CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL DE 2012
ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMÁTICO
PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS

1. ANÁLISIS DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

- En 2012, el *ejercicio del presupuesto* del Ramo General 28 **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** fue de 494 264 532.4 miles de pesos, cifra inferior en 2.1% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor ejercicio presupuestario en los rubros de Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diesel (-17.9%), Fondo de Compensación (-17.5%) y Fondo General de Participaciones (-2.7%)

GASTO NO PROGRAMABLE DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS POR FONDOS, 2012

Concepto	Presupuesto (Pesos)			Variación Porcentual (%)		Estructura Porcentual (%)		
	Aprobado	Modificado	Ejercicio	Ejer./Aprob.	Ejer./Modif.	Aprobado	Modificado	Ejercicio
TOTAL	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**-2.1**	**0.0**	**100.0**	**100.0**	**100.0**
Fondo General de Participaciones	401 959 027 346	391 207 542 278	391 207 542 278	-2.7	0.0	79.6	79.1	79.1
Fondo de Fomento Municipal	19 799 703 958	19 508 425 333	19 508 425 333	-1.5	0.0	3.9	3.9	3.9
Fondo de Fiscalización	24 749 629 948	24 368 838 698	24 368 838 698	-1.5	0.0	4.9	4.9	4.9
Fondo de Compensación	4 561 345 455	3 761 199 689	3 761 199 689	-17.5	0.0	0.9	0.8	0.8
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	3 936 608 402	4 663 055 996	4 663 055 996	18.5	0.0	0.8	0.9	0.9
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	8 445 116 001	9 083 108 640	9 078 358 747	7.5	0.0	1.7	1.8	1.8
0.136% de la RFP	2 692 759 741	2 650 075 847	2 647 864 428	-1.7	-0.1	0.5	0.5	0.5
Derecho Adicional sobre la Extracción de Petróleo	310 541 273	370 308 639	370 308 639	19.2	-0.1	0.1	0.1	0.1
Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diesel	20 526 054 546	16 850 699 031	16 850 699 031	-17.9	0.0	4.1	3.4	3.4
Incentivos por el Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos	1 070 300 000	3 020 082 596	3 020 082 596	182.2	0.0	0.2	0.6	0.6
Incentivos por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos	5 088 000 000	5 888 166 036	5 888 166 036	15.7	0.0	1.0	1.2	1.2
Otros Incentivos Económicos 1_/	9 759 072 993	10 930 442 191	10 930 442 191	12.0	0.0	1.9	2.2	2.2
Fondo de Compensación del ISAN	1 969 548 728	1 969 548 728	1 969 548 728	0.0	0.0	0.4	0.4	0.4

1_/ Incluye fiscalización concurrente, zona federal marítimo y terrestre y recaudación de pequeños contribuyentes.

GASTO CORRIENTE

- Conforme a la naturaleza del gasto, el presupuesto ejercido del Ramo General 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios se registró como **gasto corriente** y se ejerció a través del capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones.
  - El decremento observado en las participaciones federales que recibieron las entidades federativas durante el ejercicio fiscal de 2012 en relación con el presupuesto aprobado, se explica fundamentalmente por lo siguiente:
    - El Fondo General de Participaciones, el Fondo de Fomento Municipal, el Fondo de Fiscalización y el 0.136% de la Recaudación Federal Participable (RFP) fueron menores al presupuesto aprobado debido al comportamiento de la recaudación federal participable.
    - El Fondo de Compensación y los Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diesel resultaron menores a lo aprobado, como consecuencia de una menor recaudación en las entidades federativas.
  - Por su parte, los recursos entregados a las entidades federativas a través de los siguientes fondos resultaron mayores al presupuesto aprobado:
    - El Fondo de Extracción de Hidrocarburos y el Derecho Adicional sobre la Extracción de Petróleo presentaron incrementos en relación con el presupuesto aprobado debido a la mayor recaudación de los derechos ordinario y adicional sobre hidrocarburos.
    - El Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, los Incentivos por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos y los Incentivos Económicos fueron mayores al presupuesto aprobado como consecuencia del mayor esfuerzo recaudatorio de las entidades federativas.
    - Los Incentivos por el Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, aún cuando se abrogó en 2012, fue mayor al aprobado debido a la recuperación de dicho impuesto correspondiente a ejercicios fiscales anteriores.
  - El Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos no registró ninguna variación respecto al presupuesto aprobado debido a que se actualiza anualmente en los términos establecidos en las disposiciones aplicables.
- Las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios se determinan en los términos que establece la Ley de Coordinación Fiscal, los Convenios de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y sus anexos, así como los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y sus anexos. Las participaciones e incentivos económicos que integran el Ramo General 28 son:
  - Fondo General de Participaciones, que se constituye con el 20.0% de la RFP y con el 80.0% de la recaudación actualizada de las bases especiales de tributación de 1989.
  - Fondo de Fomento Municipal, integrado con el 1.0% de la RFP.
  - Fondo de Fiscalización, que se integra con el 1.25% de la RFP, para apoyar la fiscalización que realizan las entidades federativas.

- Fondo de Compensación, mediante el cual se distribuyen 2/11 partes de la recaudación derivada de las cuotas aplicadas a la venta final de gasolina y diesel, de acuerdo con lo establecido con el artículo 2°-A, fracción II, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios. Dicho Fondo se distribuye entre las 10 entidades federativas que, de acuerdo con la última información oficial del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), tengan los menores niveles de PIB per cápita no minero y no petrolero. Los restantes 9/11 corresponden a las entidades federativas como incentivos a la venta final de gasolina y diesel, en función del consumo efectuado en su territorio, siempre y cuando estén adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y celebren convenio de colaboración con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- Fondo de Extracción de Hidrocarburos, que distribuye el 0.6% del importe obtenido por el derecho ordinario sobre hidrocarburos pagado por PEMEX Exploración y Producción, en términos de lo previsto en el artículo 254 de la Ley Federal de Derechos, a las entidades federativas que formen parte de la clasificación de extracción de petróleo y gas definida en el último censo económico realizado por el INEGI.

- Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), mediante el cual las entidades federativas reciben el 20.0% de la recaudación por la venta de cerveza, bebidas refrescantes, alcohol, bebidas alcohólicas fermentadas y bebidas alcohólicas, y el 8.0% de la recaudación por la venta de tabacos labrados.

- El 0.136% de la RFP, que se entrega a los municipios colindantes con la frontera o los litorales por los que materialmente se realiza la entrada o la salida del país de los bienes que se importan o exportan.

- El 3.17% adicional sobre la extracción de petróleo, que corresponde al 3.17% del 0.0148% del Derecho Ordinario Sobre Hidrocarburos, se distribuye entre los municipios por los que se exporta petróleo crudo y gas natural.

- Los Incentivos por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos, así como otros incentivos económicos corresponden a la recaudación efectuada por las entidades federativas, en el marco de los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y del Artículo 13 de la Ley de Coordinación Fiscal, en ese sentido, es el esfuerzo recaudatorio de éstas el que determina el nivel de los mismos. En este ejercicio, un caso especial fue el del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, que no obstante que en 2012 ya estaba abrogado, las entidades federativas reportaron recaudación, que corresponde a adeudos de años anteriores.

- Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, creado a partir del ejercicio fiscal 2006, con el objetivo de resarcir a las entidades federativas la disminución de ingresos derivada de la ampliación de la exención de dicho impuesto. Las aportaciones para dicho Fondo, conforme al último párrafo del artículo 14 de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, se determinan y actualizan anualmente en el respectivo Presupuesto de Egresos de la Federación

PARTICIPACIONES PAGADAS A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS POR TIPO DE FONDO, 2012
(PESOS)

Entidad Federativa	Fondo General	Fondo de Fomento Municipal	Fondo de Fiscalización	Fondo de Compensación	Fondo de Extracción de Hidrocarburos	Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	Tenencia o Uso de Vehículos	Automóviles Nuevos	0.136% de la RFP	3.17% Adicional sobre Extracción de Petróleo	Incentivos Económicos	Incentivos por la Venta Final de Gasolina y Diesel	Fondo de Compensación del ISAN	TOTAL
TOTAL	**391 207 542 278**	**19 508 425 333**	**24 368 838 698**	**3 761 199 689**	**4 663 055 996**	**9 078 358 747**	**3 020 082 596**	**5 888 166 036**	**2 647 864 428**	**370 308 639**	**10 930 442 191**	**16 850 699 031**	**1 969 548 728**	**494 264 532 390**
Aguascalientes	4 283 713 058	496 709 759	242 304 691			67 190 348	10 032 406	57 772 689			153 663 928	219 398 536	20 091 367	5 550 876 782
Baja California	10 943 227 390	303 567 548	608 238 934			307 614 871	14 810 596	121 084 397	93 117 360		596 287 181	691 350 046	48 710 879	13 728 009 202
Baja California Sur	2 514 950 581	144 499 471	121 361 245			76 934 587	26 052 440	37 608 410	238 331		238 480 849	185 424 932	9 113 102	3 354 663 948
Campeche	3 724 046 555	232 396 203	165 778 608		2 066 974 394	56 890 900	3 270 095	36 373 127	8 402 577	261 856 050	75 558 758	111 082 358	9 922 586	6 752 552 211
Coahuila	9 593 443 382	322 972 358	491 279 748			247 987 547	224 842 733	243 410 828	58 800 999	4 728	291 085 817	439 141 602	64 408 182	11 977 377 924
Colima	2 706 937 793	270 450 806	125 909 122			122 421 256	10 406 436	34 650 016	66 088 411		116 472 610	148 548 064	11 766 084	3 613 650 598
Chiapas	17 226 169 377	409 526 475	837 813 843	513 351 525	290 192 105	170 044 379	20 102 658	113 460 950	3 909 838		207 926 621	491 725 326	31 193 713	20 315 416 810
Chihuahua	11 132 385 973	413 075 122	592 363 910			270 088 286	48 482 616	211 953 020	90 970 460		345 702 921	703 702 623	66 917 388	13 875 642 319
Distrito Federal	44 730 208 925	2 516 423 500	2 247 958 869			1 259 950 185	548 113 843	1 243 633 176			981 333 251	1 284 955 737	451 589 950	55 264 167 436
Durango	5 113 390 942	439 298 691	295 959 245			103 444 590	44 874 423	49 554 449			119 124 547	247 494 767	15 002 053	6 428 143 707
Guanajuato	16 185 125 166	690 082 236	952 661 786			403 645 738	88 680 818	203 409 130			419 047 172	762 312 276	63 104 341	19 768 068 663
Guerrero	9 292 505 962	311 017 598	499 904 747	423 519 817		178 223 309	264 896 559	46 553 017			161 131 847	314 213 010	16 997 206	11 508 963 072
Hidalgo	7 556 206 385	997 181 356	375 628 532	313 613 855		128 731 816	63 231 581	58 342 375			152 724 718	383 278 524	17 785 025	10 046 724 167
Jalisco	25 328 243 859	786 771 403	1 351 690 192			769 917 491	282 407 571	499 162 728			945 966 505	1 211 894 333	154 832 134	31 330 886 216
México	52 443 125 831	1 145 863 203	2 566 478 340			1 055 097 520	320 559 654	740 208 890			958 756 562	1 889 838 424	213 280 462	61 333 208 886
Michoacán	11 905 279 981	1 018 524 065	592 037 540	329 484 688		356 755 974	117 251 943	137 018 845	92 513 892		206 415 042	578 011 222	55 482 188	15 388 775 380
Morelos	5 593 739 397	435 638 495	272 547 896			124 650 438	35 868 292	78 817 010			123 891 225	254 673 994	19 437 476	6 939 264 223
Nayarit	3 644 491 906	388 682 314	173 189 158	330 636 210		84 330 272	9 898 210	14 485 562			119 685 872	179 929 960	7 754 113	4 953 083 577
Nuevo león	18 298 685 761	448 406 565	874 587 721			684 408 442	108 807 990	320 752 574	35 254 195		692 805 447	809 314 088	138 102 787	22 411 125 570
Oaxaca	10 200 539 042	1 077 441 525	622 194 035	440 878 121		159 730 431	22 142 489	68 224 762	3 114 777	57 954	168 247 772	332 505 670	24 546 486	13 119 623 064
Puebla	17 005 626 375	1 007 218 629	858 962 479	158 659 721		309 770 194	100 085 762	281 250 822			387 375 574	666 325 695	87 477 507	20 862 752 758
Querétaro	6 514 084 250	516 431 461	435 355 660			133 396 932	18 432 353	137 896 688			427 482 186	362 208 783	28 335 898	8 573 624 211
Quintana Roo	4 593 601 694	331 300 200	228 811 419			137 398 520	70 514 652	170 135 383	13 493 579		481 752 357	280 292 004	42 617 095	6 349 916 903
San Luis Potosí	7 923 951 470	526 523 494	368 821 489			147 572 230	66 284 919	85 156 012			141 178 154	353 057 171	34 528 159	9 647 073 098
Sinaloa	9 296 161 533	287 375 340	1 358 875 114			268 104 905	40 451 274	184 001 536	5 130 703		366 955 257	505 160 464	54 198 042	12 366 414 168
Sonora	9 554 540 550	255 945 974	3 015 380 945			302 441 105	37 505 012	162 357 002	130 832 461		633 009 492	722 337 118	52 915 866	14 867 265 525
Tabasco	13 909 415 034	503 780 142	1 652 271 237	155 242 597	1 381 612 896	148 253 853	34 362 623	102 188 592		29 991 611	153 255 160	547 994 361	31 831 847	18 650 199 953
Tamaulipas	10 926 350 103	537 027 596	524 389 144		410 199 340	301 272 485	79 405 046	141 462 913	1 897 481 648	5 074 021	305 508 718	545 527 010	80 696 350	15 754 394 374
Tlaxcala	3 916 904 185	356 512 288	210 831 567	394 329 674		27 553 677	23 481 362	15 658 010			55 413 358	137 716 121	7 200 670	5 145 600 912
Veracruz	24 246 532 509	894 281 579	1 132 132 412	321 310 457	514 077 261	358 778 704	264 851 407	216 229 466	135 197 380	73 324 275	434 009 273	1 003 387 987	74 791 643	29 668 904 353
Yucatán	6 197 934 252	682 222 408	351 653 145			210 381 584	6 271 542	55 302 696	13 317 817		212 979 110	243 794 090	26 259 993	8 000 116 637
Zacatecas	4 706 023 057	761 277 529	221 465 925	380 173 024		105 376 178	13 703 291	20 050 961			257 214 907	244 102 735	8 658 136	6 718 045 743

Fuente: Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Gasto No Programable por Clasificación Económica del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 2012
(Pesos)

Concepto	Presupuesto (Pesos)			Variación Porcentual (%)		Estructura Porcentual (%)		
	Aprobado	Modificado	Ejercicio	Ejercicio/Aprobado	Ejercicio/Modificado	Aprobado	Modificado	Ejercicio
TOTAL	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**-2.1**	**0.0**	**100.0**	**100.0**	**100.0**
Gasto Corriente	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**-2.1**	**0.0**	**100.0**	**100.0**	**100.0**
Servicios Personales								
Gasto de Operación								
- Materiales y Suministros								
- Servicios Generales								
Subsidios								
Otros de Corriente	504 867 708 391	494 271 493 702	494 264 532 390	-2.1	0.0	100.0	100.0	100.0
Gasto de Inversión								
Inversión Física								
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
- Inversión Pública								
- Otros de Inversión Física								
Subsidios								
Otros de Inversión								

2. EJERCICIO DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL Y POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

- Durante 2012 el Ramo General 28 ejerció su presupuesto a través de una **finalidad** denominada **Otras no clasificadas en funciones anteriores**. Esta finalidad comprende la **función** Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno.
  - La finalidad **Otras no clasificadas en funciones anteriores** registró el 100.0% del presupuesto total pagado, y representó una reducción de 2.1%, respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior obedeció fundamentalmente al menor ejercicio presupuestario en los rubros de Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diesel, Fondo de Compensación y Fondo General de Participaciones.
    - A través de *la **función Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno*** se erogó el 100.0% del total de los recursos del Ramo.
- A continuación se presenta el detalle del ejercicio del gasto del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en Clasificación Funcional:

PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
GASTO PROGRAMABLE EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL, 2012
(PESOS)

Clave			Concepto	Presupuesto									Variación Porcentual (%)					
				Total			Corriente			Inversión			Ejer./Aprob			Ejer./Modif.		
F	FN	SF		Aprobado	Modificado	Ejercicio	Aprobado	Modificado	Ejercicio	Aprob.	Modif.	Ejer.	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
			TOTAL	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**				**-2.1**	**-2.1**		**0.0**	**0.0**	
4			Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	504 867 708 391	494 271 493 702	494 264 532 390	504 867 708 391	494 271 493 702	494 264 532 390				-2.1	-2.1		0.0	0.0	
	2		Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno	504 867 708 391		494 264 532 390	504 867 708 391	494 271 493 702	494 264 532 390				-2.1	-2.1		0.0	0.0	
		2	Participaciones entre diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno	504 867 708 391		494 264 532 390	504 867 708 391	494 271 493 702	494 264 532 390				-2.1	-2.1		0.0	0.0	

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

- En 2012 el Ramo General 28 ejerció su presupuesto a través de la operación de 4 programas presupuestarios.
  - A continuación se presenta el programa presupuestario que **registró un incremento** en el ejercicio del presupuesto respecto al presupuesto aprobado:
    - En el grupo Gasto No Programable, en el programa ***C003 Otros Conceptos Participables e Incentivos Económicos*** se ejercieron 81 579 016.1 miles de pesos con un aumento de 0.5% en comparación al presupuesto aprobado, debido a que los Incentivos por el Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, el Derecho Adicional sobre la Extracción de Petróleo, el Fondo de Extracción de Hidrocarburos, los Incentivos por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos, el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y los Otros Incentivos Económicos resultaron mayores a los estimados en el presupuesto aprobado.

- En el grupo Gasto No Programable, los **programas presupuestarios que registraron disminuciones** en el ejercicio del presupuesto respecto al presupuesto aprobado fueron los siguientes:
  - ***C001 Fondo General de Participaciones.-*** En este programa se ejercieron recursos por 391 207 542.3 miles de pesos, cantidad que significó un decremento de 2.7% en comparación al presupuesto aprobado, debido principalmente al comportamiento de la RFP.
  - ***C002 Fondo de Fomento Municipal.-*** En este programa se ejercieron recursos por 19 508 425.3 miles de pesos, cantidad que significó una reducción de 1.5%, respecto al presupuesto aprobado, como consecuencia del comportamiento de la RFP.
- El programa ***C004 Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos*** no registró ninguna variación con respecto al presupuesto aprobado.
  - En este programa se ejerció un total de 1 969 548.7 miles de pesos, monto igual al presupuesto aprobado, debido a que este fondo no está determinado por la RFP.

➢ A continuación se presenta el detalle del ejercicio del presupuesto del Ramo General 28 por Grupo y Modalidad de los Programas Presupuestarios:

Participaciones a Entidades Federativas y Municipios
Gasto No Programable por Grupo y Modalidad de Programas Presupuestarios, 2012
(Pesos)

Concepto		Presupuesto									Variación Porcentual					
		Total			Corriente			Inversión			Ejer./Aprob			Ejer./Modif		
		Aprobado	Modificado	Ejercicio	Aprobado	Modificado	Ejercicio	Aprob.	Modif.	Ejer.	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
	TOTAL	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**				**-2.1**	**-2.1**		**0.0**	**0.0**	
Clave	**GRUPO/Modalidad**															
	PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**	**504 867 708 391**	**494 271 493 702**	**494 264 532 390**				**-2.1**	**-2.1**		**0.0**	**0.0**	
C001	Fondo General de Participaciones	401 959 027 346	391 207 542 278	391 207 542 278	401 959 027 346	391 207 542 278	391 207 542 278				-2.7	-2.7		0.0	0.0	
C002	Fondo de Fomento Municipal	19 799 703 958	19 508 425 333	19 508 425 333	19 799 703 958	19 508 425 333	19 508 425 333				-1.5	-1.5		0.0	0.0	
C003	Otros conceptos participables e incentivos económicos	81 139 428 359	81 585 977 363	81 579 016 051	81 139 428 359	81 585 977 363	81 579 016 051				0.5	0.5		0.0	0.0	
C004	Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos	1 969 548 728	1 969 548 728	1 969 548 728	1969 548 728	1 969 548 728	1 969 548 728				0.0	0.0		0.0	0.0	