



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis de los Estados Financieros del Municipio de Mexicali año 2011, 2012 y 2013, tendencias principales y comparativo con gasto real 2013.

Realizado por:
C.P. Armando Gómez López

Mexicali, B.C., a Octubre 2017.

1.- Introducción	2
2.- ¿Sabías que?	3
3.- Analítica de Ingresos	5
4.- Analítica de Egresos	6
5.- Comportamiento del Presupuesto 2011 al 2013	7
6.- Comparativo de Ingresos vs Egresos 2011 al 2013	8
7.- Comportamiento del Pasivo del 2010 al 2013	9
8.- Gasto por Función	10
9.- Gasto por Ramo	11
10.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo	12
10.1.- Servicios personales	12
10.2.- Materiales y Suministros	13
10.3.- Servicios Generales	14
10.4.- Transferencias, Asignaciones y Subsidios	15
10.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16
11.- Deuda Pública	17
12.- Preguntas	18

1.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el Análisis de los Estados Financieros del Municipio de Mexicali año 2011, 2012 y 2013, tendencias principales y comparativo con gasto real 2013.

La población de Baja California está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como la claridad en la rendición de cuentas.

Un adecuado manejo financiero de un municipio está directamente relacionado con la cantidad y calidad de los servicios públicos que presta a sus gobernados, aunque no es el único factor, si es uno de sus principales.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta gráfica como en elemento central para la revisión de los Ingresos, Gastos y Endeudamiento Público.

El problema financiero del Ayuntamiento de Mexicali no es un problema de Ingresos (año con año aumenta), sino, de la administración del gasto. Finalmente, no hay recurso que alcance si se gasta en forma irresponsable.

Por lo que podemos resumir en este análisis, es que debemos de poner una alerta para poder rectificar las decisiones erróneas o mal planeadas y buscar en corto y mediano plazo, que las Políticas Gubernamentales de nuestro municipio sean aquellas que realmente permitan alcanzar un mejor nivel de vida para los mexicalenses.

La información analizada fue obtenida del Portal de la Unidad de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali, con el objeto de NO generar discrepancia por las diferencias en las fuentes de información disponibles.



2.- ¿Sabías que?



¿**Sabías que** el problema financiero del Ayuntamiento de Mexicali no es un problema de Ingresos (año con año aumenta)? El problema es de la administración del gasto. No hay recurso que alcance si se gasta en forma irresponsable.

¿**Sabías que** el XX Ayuntamiento de Mexicali en los años 2011-2013 opero con un déficit acumulado de \$1,119.11 millones de pesos? (Página 8).

¿**Sabías que** durante la Administración del XX Ayuntamiento de Mexicali los Pasivos se incrementaron en \$ 1,256.68 millones de pesos? (Página 9).

¿**Sabías que** en el periodo 2011-2013 se quedaron a deber \$ 2,137.71 millones de pesos? (Página 9).

¿**Sabías que** en 2013 se gastaron \$ 692.07 millones de pesos más que en 2011 en el concepto de Servicios Personales? (Página 6).



Ayuntamiento de Mexicali

3.- Analítica de Ingresos

(Millones de Pesos)

	Real			
	2011	2012	2013	Acumulado
Impuestos	498.61	537.80	575.71	1,612.12
Derechos	164.12	160.46	189.59	514.17
Productos	16.60	23.70	51.27	91.57
Aprovechamientos	213.35	218.88	214.29	646.52
Participaciones y Aportaciones	1,675.25	1,732.43	1,730.69	5,138.37
Transferencias				0.00
Ingresos totales sin financiamiento	2,567.93	2,673.27	2,761.55	8,002.75
Otros Ingresos				0.00
Financiamiento	798.47		171.82	970.29
Total de Ingresos	3,366.40	2,673.27	2,933.37	8,973.04

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013



Ayuntamiento de Mexicali
4.- Analítica de Egresos

(Millones de Pesos)

	REAL			Egresos Acumulados
	2011	2012	2013	
Servicios Personales	1,777.19	1,926.90	2,469.26	6,173.35
Materiales y Suministros	157.89	179.83	167.80	505.52
Servicios Generales	384.61	470.98	337.13	1,192.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	132.00	138.11	116.60	386.71
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28.14	30.43	94.39	152.96
Inversión Pública	319.28	246.26	184.36	749.90
Inversiones Financieras u Otras				0.00
Participaciones y Aportaciones	53.44	17.51	31.78	102.73
Deuda Pública	702.52	58.04	67.70	828.26
Total	3,555.07	3,068.06	3,469.02	10,092.15

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013



Ayuntamiento de Mexicali
5.- Comportamiento del Presupuesto 2011 al 2013

(Millones de Pesos)

2013			
	Presupuesto Egresos Original Aprobado	Presupuesto Egresos Ejercido	Diferencia del Presupuesto Original Presupuesto Ejercido
Servicios Personales	1,832.65	2,469.26	636.61
Materiales y Suministros	170.45	167.80	-2.65
Servicios Generales	205.61	337.13	131.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	110.22	116.60	6.38
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.23	94.39	94.16
Inversión Pública	44.02	184.36	140.34
Participaciones y Aportaciones	173.30	31.78	-141.52
Deuda Pública	102.47	67.70	-34.77
Total	2,638.95	3,469.02	830.07
2012			
	Presupuesto Egresos Original Aprobado	Presupuesto Egresos Ejercido	Diferencia del Presupuesto Original Presupuesto Ejercido
Servicios Personales	1,527.78	1,926.90	399.12
Materiales y Suministros	170.55	179.83	9.28
Servicios Generales	203.47	470.99	267.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	119.80	138.11	18.31
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.26	30.43	25.17
Inversión Pública	123.39	246.26	122.87
Participaciones y Aportaciones	203.19	17.51	-185.68
Deuda Pública	110.32	58.04	-52.28
Total	2,463.76	3,068.07	604.31
2011			
	Presupuesto Egresos Original Aprobado	Presupuesto Egresos Ejercido	Diferencia del Presupuesto Original Presupuesto Ejercido
Servicios Personales	1,786.23	1,777.19	-9.04
Materiales y Suministros	167.51	157.89	-9.62
Servicios Generales	230.92	384.61	153.69
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	96.00	132.00	36.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.00	28.14	23.14
Participaciones y Aportaciones	39.14	319.28	
Inversión Pública	184.94	53.44	-131.50
Deuda Pública	857.50	702.52	-154.98
Total	3,367.24	3,555.07	187.83



Ayuntamiento de Mexicali
6.- Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2011 al 2013

(Millones de Pesos)

Ingresos	Real			Ingresos Acumulados
	2011	2012	2013	
Impuestos	498.61	537.8	575.71	1,612.12
Derechos	164.12	160.46	189.59	514.17
Productos	16.6	23.7	51.27	91.57
Aprovechamientos	213.35	218.88	214.29	646.52
Participaciones y Aportaciones	1,675.25	1,732.43	1,730.69	5,138.37
Transferencias				-
Ingresos Totales	2,567.93	2,673.27	2,761.55	8,002.75
Otros Ingresos				-
Financiamiento	798.47		171.82	970.29
Total	3,366.40	2,673.27	2,933.37	8,973.04

Egresos	Real			Egresos acumulados
	2011	2012	2013	
Servicios Personales	1,777.19	1,926.90	2,469.26	6,173.35
Materiales y Suministros	157.89	179.83	167.8	505.52
Servicios Generales	384.61	470.98	337.13	1,192.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	132	138.11	116.6	386.71
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28.14	30.43	94.39	152.96
Inversión Pública	319.28	246.26	184.36	749.9
Inversiones Financieras u Otras				-
Participaciones y Aportaciones	53.44	17.51	31.78	102.73
Deuda Pública	702.52	58.04	67.7	828.26
Total	3,555.07	3,068.06	3,469.02	10,092.15

Diferencia de Ingresos vs Egresos	-188.67	-394.79	-535.65	-1,119.11
Porcentaje de Déficit	-5.60%	-14.77%	-18.26%	-12.47%
Comportamiento anual de Ingresos		-693.13	260.1	-433.03
Comportamiento anual de Egresos		-487.01	400.96	-86.05

Fuente: [Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2010, 2011, 2012, 2013](#)



Ayuntamiento de Mexicali

7.- Comportamiento del Pasivo del 2010 al 2013

(Millones de Pesos)

	2010	2011	2012	2013	Crecimiento en 3 años
Deuda Pública Directa	642.62	778.25	770.35	964.09	321.47
Créditos corto plazo	40.00	151.27	89.58		-40.00
Fondo de Bienes en Garantía	11.72	11.72	11.73	1.85	-9.87
Otros Pasivos	8.38	8.36	6.70	3.46	-4.92
Cuentas por pagar	178.31	261.38	295.54	864.19	685.88
Documentos por pagar a largo plazo			238.90	304.12	304.12
Total Deuda más Pasivos	881.03	1,210.98	1,412.80	2,137.71	1,256.68

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2010, 2011, 2012, 2013



Ayuntamiento de Mexicali 8.- Gasto por Función

(Millones de Pesos)

	2011	2012	2013
ADMINISTRACIÓN	46.77%	30.84%	38.49%
Tesorería Municipal	902.25	224.44	280.70
Oficialía Mayor	317.69	324.87	691.76
Dirección de Administración Urbana	45.52	48.89	54.32
Dirección de Comunicación Social	22.09	23.08	18.52
Dirección de Relaciones Públicas	2.32	8.30	8.11
Entidades Paramunicipales	372.85	316.69	281.87
	1,662.72	946.27	1,335.28
GOBIERNO	2.65%	3.72%	2.95%
Presidencia Municipal	38.90	57.65	45.38
Regidores	55.37	31.83	31.67
Sindicatura Municipal	0.00	24.65	25.26
Sindicatura Social	0.00	0.00	0.00
	94.27	114.13	102.31
SEGURIDAD	25.44%	35.14%	30.44%
Secretaría del Ayuntamiento	75.81	94.04	87.78
Dirección de Seguridad Pública	698.78	835.86	813.00
Dirección del Cuerpo de Bomberos	122.86	138.08	145.72
Dirección de Ecología	6.84	10.18	9.46
	904.29	1,078.16	1,055.96
SOCIAL	25.14%	30.30%	28.12%
Dirección de Servicios Públicos	499.38	520.14	575.73
Dirección de Obras Públicas	239.86	249.69	229.29
Dirección de Desarrollo Rural y Deleg. Obra Pública por Convenio	154.56	159.67	170.46
	893.80	929.50	975.48
Totales	3,555.08	3,068.06	3,469.03
Totales	100%	100%	100%

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013



Ayuntamiento de Mexicali

9.- Gasto por Ramo

(Millones de pesos)

	REAL		
	2011	2012	2013
Presidencia Municipal	38.90	57.65	45.38
Regidores	55.37	31.83	31.67
Sindicatura Municipal		24.65	25.26
Secretaría del Ayuntamiento	75.81	94.04	87.78
Tesorería Municipal	902.25	224.44	280.70
Dirección de Seguridad Pública	698.78	835.86	813.00
Oficialía Mayor	317.69	324.87	691.76
Dirección de Servicios Públicos	499.38	520.14	575.73
Dirección del Cuerpo de Bomberos	122.86	138.08	145.72
Dirección de Administración Urbana	45.52	48.89	54.32
Dirección de Relaciones Públicas	2.32	8.30	8.11
Dirección de Comunicación Social	22.09	23.08	18.52
Dirección de Obras Públicas	239.86	249.69	229.29
Dirección de Ecología	6.84	10.18	9.46
Delegaciones Municipales	119.61	127.25	136.43
Dirección de Desarrollo Rural y Deleg.	34.95	32.42	34.03
Sindicatura Social	0.00	0.00	0.00
Entidades Paramunicipales	372.85	316.69	281.87
Obra Pública por Convenio		0.00	0.00
Apoyos de Orden Social			
Amortización a la Deuda			
Total	3,555.08	3,068.06	3,469.03

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013



Ayuntamiento de Mexicali
10.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

10.1.- Servicios Personales

(Miles de pesos)

Gasto Ejercido			
	*2011	*2012	2013
110000 Remuneraciones al personal permanente		-	798.53
120000 Remuneraciones al personal de carácter transitorio		-	49.32
130000 Remuneraciones adicionales y especiales		-	553.19
140000 Seguridad social		-	400.18
150000 Otras prestaciones sociales y económicas		-	665.63
160000 Previsiones			-
170000 Pago de estímulos a servidores públicos			2.41
TOTAL	1,777.19	1,926.90	2,469.26

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque partir del Ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto.

Servicios Personales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las **remuneraciones del personal** al servicio del Ayuntamiento (Base, Confianza, Eventual, Seguridad y Cabildo), así como las cuotas y aportaciones a las instituciones de seguridad social, derivadas de los servicios que esas instituciones prestan al personal en los términos de las disposiciones legales en vigor.



Ayuntamiento de Mexicali 10.2.- Materiales y Suministros

(Miles de pesos)

		Gasto Ejercido		
		*2011	*2012	2013
210000	Materiales de administración, emisión de documentos y art.		-	4.32
220000	Alimentos y utensilios		-	1.46
240000	Materiales y artículos de construcción		-	9.43
250000	Productos químicos		-	6.87
260000	Combustibles, lubricantes y aditivos		-	95.42
270000	Artículos blancos, prendas		-	16.05
280000	Materiales y suministros de seguridad		-	0.76
290000	Herramientas, refacciones y accesorios menores		-	33.49
TOTAL		157.89	179.83	167.80

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque partir del Ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto.

Materiales y Suministros. Capítulo de gasto que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de **insumos** requeridos para el desempeño de las actividades administrativas. Incluye materiales y útiles de oficina, alimentación, materias primas y accesorias para procesamiento en equipos informáticos; productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio; combustibles; y en general todo tipo de suministros para la realización de los programas institucionales.



Ayuntamiento de Mexicali 10.3.- Servicios Generales

		(Miles de pesos)		
		Gasto Ejercido		
		*2011	*2012	2013
310000	Servicios básicos		-	151.75
320000	Servicios de arrendamiento		-	4.06
330000	Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros		-	46.18
340000	Servicios financieros, bancarios y comerciales		-	26.09
350000	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conser.		-	87.76
360000	Servicios de comunicación social		-	12.66
370000	Servicios de traslado y viáticos		-	2.76
380000	Servicios oficiales		-	4.35
390000	Otros servicios generales		-	1.54
TOTAL		384.61	470.98	337.13

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque partir del Ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto.

Servicios Generales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Municipio y que se contraten con particulares o instituciones del Sector Público. Incluye servicios tales como: postal, telégrafo, telefónico, energía eléctrica, agua y conducción de señales; arrendamiento, asesorías, capacitación, estudios e investigaciones; comercial y bancario; mantenimiento, conservación e



Ayuntamiento de Mexicali

10.4.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros

(Miles de pesos)

Gasto Ejercido		
*2011	*2012	2013

410000	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	83.36
430000	Subsidios y subvenciones	-	0.80
440000	Ayudas sociales	-	32.24
480000	Donativos	-	0.22

TOTAL

132.00	138.11	116.60
--------	--------	--------

instalaciones, difusión e información; así como otros servicios para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones públicas.

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque partir del Ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto.

Transferencias, Asignaciones y Subsidios. Son las asignaciones destinadas al resto de la economía, sin recibir por ello contraprestación directa alguna, pero condicionando su asignación a la consecución y cumplimiento de objetivos específicos en materia política, económica y social.



Ayuntamiento de Mexicali

10.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

(Miles de pesos)

		Gasto Ejercido		
		*2011	*2012	2013
510000	Mobiliario y equipo de administración		-	1.30
520000	Mobiliario y equipo educacional		-	0.09
540000	Vehículos y equipo de transporte		-	27.20
560000	Maquinaria, otros equipos y herramientas		-	42.24
570000	Activos Biológicos			
580000	Bienes inmuebles			0.24
590000	Activos intangibles		-	23.32
TOTAL		28.14	30.43	94.39

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque partir del Ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Capítulo por objeto de gasto presupuestario que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles, requeridos en el desempeño de las actividades propias del Municipio.



Ayuntamiento de Mexicali 11.- Deuda Pública

(Miles de pesos)

		Gasto Ejercido		
		*2011	*2012	2013
910000	Amortización de la Deuda Pública		-	7.93
920000	Intereses de la Deuda Pública		-	54.38
	Comisiones de la Deuda Pública		-	3.34
940000	Gastos de la Deuda Pública		-	-
990000	ADEFAS		-	2.05
TOTAL		702.52	58.04	67.70

Fuente: Portal de Transparencia y Periódico Oficial, Año 2011, 2012, 2013.

***Nota:** Los ejercicios 2011 y 2012 se encuentran en cero porque a partir del ejercicio 2013 se implementó nuevo clasificador por objeto del Gasto, los conceptos de los ejercicios 2011 y 2012, corresponden a un catálogo de cuentas distinto. (Anexo A y B).

Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).



12.- Preguntas



Preguntas

1. ¿Cómo se justifica el incumplimiento del Artículo 49 de la Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de Baja California?

En éste se obliga a la Tesorería del Municipio a mantener un Equilibrio Presupuestal, no exceder los gastos de los Ingresos. En los Ejercicios 2011 al 2013 se excedió en los Egresos de la siguiente manera (ver pág. 8):

2011	\$ -188.67 millones de pesos
2012	\$ -394.79 millones de pesos
2013	\$ -535.65 millones de pesos

2. El comportamiento en los Ingresos fue en aumento año con año de la siguiente manera:

De 2011 a 2012 un poco más de \$ 100 millones de pesos y de 2012 a 2013 \$ 88 millones de pesos.

Sin embargo, en ambos Ejercicios Fiscales se operó con déficit y vemos que estos aumentos en los Ingresos no se utilizaron para pago de la Deuda Pública o Pasivos, sino que se utilizaron en Gasto Corriente por lo que preguntamos:

¿Cuáles fueron las razones para tomar estas decisiones?

¿Se autorizaron por el Comité del Gasto Público y Financiamiento?

¿Quiénes tomaron las decisiones?



¿Cuáles fueron los beneficios que la ciudadanía y el Ayuntamiento recibieron al haber logrado estos incrementos en los Ingresos?

¿Por qué motivo estos incrementos de ingresos NO se aplicaron al pago de la Deuda Pública o al pago de Pasivos ya contraídos?

3. En los Ejercicios Financieros 2011, 2012 y 2013 el presupuesto de Egresos en el rubro de Servicios Personales se mantuvo en ascendencia año con año, y siempre con un Egreso Real mayor al Presupuesto Aprobado. El incremento del 2011 al 2013 fue de \$ 692 millones de pesos.

¿Qué justificación tienen estos aumentos y por qué?

¿Por qué fue mayor la diferencia entre Presupuesto de Egresos 2012 al 2013, y el Egreso Real por \$ 636 millones de pesos?

4. El incremento en los Pasivos del ayuntamiento empezando en \$ 881.03 millones de pesos en el año 2010 a \$ 2,137 millones de pesos al final de año 2013, fue de \$ 1, 256.68 millones de pesos.
5. En los Gastos por Ramo del XX Ayuntamiento en la dependencia de Oficialía Mayor al cierre del Ejercicio 2013 tiene un gasto de \$ 691.76 millones de pesos, un aumento de \$ 374.07 millones de pesos. ¿En qué rubros de gastaron?

