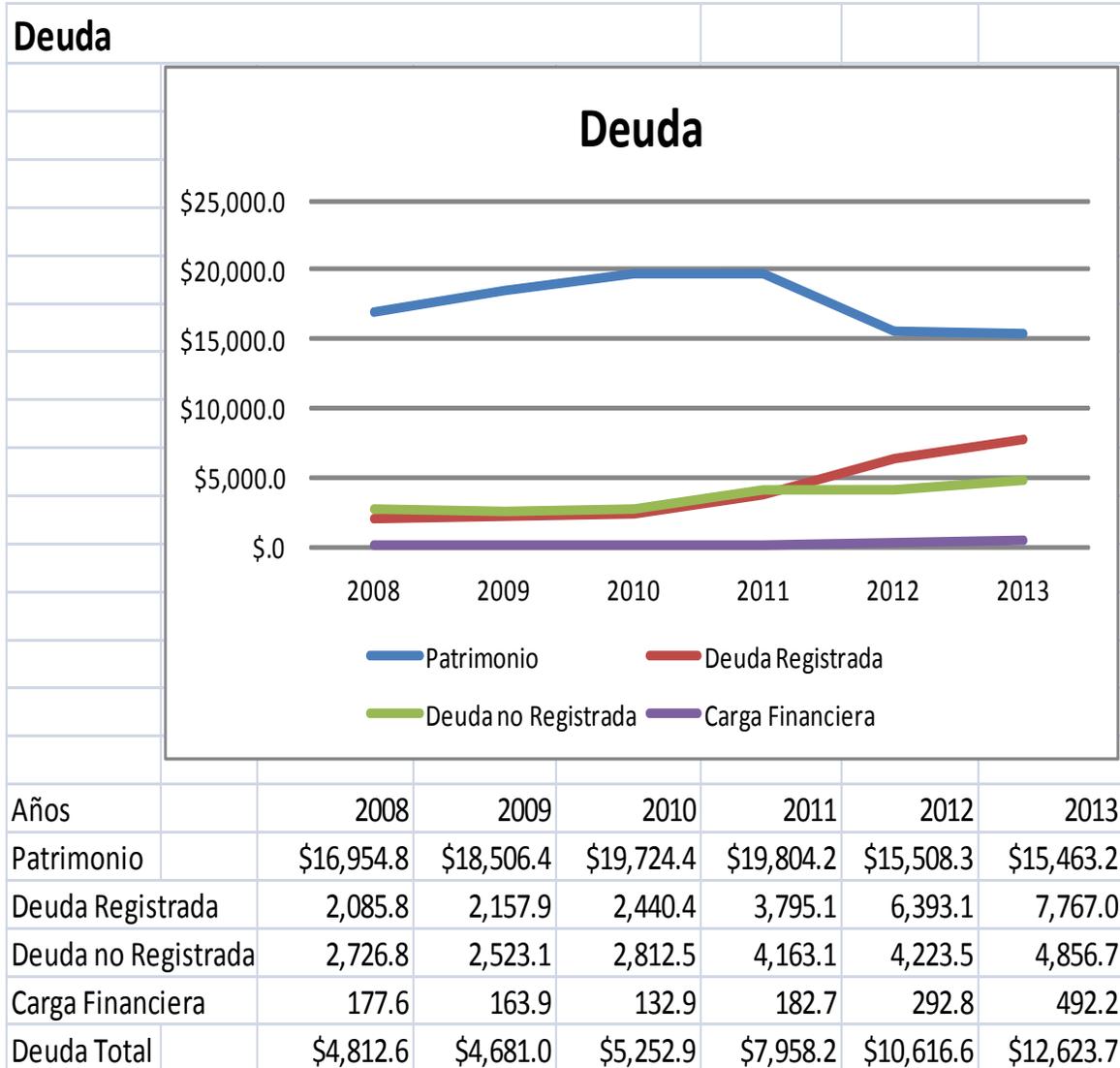
**Millones de pesos**



**5.4.- Tendencia de la deuda**  
**Años 2008-2013 cifras reales**

**Gráfico 9**

**Millones de pesos**



En forma importante destaca la carga financiera, este año se pagarán por concepto de intereses \$ 575.1 mdp, cantidad superior a los \$ 510.3 mdp que se presupuesta invertir en obra pública.

## 6.- INFORMACIÓN FINANCIERA

### 6.1.- Estado de Situación Financiera (Activo)

#### Cuadro 15 – 1 de 2

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>			
<b>Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013-2012</b>			
Millones de pesos	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Activo</b>			
<b>Activo Circulante:</b>			
Efectivo	\$1,930.7	\$1,456.0	-\$474.7
Deudores diversos	40.4	151.8	111.4
Préstamos a corto plazo	808.9	1,017.0	208.0
Reserva incobrables	.0	-129.1	-129.1
Anticipos a corto plazo	212.5	163.6	-48.9
Inventarios	12.9	13.2	.3
<b>Suma Activo circulante</b>	<b>3,005.5</b>	<b>2,672.5</b>	<b>-333.0</b>
<b>Activo no circulante:</b>			
Efect. o Equiv. Por recibir	809.5	1,301.1	491.6
Inmuebles	19,305.2	18,983.6	-321.5
Bienes muebles	728.4	831.3	102.9
Const. en proceso	2,270.5	4,283.6	2,013.1
Intangibles	5.8	14.8	9.0
<b>Suma Activo no circulante</b>	<b>23,119.4</b>	<b>25,414.5</b>	<b>2,295.1</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$26,124.9</b>	<b>\$28,087.0</b>	<b>\$1,962.1</b>

El cargo a resultados por concepto de depreciaciones y amortizaciones fue por la cantidad de \$ 326.5 mdp.

## 6.- INFORMACIÓN FINANCIERA

### 6.1.- Estado de Situación Financiera (Pasivo y Capital)

Continúa Cuadro 15 – 2 de 2

<b>Pasivo</b>			
Circulante:	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Diferencia</b>
Servicios personales	\$845.5	\$283.3	<b>-\$562.2</b>
Proveedores	259.4	713.6	454.2
Participaciones y aport.	<b>67.6</b>	<b>39.1</b>	<b>-28.5</b>
<b>Transferencias otorgadas</b>	163.8	131.6	-32.2
Ret. contribución y dev.	90.3	139.8	49.5
Fondos y bienes Terceros	901.8	873.0	-28.8
Provisiones a corto plazo	.8	4.4	3.5
Otros pasivos a corto plazo	844.2	922.0	77.8
Préstamos bancos a corto p.	1,050.0	1,750.0	700.0
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>4,223.5</b>	<b>4,856.7</b>	<b>633.2</b>
<b>Pasivo no circulante:</b>			
Deuda Pública a largo plazo	6,393.1	7,265.5	872.4
Doc. por pagar L/P ISSSTECALI	.0	486.8	486.8
Otros pasivos	.0	14.7	<b>14.7</b>
<b>Total pasivo no circulante</b>	6,393.1	7,767.0	1,373.9
<b>Total Pasivo</b>	<b>10,616.6</b>	<b>12,623.7</b>	<b>2,007.1</b>
<b>Patrimonio</b>			
Contribuido	18,958.1	18,953.5	<b>-4.6</b>
Donaciones de capital	1,329.7	1,490.7	161.0
Resultado del ejercicio	70.3	423.5	353.1
Resultados de ejerc. ant.	<b>-1,111.0</b>	<b>-1,247.5</b>	<b>-136.5</b>
Rectificación de REA.	<b>-4,043.0</b>	<b>-4,155.2</b>	<b>-112.2</b>
Reavaluos B/Inmuebles	304.1	<b>-1.7</b>	<b>-305.9</b>
<b>Total Patrimonio</b>	15,508.3	15,463.2	<b>-45.0</b>
<b>Pasivo y Patrimonio.</b>	<b>\$26,124.9</b>	<b>\$28,087.0</b>	<b>\$1,962.1</b>
Fuente: Portal gobbc			

## 6.2.- Estado de Actividades

Cuadro 16

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>			
<b>Estado de Actividades Enero-Diciembre del año 2013</b>			
<b>Cifras reales año 2013</b>		<b>Millones de pesos</b>	
<b>INGRESOS:</b>	<b>Año</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Impuestos		\$2,079.5	\$2,169.1
Derechos		976.0	947.8
Contribuciones y productos		117.1	124.4
Aprovechamientos		2,085.9	2,091.3
<b>Fuentes Estatales</b>		<b>5,258.5</b>	<b>5,332.6</b>
Participaciones		12,545.0	13,580.8
Aportaciones		13,599.4	14,169.0
Subsidios		2,498.9	3,384.9
<b>Fuentes Federales</b>		<b>28,643.2</b>	<b>31,134.7</b>
<b>Otros ingresos</b>		<b>749.6</b>	<b>621.8</b>
<b>Suma de Ingresos</b>		<b>34,651.3</b>	<b>37,089.2</b>
<b>EGRESOS:</b>			
Servicios personales		11,662.8	12,249.1
Materiales y suministros		517.0	562.1
Servicios generales		812.2	887.1
Transferencias, asignaciones, subsidios		15,411.6	16,556.6
Participaciones y aportaciones		5,206.4	5,590.3
Carga financiera		382.1	492.2
Otros gastos		588.8	328.3
<b>Suma Gastos</b>		<b>34,581.0</b>	<b>36,665.7</b>
<b>Resultado de Actividades</b>		<b>\$70.3</b>	<b>\$423.5</b>
<b>Fuente: Portal Gobbc</b>			

Existe diferencia entre los ingresos reportados en este estado financiero y los que se indican en el Informe Financiero por un importe de \$ 540.2 mdp.

### 6.3.- Estado de origen y aplicación de recursos

Cuadro 17

<b>Gobierno del Estado de Baja California</b>	
<b>Estado de Origen y Aplicación de Recursos</b>	
<b>Millones de pesos</b>	
<b>Período Enero-Diciembre del año 2013</b>	<b>2013</b>
<b>Resultado de Actividades</b>	<b>\$423.5</b>
<b>Más: Orígenes de recursos</b>	
Saldo inicial bancos	1,930.7
Nuevos préstamos	2,057.7
Financiamiento vía otros pasivos	599.8
Depreciaciones y amortizaciones	326.5
Convenio de pago con ISSSTECALI	486.8
Donaciones a Capital	161.0
Disminución activos circulantes	48.9
Reserva para incobrables	129.1
<b>Disponibilidad de recursos</b>	<b>5,740.5</b>
<b>Menos: Aplicaciones</b>	
Pago de pasivos	651.8
Rectif. y aplic. en cuentas de capital	629.5
Amortización de pasivos Bancarios	485.4
Inversión en activo fijo	2,130.0
Varios aumentos en activo circulante	319.7
Incremento en inv. financ. a largo plazo	491.6
Suman aplicaciones	<b>4,708.0</b>
<b>Saldo nuevo en bancos</b>	<b>\$1,456.0</b>
Fuente: Estados Financieros Gobbc	

Las variaciones en las cuentas de activo fijo son en forma global.

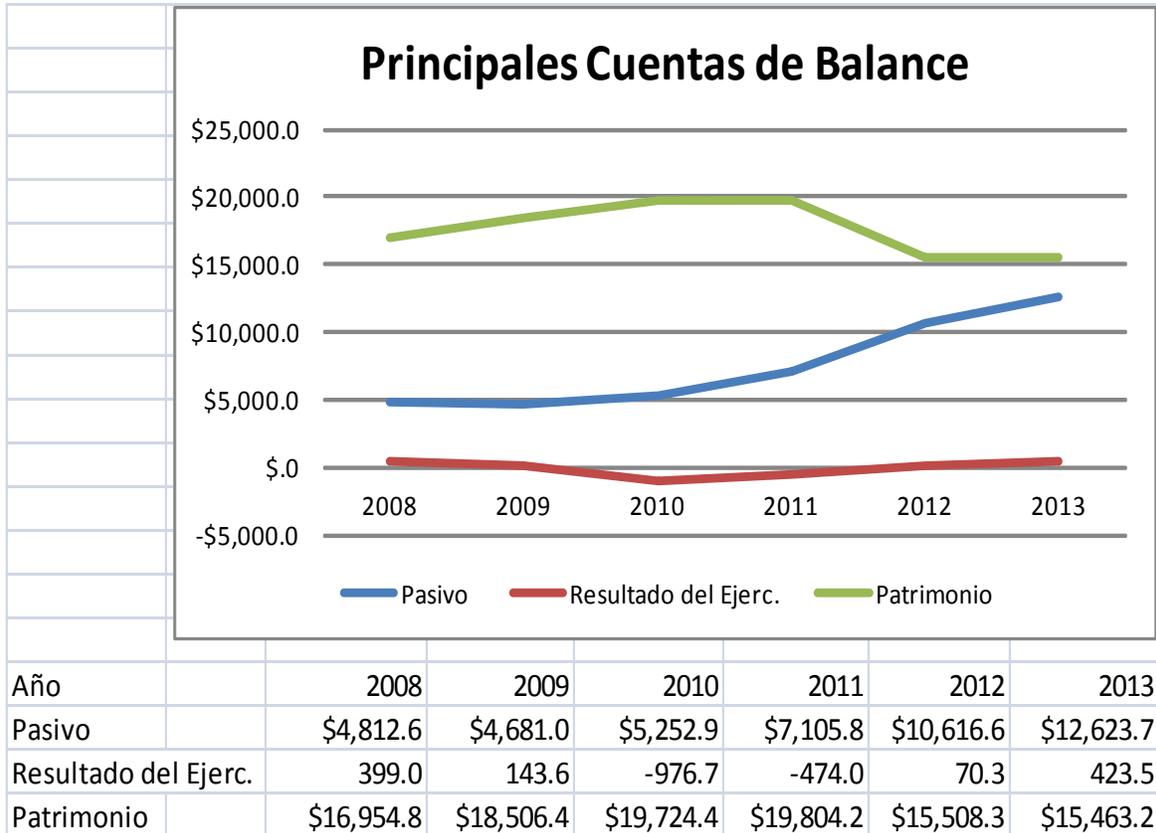
Además del incremento generalizado de deuda en casi todos los conceptos, al igual que el Municipio de Mexicali también el Gobierno del Estado suscribió un convenio con el ISSSTECALI para obtener nuevos plazos de pago.

#### 6.4.- Tendencia de las principales cuentas de balance

Años 2007-2013 cifras reales, 2014 presupuesto

Gráfico 10

Millones de pesos



En esta grafica sobresale la tendencia que presenta el pasivo.

## 7.- Reflexiones del autor

Los números presupuestados para el primer año de gobierno de la presente administración gubernamental no son halagadores, por desgracia las tendencias reflejan que los problemas se acrecentarán, como mejor ejemplo debemos señalar que para poder solventar los egresos será necesario recurrir a nuevos financiamientos a largo plazo por \$ 2,884.0 mdp, importe que representa 39.6 % de los \$ 7,265.5 mdp que también por financiamientos a largo plazo se adeudan al 31 de diciembre del 2013. Se hace notar que de este nuevo adeudo la cantidad de mil millones será para apoyar a las empresas paraestatales y el resto será aplicado en el saneamiento financiero del Poder Ejecutivo.

De conformidad con sus estados financieros, los pasivos totales - registrados y no registrados - del gobierno del Estado de Baja California al 31 de diciembre del 2013 ascienden a la cantidad de \$ 12,623.7 mdp, como una referencia les confirmamos que al cierre del 2007 eran por \$ 4,174.4 mdp, la diferencia por \$ 8,447.9 mdp representa un incremento de 202.37 %.

Lamentablemente el presupuesto para obra pública con recursos del estado es prácticamente cero - \$ 510.3 mdp -, por contra y como consecuencia de la acumulación de pasivos la carga financiera será de \$ 575.1 mdp. Tal vez no sea muy aceptable el hecho de que se pague más de intereses que lo que será la inversión pública, pero ni modo, esa realidad nos indica que hay muchos gastos con mayor prioridad.

Del análisis que efectuamos a la generalidad de los gastos, se desprende que hay incrementos muy importantes en varios conceptos como gasolina, mantenimiento de equipo de transporte, celulares, difusión, otros servicios profesionales, arrendamiento de inmuebles y honorarios asimilables, ante esto sólo podemos afirmar que estos gastos pueden ser controlados sin mucha dificultad.

Como consecuencia de los muy diversos factores y justificaciones que se puedan dar, la realidad es que la economía generalizada del país está muy deteriorada y en el caso de nuestro estado el problema es mayor, ante eso con asombro apreciamos que los recursos a invertir en las secretarías motoras sufrieron una fuerte contracción; de \$ 2,270.7 mdp invertidos el año anterior, para este año sólo se presupuestaron \$ 968.3 mdp. Que conste que dentro de esos presupuestos se incluye el gasto burocrático y los subsidios.

Mención especial merece el caso de la Secretaría de Desarrollo Económico que otorga subsidios importantes, a FIDEM \$ 55.5 mdp, al Fondo Mixto CONACYT \$ 35.0 y a Fondos B.C. \$ 47.3, la suma de los tres es por \$ 141.6 mdp y representa 71.6 % de los \$197.7 mdp que tiene de presupuesto esa dependencia, ante eso la pregunta obligada es; ¿acaso será suficiente para efectuar una buena promoción económica el presupuesto disponible que sobra una vez restándole los gastos burocráticos?

Es importante resaltar que contrario a lo establecido en la Ley de Transparencia, los fideicomisos que se ven beneficiados con tantos recursos ni siquiera cuentan con portal transparencia como es su obligación.

Mención especial merece el gasto y la inversión tan importante que se hace en educación, según presupuesto para el año 2014 poco más de 21 mil 785 mdp, 67 % del presupuesto disponible por el Ejecutivo. En este año mucho se ha hablado de los aviadores, comisionados al sindicato y calidad de la educación, se dan rumores de que ya se eliminaron los aviadores y que ya no existen comisionados al sindicato, sin embargo en ningún momento se han aclarado y publicado las cifras de corrección a los datos determinados por el INEGI en los que se señaló 7,217 discrepancias entre lo reportado en la nómina oficial y la realidad operativa en las escuelas, prevaleciendo la falta de profesores en las aulas y el desconocimiento de las labores que ahora realizan quienes estaban comisionados.

Respecto de la calidad de la educación, todos los resultados de los diferentes estudios que se han efectuado tanto nacionales como internacionales califican nuestro nivel de mediocre a pésimo, ante una situación tan preocupante es indispensable que por parte de las personas responsables de la educación, se efectúe una autocrítica para poder establecer medidas correctivas.

Como se pudo apreciar en el gráfico 6, la tendencia del gasto en servicios personales se incrementa cada año en forma superior a los ingresos, para el año 2014 se presupuestó que ese gasto representaría 86.0 % de los egresos disponibles por el poder ejecutivo, 7.2 % más de lo que se gastó en el año 2007.

En la Ley de Ingresos para este año se estimó un incremento de ingresos propios (sin financiamiento) por \$ 189.6 mdp y como ya lo anotábamos, el incremento del gasto en servicios personales será – según el presupuesto cuadro 12 - por \$ 1,240.1 mdp, cantidad 6.54 veces mayor que el incremento

presupuestado a los ingresos, luego entonces al estimar un gasto sabiendo de antemano que no se contará con el efectivo suficiente para solventarlo, es forzoso que para poder cubrirlo se tendrá que recurrir al endeudamiento.

La falta de decisiones está ocasionando quebrantos que en el corto plazo serán insostenibles, es de mencionar el caso de INDIVI, dependencia con más de 400 empleados que sin generar ingresos que permitan restituir el costo de lo vendido poco a poco se está gastando los bienes de capital. En otras palabras, con el producto de las ventas se paga la nómina, pero ese dinero no es suficiente para comprar nuevos terrenos que restituyan los vendidos.

Recientemente en la primer catorcena de octubre la cobranza no fue suficiente para pagar la nómina y pregunto: ¿de dónde salió el dinero para completar ese gasto?, ¿qué pasará cuando ya no haya terrenos por vender?, ¿quién pagará esos sueldos?, ¿se nos aumentaran los impuestos para pagarles a esos empleados?, ¿se les integrará como empleados sobrantes en otras dependencias?, ¿se les liquidará?, muchas son las preguntas a las decisiones que ya debieron haberse tomado hace tiempo.

Obvio es mencionar que los problemas en esa dependencia están haciendo crisis como consecuencia de no tomar decisiones oportunas y no haber considerado principios fundamentales de administración al perderse la relación que debe de existir entre el costo, el gasto y el ingreso.

Sin duda que el principal problema de la administración pública en nuestro estado además del exceso de personal y la corrupción, es el burocratismo insaciable de más prestaciones, por desgracia la debilidad ante el poder de los sindicatos ha propiciado incrementos de sueldo generales en base a tiempo, eliminando cualquier posibilidad de superación o esmero de los empleados para poder aspirar a alguna mejoría económica.

De ninguna manera contamos con los elementos de juicio ni la capacidad administrativa para poder emitir un juicio respecto del equilibrio que debe existir entre las labores a desarrollar por los empleados del gobierno del estado y el número máximo que es necesario, en base a eso, es nuestra opinión indicar que es indispensable y urgente el formular y aplicar estudios de tiempo y movimiento, debiéndose implementar tabuladores máximos de remuneraciones con base a los sueldos de mercado por labores similares que se desarrollan en la iniciativa privada.

Sabemos el gran problema que se puede presentar con los sindicatos al tomar decisiones difíciles como eliminar personal sobrante, entendemos que hay derechos creados y estamos conscientes de respetarlos, sin embargo eso es muy diferente a tener que soportar una carga de personal no necesario o fraudulento como el que se ha presentado en el magisterio.

Vale la pena remarcar que nadie está obligado a lo imposible y sobre todo, queremos insistir ante las autoridades de la urgencia de aplicar medidas correctivas a los problemas, estamos ciertos que de conservarse el incremento desmedido en sueldos y prestaciones a la burocracia y la tendencia negativa en los resultados de operación del gobierno, al tener que pagarse los problemas acumulados forzosamente se tendrá que sacrificar a la población en general.

El mañana ya es hoy, el tiempo no se detiene y las obligaciones por concepto de pensiones no están debidamente fondeadas, ya se está en mora y el problema crece, la corrupción fue tanta y por tantos años que ahora se tendrá que pensionar a los aviadores, a los comisionados a los sindicatos que no trabajaron en favor de la ciudadanía y por supuesto, a las personas que los cubrieron al desarrollar las funciones que les correspondían a estos últimos.

Ante un panorama tan negro las preguntas son: ¿cuál es la necesidad de estimar incrementos en el pago de servicios personales a sabiendas de que no se contará con los recursos para pagar esos sueldos?, ¿en lugar de endeudamiento no sería mejor disminuir gastos?, ¿qué pasará cuando ya no se puedan conseguir más préstamos, acaso se recurrirá a la tradición del aumento de impuestos para pagar la ineficiencia y la corrupción?

La sociedad pide a gritos una mejoría en los servicios de salud, educación, seguridad, ecología, en fin, las carencias son tantas que la inconformidad es generalizada, los problemas se agrandan ante la débil situación política que estamos viviendo y si agregamos al menos en el caso de Mexicali las consecuencias de las pésimas administraciones que se han tenido, (policías corruptos, calles en mal estado, cero inversión pública, burocratismo en exceso, fraudes, insolvencia económica), se puede concluir que es urgente tomar medidas correctivas, de lo contrario al no hacerlo estamos seguros que en el corto plazo los problemas rebasarán la capacidad de administración y control que deben tener las autoridades.

## **8.- Preguntas**

- 1.- Con el propósito de disminuir el gasto en servicios personales ¿se tiene contemplado efectuar y aplicar estudio de tiempos y movimientos?
- 2.- A fin de evitar incrementos de sueldo generales ¿se tiene contemplado efectuar análisis de condiciones y costo de empleados y ejecutivos en el mercado laboral privado para determinar tabuladores máximos de sueldo con sus similares en el sector público? En caso de respuesta negativa, solicitamos de la manera más atenta se nos indique cuándo se elaborará y se dará a conocer a la opinión pública, dando especial atención a remarcar la diferencia del costo de un empleado en la iniciativa privada en comparación con el de un empleado público.
- 3.- ¿Cuándo se darán instrucciones para que se dé cumplimiento absoluto a la Ley de Transparencia?, sólo como una referencia de incumplimiento indicamos el caso de los fideicomisos apoyados por la Secretaría de Desarrollo Económico.
- 4.- La tendencia en el incremento de los gastos de operación está por arriba de los ingresos, ¿se tiene contemplado el eliminar gastos en lugar de incrementar endeudamiento? En el caso de respuesta afirmativa solicitamos de la manera más atenta se nos indique cuáles gastos serán recortados.
- 5.- Por tradición se ha evadido el cumplir con las disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ¿Cuándo se procederá a la retención y pago correcto de ese impuesto?
- 6.- ¿Cuándo se publicará proyecto para evitar los déficits?, en caso de no existir solicitamos de la manera más atenta se nos indique ¿cuáles serán los aumentos de impuestos para mantener los gastos actuales?
- 7.- ¿Existe algún plan de acción para que con la eliminación de gastos se incremente la obra pública o la mejoría en la calidad de los servicios?
- 8.- ¿Ya se tiene estudio financiero para poder sufragar los gastos de pensiones?, en caso de respuesta negativa, solicitamos de la manera más atenta se nos indique cuándo se elaborará y se dará a conocer a la ciudadanía, indicando de manera puntual cuáles serán los orígenes de recursos.

9.- ¿Cuándo se darán a conocer las bases de otorgamiento y eliminación transparentando los subsidios a entidades o personas no relacionadas con algún servicio en beneficio directo de la sociedad?

10.- ¿Cuándo se realizará y dará a conocer a la sociedad estudio pormenorizado para eficientar los gastos generales y de servicios personales en el sistema educativo estatal?, es indispensable se indique con información precisa los nombres de las personas que se encontraban como “aviadores” y la forma en que restituirán los ingresos mal habidos que recibieron, así mismo, se solicita de la manera más atenta, que también se haga pública la información referente a la ubicación de los empleados que estaban comisionados al sindicato.

11.- Con el propósito de conocer cuál es el futuro de la deuda pública, solicitamos de la manera más atenta, se nos proporcione la información relacionada con estudio respecto de la forma en que se evitará el seguir adquiriendo deuda y se pagará la existente, en caso de respuesta negativa, solicitamos de la manera más atenta se nos indique cuándo se elaborará y se dará a conocer a la opinión pública dicho estudio o proyecto.