



## Nota Informativa

5 de junio de 2020

### Evolución del Gasto Pagado al Cierre de Abril, 2020

#### Presentación

El pasado 29 de mayo, la SHCP entregó a la H. Cámara de Diputados el informe mensual de las Finanzas Públicas y Deuda Pública para el periodo enero-abril 2020, conforme a lo dispuesto en el Artículo 107 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Por lo que, la presente Nota tiene como objetivo revisar la evolución del Gasto Neto Presupuestario al cierre del cuarto mes del año destacando los mayores rezagos y los sobregastos registrados en sus componentes.

Los principales resultados fueron:

- ✓ El Gasto Neto Presupuestario se ubicó en un billón 957 mil 441.9 mdp, cifra menor en 46 mil 831.4 mdp, a la calendarizada.
- ✓ 97.7 por ciento del rezago lo determinó el Gasto Programable y el 2.3 por ciento restante el No Programable.
- ✓ Entre 2019-2020 mismo periodo, se registró una variación real en el Gasto de 7.0 por ciento real, lo que en términos absolutos equivalió a 182 mil 160.3 mdp más.

- ✓ La variación real registrada entre ambos años también estuvo determinada principalmente por el comportamiento del Gasto Programable y, en menor cuantía, por el No Programable.

### **Principales variaciones entre aprobado y ejercido en el Gasto Presupuestario**

Por cuarto mes consecutivo, y como se ha venido observando desde el primer informe de la SHCP, se han identificado diferencias marginales entre las cifras originales calendarizadas al inicio del año fiscal para los conceptos de Gasto Total Presupuestario y Gasto Programable, con las presentadas en los recientes informes de la SHCP.

Tales discrepancias son atribuibles a ajustes que la misma Dependencia ha aplicado en el rubro de “Subsidios, transferencias y aportaciones al ISSSTE”, cuya deducción permite obtener la cantidad “Neta” ejercida en los conceptos señalados. Se presume que a lo largo del ejercicio fiscal 2020, estas diferencias se compensen a fin de no alterar el monto anual aprobado por el Congreso.

Para el periodo enero-abril esta diferencia asciende a un mil 867.8 mdp, conviene señalar que de manera mensual estas diferencias han oscilado en su magnitud y únicamente en el mes de febrero la cifra fue igual a la calendarizada originalmente. Por lo que, el monto acumulado ha diferido en todos los meses. El rubro específico de gasto que varía y en cuyo monto se registran los ajustes es en el de “operaciones compensadas”<sup>1</sup>.

Para este concepto se había proyectado, al inicio del año, ejercer un monto de 324 mil 55.9 mdp entre enero-abril, mientras que, en los informes de la SHCP, dicho monto se ajustó para quedar en 325 mil 923.7 mdp arrojando la diferencia ya señalada (+1,867.8 mdp). Esta diferencia impacta de forma inversa sobre el neto de los gastos Programable y el Total Presupuestario, toda vez que el monto, de las operaciones compensadas, se resta del total de la sumatoria del Gasto Programable de las dependencias.

---

<sup>1</sup> Así denominadas en los reportes mensuales de la SHCP.

Aunada a esta variación, en el mes anterior, cuando la SHCP reportó el periodo enero-marzo, se identificó además una diferencia absoluta de 109.9 mdp al interior de los Ramos Administrativos. Específicamente en el Ramo 09 "Comunicaciones y Transportes", donde originalmente se había calendarizado un monto acumulado para el periodo enero-marzo de 11 mil 506.4 mdp, la SHCP presentó en el informe correspondiente para ese trimestre, como la cifra original, 11 mil 396.5 mdp, es decir 109.9 mdp menos.

En contraste en el Ramo 47 "Entidades No Sectorizadas" originalmente se aprobaron dos mil 656.7 mdp y en el trimestral ese monto se modificó a dos mil 766.6 mdp. Las diferencias en ambos Ramos son de la misma magnitud, pero sentido contrario, en el Ramo 09 se redujo el presupuesto en 109.9 mdp y en el Ramo 47 el presupuesto aprobado se modificó al alza en 109.9 mdp. Por lo que entre ambos Ramos lograron compensar la variación interna, no registrándose ninguna alteración en presupuesto aprobado original de los Ramos Administrativos y, al cerrar la cifra acumulada enero-marzo, no se identifica esta diferencia entre el monto aprobado original y el presentado en el informe trimestral.

Es de señalar que, en el documento de los informes trimestrales, la SHCP no mencionó nada respecto al ajuste realizado en estos Ramos, ni cuando se realizó dicho ajuste, pues fue hasta el primer trimestre cuando la información se presenta de manera desglosada en la clasificación administrativa, que se pudo identificar esta variación.

Frente a estas variaciones en el Presupuesto Aprobado, se asume que el ejecutivo hará los ajustes pertinentes a lo largo del ejercicio fiscal, a fin cerrar el año con los montos aprobados anuales por la H. Cámara de Diputados.

Por otra parte, respecto al ajuste en las compensaciones que realizó la SHCP, tampoco se ha informado nada hasta el momento, el análisis de esta Nota considerará como válida y oficial la información publicada el 29 mayo de 2020 en el comunicado No 50. De igual forma, respecto a la cifra aprobada

acumulada (ene-abril) para los Ramos 09 "Comunicaciones y Transportes" y 47 "Entidades No Sectorizadas" se consideró como oficial la cifra acumulada (enero-marzo) publicada en los Informes<sup>2</sup> y a este monto se sumó el presupuesto previsto en el calendario para el mes de abril publicado por la SHCP<sup>3</sup>.

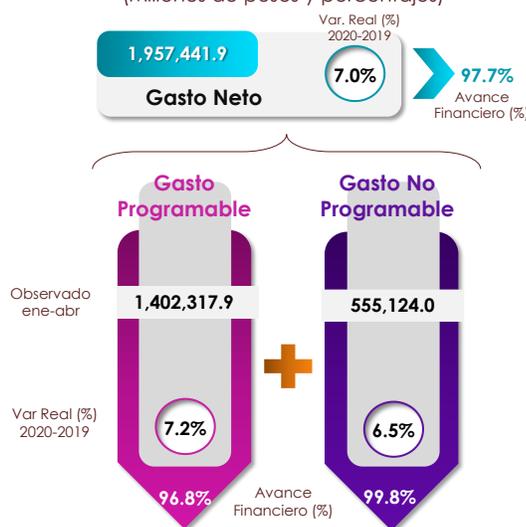
Bajo este contexto, al cierre del cuarto mes del año, el Gasto Pagado se ubicó en un billón 957 mil 441.9 mdp lo que implicó un rezago en el ejercicio de 2.3 por ciento respecto al presupuesto calendarizado. El Gasto Programable explicó 97.7 por ciento del rezago en tanto que 2.3 por ciento restante se originó en el Gasto No Programable. Con respecto a lo erogado en igual periodo de 2019, el Gasto Neto pagado actual (2020) superó en 7.0 por ciento real al registrado el año previo, determinado por ambos componentes.

Por el lado del Gasto Programable, destaca el sobre gasto registrado en el Gobierno Federal, el cual superó su presupuesto aprobado en 4 mil 882.7 mdp.

Esta diferencia estuvo determinada por el sobreejercicio de 38 mil 934.0 mdp registrada en los Ramos Administrativos, la cual fue parcialmente

compensada por el menor gasto registrado en los Ramos Autónomos y Generales que en conjunto dejaron sin ejercer 34 mil 51.3 mdp.

**Gráfica 1**  
**Gasto Neto Programable y No Programable, Enero-Abril 2020**  
(Millones de pesos y porcentajes)



Fuente: Elaborado por CEFP con información de SHCP.

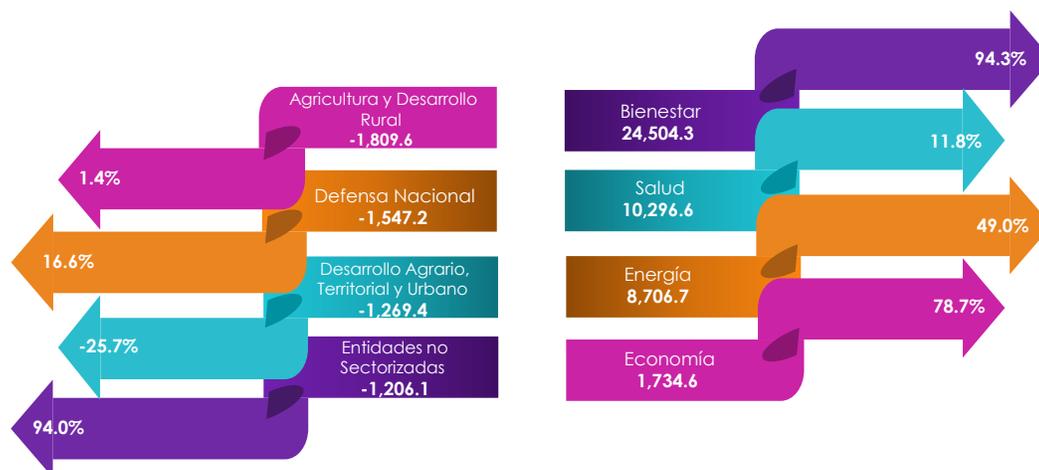
<sup>2</sup>[https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas\\_Publicas/docs/congreso/infotrim/2020/it/02aefp/itapfpdc\\_202001.pdf](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas_Publicas/docs/congreso/infotrim/2020/it/02aefp/itapfpdc_202001.pdf)

<sup>3</sup> [https://www.dof.gob.mx/nota\\_detalle.php?codigo=5582832&fecha=26/12/2019](https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5582832&fecha=26/12/2019)

El mayor gasto en los Ramos Administrativos se identificó en tres Ramos: 20 Bienestar, 12 Salud y 18 Energía. La SHCP asocia el mayor gasto en Bienestar y Salud a la emergencia sanitaria por la que se atraviesa a nivel mundial, toda vez que se adelantaron recursos para los programas "Pensión para el Bienestar de las Personas Adultas Mayores" y "Pensión para el Bienestar de las Personas con Discapacidad Permanente", pertenecientes al Ramo 20 "Bienestar"; mientras que el sobre gasto en Salud se vincula a los recursos adicionales necesarios para la adquisición de insumos materiales y humanos para hacer frente a la pandemia Covid-19.

Dentro de los propios ramos administrativos que compensaron su sobregasto se identificaron a los ramos: 07 "Defensa"; 08 "Agricultura y Desarrollo Rural"; 15 "Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano", y 47 "Entidades No Sectorizadas", que en suma dejaron sin ejercer cinco mil 832.3 mdp. Cabe señalar que no fueron los únicos rezagos reportados en los Ramos administrativos, pero si los de mayor magnitud. De los 26 Ramos Administrativos 9 reportaron sobreejercicios en tanto que, el resto de los Ramos (17) registraron erogaciones inferiores a las calendarizadas para el periodo.

**Gráfica 2**  
**Ramos Administrativos, principales variaciones observado vs programado, Enero-Abril 2020**  
 (Millones de pesos y variaciones reales porcentuales respecto a 2019)



Fuente: Elaborado por CEFP con información de SHCP.

Respecto a las ECPD (IMSS e ISSSTE) y las EPE (Pemex y CFE), estas registraron un monto conjunto 53 mil 737.1 mdp sin erogar destacando Pemex, tras no ejercer 36 mil 572.2 mdp. Es de resaltar el rezago en las ECPD (16 mil 251.3 mdp) toda vez que son Entidades del sector salud y que frente a la emergencia sanitaria ambas reportaron recursos sin ejercer.

Por el lado del Gasto No Programable, al interior de este, sus componentes también mostraron variaciones. Mientras que las Participaciones superaron en seis mil 119.9 mdp, a lo calendarizado para el periodo; el pago de Adefas y el Costo Financiero registraron un

ejercicio menor en siete mil 213.9 mdp, al estimado en conjunto para ambos. Lo que permitió una compensación interna arrojando un rezago en el Gasto No Programable de 0.2 por ciento.

**Gráfica 3**  
**Gasto No Programable, Enero-Abril 2020**  
(Millones de pesos y porcentajes)



Fuente: Elaborado por CEFP con información de SHCP.

### Principales variaciones entre 2019-2020 en el Gasto Presupuestario

Al primer tercio del año, el Gasto Neto pagado resultó superior al registrado en el mismo periodo del año previo en 7.0 por ciento real que en términos absolutos significó un monto nominal de 182 mil 160.3 mdp.

La variación en el gasto se determinó por el mayor ejercicio en sus dos componentes, siendo el Gasto Programable el que explicó 72.9 por ciento de la diferencia y el resto, 27.1 por ciento, lo explicó el Gasto No programable.

En el Gasto Programable, los Ramos Administrativos ejercieron 97 mil 687.8 mdp más que lo ejercido en 2019 que, en términos reales, significó 27.2 por ciento, los Ramos que destacan por sus variaciones reales son R14 "Trabajo y Previsión Social" (401.4%), R20 "Bienestar" (94.3%) y R11 "Educación Pública" (17.0%). Entre estos tres ramos explican 65.5 por ciento del mayor gasto registrado en el Gasto Programable

En el Gasto No Programable, la variación real fue de 6.5 por ciento, equivalente a un monto de 49 mil 428.1 mdp, al interior de en sus componentes destacaron los conceptos de Participaciones a las Entidades Federativas y el pago del Costo Financiero, los cuales superaron las erogaciones pagadas en 2019 en 5.2 y 6.1 por ciento, ambas en términos reales, respectivamente. Entre los dos conceptos determinaron 87.7 por ciento de la variación real reportada entre 2019 y 2020 en el Gasto No Programable.

### **Resultados en los Balance Presupuestarios**

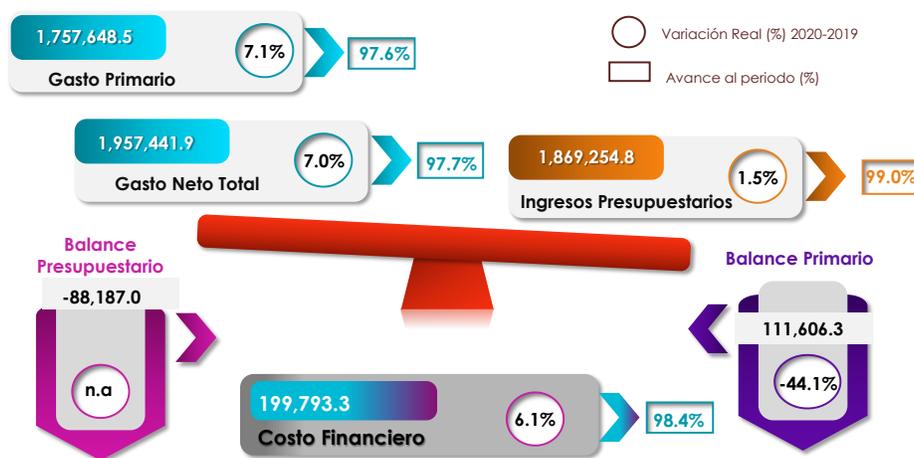
Debido a que en el período, el rezago observado en el gasto (2.3%) fue superior al reportado en la recaudación de ingresos (1.0%), esto permitió que los Balances se compararan de manera favorable con los estimados para el cuatrimestre, no obstante al compararlos con los registrados en el año anterior, los de este año se ubican en una posición menos favorable, esto derivado del panorama macroeconómico adverso por el que atraviesa el país, por la presencia de la pandemia de Covid 19, además del conflicto que provocó la caída en de los precios del petróleo y las variaciones del peso frente al dólar.

A pesar del entorno adverso, al cierre de abril, el Balance Presupuestario resultó en un déficit de 88 mil 187.0 mdp, monto menor en 27 mil 105.8 mdp al proyectado. Al comparar los Balances Presupuestarios de 2019 y 2020, se pasó de un superávit de 11 mil 67.0 mdp, en el primer año, a un déficit de la magnitud ya señalada para 2020, acumulando una diferencia nominal absoluta de 99 mil 254.1 mdp.

Respecto al Balance Primario Presupuestario, se proyectó para el cierre de abril un superávit de 87 mil 757.7 mdp, y la cifra alcanzó un superávit de 111 mil 606.3 mdp, es decir, mayor en 23 mil 848.6 mdp a la prevista. Este resultado en el Balance Primario estuvo influenciado, además de lo ya mencionado, por el Costo Financiero, el cual fue menor al proyectado a causa de un recorte en la tasa de interés referenciada de 50 pts base por parte de la Junta de Gobierno del Banco de México, lo que conllevó, aunado al rezago en el Gasto de (2.3%) a un Gasto Primario inferior en 2.4 por ciento, respecto al estimado para el cuatrimestre, estos elementos en conjunto arrojaron el resultado observado en el Balance Primario Presupuestario.

Mientras que, al comparar los superávits observados en 2019 y 2020 del mismo periodo, se registró una variación real de -44.1 por ciento, lo que en términos nominales equivale a una diferencia de -82 mil 145.6 mdp. Importa destacar que el superávit registrado en abril representa 78.1 por ciento del superávit estimado anual que asciende a 142 mil 917.0 mdp.

**Gráfica 4**  
**Finanzas Públicas, enero-abril 2020**  
(Millones de pesos y porcentajes)



Fuente: Elaborado por CEFP con información de SHCP.

## Anexo

Gasto Neto Total en Clasificación Administrativa, Enero-Abril 2019 - 2020  
(Millones de pesos y porcentajes)

Concepto	2019 Enero-Abril	Enero-Abril, 2020		Aprobado/Observado		Variación real (2019-2020)
		Aprobado	Observado	Absoluta	Relativa (%)	
<b>Gasto Neto Total*</b>	<b>1,775,281.6</b>	<b>2,004,273.3</b>	<b>1,957,441.9</b>	<b>-46,831.4</b>	<b>-2.3</b>	<b>7.0</b>
<b>Gasto Programable*</b>	<b>1,269,585.8</b>	<b>1,448,055.2</b>	<b>1,402,317.9</b>	<b>-45,737.3</b>	<b>-3.2</b>	<b>7.2</b>
<b>Ramos y Entes Autónomos</b>	<b>32,977.4</b>	<b>51,742.1</b>	<b>39,266.4</b>	<b>-12,475.7</b>	<b>-24.1</b>	<b>15.5</b>
Legislativo	3,105.7	6,018.7	3,378.8	-2,639.8	-43.9	5.5
Judicial	15,923.1	22,534.8	17,142.5	-5,392.3	-23.9	4.4
Instituto Nacional Electoral	4,270.4	5,101.5	4,519.8	-581.7	-11.4	2.7
Comisión Nacional de los Derechos Humanos	421.1	531.9	343.6	-188.3	-35.4	-20.8
Información Nacional Estadística y Geográfica	3,224.1	10,367.9	8,500.6	-1,867.3	-18.0	155.8
Tribunal Federal de Justicia Administrativa	596.3	992.3	600.5	-391.8	-39.5	-2.3
Comisión Federal de Competencia Económica	124.7	177.0	143.2	-33.8	-19.1	11.4
Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación	0.0	0.0	0.0			
Instituto Federal de Telecomunicaciones	335.1	468.9	336.5	-132.4	-28.2	-2.6
Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales	215.7	277.9	229.5	-48.4	-17.4	3.2
Fiscalía General de la República	4,761.2	5,271.4	4,071.5	-1,199.9	-22.8	-17.0
<b>Ramos Administrativos</b>	<b>313,812.5</b>	<b>372,566.3</b>	<b>411,500.3</b>	<b>38,934.0</b>	<b>10.5</b>	<b>27.2</b>
Presidencia de la República	165.9	287.3	188.4	-98.9	-34.4	10.2
Gobernación	1,534.8	1,382.6	1,825.2	442.7	32.0	15.4
Relaciones Exteriores	3,097.7	3,312.3	3,687.2	374.9	11.3	15.5
Hacienda y Crédito Público	7,767.2	8,140.6	7,106.7	-1,033.9	-12.7	-11.2
Defensa Nacional	24,558.3	31,056.1	29,508.9	-1,547.2	-5.0	16.6
Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación	19,610.8	22,310.5	20,500.9	-1,809.6	-8.1	1.4
Comunicaciones y Transportes*	10,460.7	16,496.1	16,953.6	457.5	2.8	57.2
Economía	1,564.7	1,147.2	2,881.8	1,734.6	151.2	78.7
Educación Pública	93,433.1	111,536.7	112,681.0	1,144.3	1.0	17.0
Salud	38,738.1	34,360.1	44,656.7	10,296.5	30.0	11.8
Marina	10,007.4	10,325.0	10,206.8	-118.2	-1.1	-1.1
Trabajo y Previsión Social	1,980.0	10,247.8	10,234.0	-13.7	-0.1	401.4
Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano	2,188.5	2,946.3	1,676.9	-1,269.4	-43.1	-25.7
Medio Ambiente y Recursos Naturales	7,138.0	7,441.6	6,921.5	-520.1	-7.0	-5.9
Procuraduría General de la República	0.0	0.0	0.0			
Energía	19,412.3	21,114.4	29,821.1	8,706.7	41.2	49.0
Desarrollo Social	37,831.3	51,260.6	75,764.9	24,504.3	47.8	94.3
Turismo	632.4	1,277.8	714.5	-563.3	-44.1	9.6
Función Pública	255.5	482.2	385.1	-97.1	-20.1	46.2
Tribunales Agrarios	263.6	316.6	262.7	-53.9	-17.0	-3.3
Seguridad y Protección Ciudadana	18,759.4	18,367.5	18,922.9	555.4	3.0	-2.1
Consejería Jurídica del Ejecutivo Federal	40.2	45.4	41.2	-4.2	-9.3	-0.6
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	9,380.6	10,168.8	9,871.0	-297.9	-2.9	2.1
Comisión Reguladora de Energía	144.1	116.0	105.4	-10.6	-9.2	-29.1
Comisión Nacional de Hidrocarburos	130.5	121.7	106.6	-15.1	-12.4	-20.7
Entidades no Sectorizadas*	1,390.0	3,986.6	2,780.5	-1,206.1	-30.3	94.0
Cultura	3,327.3	4,318.4	3,694.8	-623.6	-14.4	7.7
<b>Ramos Generales</b>	<b>577,682.5</b>	<b>649,147.6</b>	<b>627,572.0</b>	<b>-21,575.6</b>	<b>-3.3</b>	<b>5.4</b>
Aportaciones a Seguridad Social	295,724.0	325,597.2	322,192.6	-3,404.7	-1.0	5.7
Provisiones Salariales y Económicas	38,844.2	59,824.6	48,932.6	-10,892.0	-18.2	22.2
Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos	9,036.5	13,397.1	10,722.9	-2,674.2	-20.0	15.1
Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios	234,077.8	250,328.6	245,723.9	-4,604.7	-1.8	1.8
<b>Entidades de Control Directo</b>	<b>328,844.7</b>	<b>367,299.9</b>	<b>351,048.6</b>	<b>-16,251.3</b>	<b>-4.4</b>	<b>3.6</b>
Instituto Mexicano del Seguro Social	199,666.3	227,420.8	221,419.4	-6,001.4	-2.6	7.6
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	129,178.4	139,879.1	129,629.2	-10,249.9	-7.3	-2.7
<b>Empresas Productivas del Estado</b>	<b>300,417.1</b>	<b>333,223.2</b>	<b>295,737.4</b>	<b>-37,485.8</b>	<b>-11.2</b>	<b>-4.5</b>
Petróleos Mexicanos	132,411.0	193,707.6	157,135.4	-36,572.2	-18.9	15.1
Comisión Federal de Electricidad	168,006.1	139,515.6	138,602.0	-913.6	-0.7	-20.0
<b>(-) Subsidios, Transferencias y Aportaciones al ISSSTE*</b>	<b>284,148.4</b>	<b>325,923.7</b>	<b>322,806.7</b>	<b>-3,117.0</b>	<b>-1.0</b>	<b>10.2</b>
<b>No programable</b>	<b>505,695.9</b>	<b>556,218.0</b>	<b>555,124.0</b>	<b>-1,094.0</b>	<b>-0.2</b>	<b>6.5</b>
Costo Financiero	182,684.9	203,050.5	199,793.3	-3,257.1	-1.6	6.1
Participaciones a Entidades Federativas y Municipios	311,567.1	331,667.3	337,787.2	6,119.9	1.8	5.2
Adeudas y otros	11,443.9	21,500.2	17,543.4	-3,956.7	-18.4	48.7

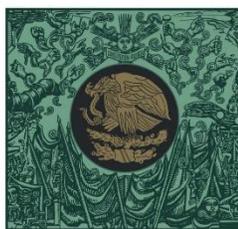
Nota.- Las sumas parciales y las variaciones pueden no coincidir debido al redondeo.

\* Estos montos en el Aprobado 2020, difieren de los programados por la SHCP en el Calendario publicado en el DOF 26/12/2019.

Fuente: Elaborado por el CEFP con información de la SHCP.

## Referencias

- SHCP Información de Finanzas Públicas y Deuda enero- abril 2020.  
[https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas\\_Publicas/docs/congreso/fp/2020/FP\\_202004.pdf](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas_Publicas/docs/congreso/fp/2020/FP_202004.pdf)
- SHCP Estadísticas Oportunas. Balance, Ahorro y Financiamiento y Gastos Presupuestarios  
<http://presto.hacienda.gob.mx/EstoporLayout/estadisticas.jsp>
- SHCP Comunicado de Prensa No. 50. Finanzas Públicas y la Deuda Pública a abril de 2020.  
[https://www.secciones.hacienda.gob.mx/work/models/estadisticas\\_oportunas/comunicados/ultimo\\_boletin.pdf](https://www.secciones.hacienda.gob.mx/work/models/estadisticas_oportunas/comunicados/ultimo_boletin.pdf)
- SHCP Calendario del Gasto Neto Total en clasificación Administrativa 2020.  
[https://www.comunicacionpef.hacienda.gob.mx/work/models/COMUNICACION\\_DEL\\_PEF/Documentos/2020/calcgtspp.pdf](https://www.comunicacionpef.hacienda.gob.mx/work/models/COMUNICACION_DEL_PEF/Documentos/2020/calcgtspp.pdf)



**CÁMARA DE  
DIPUTADOS**  
LXIV LEGISLATURA

**CEFP**  
Centro de Estudios de las Finanzas Públicas



[www.cefp.gob.mx](http://www.cefp.gob.mx)



@CEFP\_diputados



Centro de Estudios de las Finanzas Públicas