

**CUENTA PÚBLICA 2014**  
**ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**

**1. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO**

- En 2014 el **presupuesto pagado** de la Entidad **Exportadora de Sal S.A. de C.V.** (ESSA) fue de 2,364,647.2 miles de pesos, cifra superior en 6.1% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al mayor gasto en los rubros de Servicios Personales (2.0%), Gastos de Operación (11.0%), y Otros de Corriente (62.9%).

**GASTO CORRIENTE**

- El **Gasto Corriente** observó un aumento de 11.0%, en relación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
  - ◆ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un incremento presupuestario de 2.0% respecto al presupuesto aprobado, por las siguientes razones:
    - Reducción líquida en servicios personales, en atención al Oficio No. 307-A-0099 de fecha 20 de enero de 2014 emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y a la estrategia de fortalecer el uso eficiente de los recursos destinados a servicios personales y gasto de operación establecida en el Programa para un Gobierno Cercano y Moderno 2013-2018, los ejecutores de gasto a más tardar el día último del mes de agosto del presente ejercicio fiscal, deberán al menos reducir el 5 por ciento del presupuesto anual modificado autorizado en la partida 12101 "Honorarios" y 12201 "Sueldos base al personal eventual". Estableciéndose de igual manera que dicha reducción se deberá reflejar a nivel de flujo de efectivo, disminuyendo el rubro de servicios personales y mejorando el balance por el mismo importe, en cumplimiento a esta disposición la Entidad ajustó su presupuesto autorizado en este capítulo de gasto en un importe de 3,074.1 miles de pesos.
    - Sobregiro en varias partidas derivado de los trabajos adicionales que se tuvieron que realizar y a la mayor actividad en las áreas directamente involucradas con el proceso de producción, transporte y comercialización de la sal, con la finalidad de cumplir con las metas modificadas en volúmenes de sal al mercado externo, no obstante la reducción líquida, el mayor gasto se dio por el sobregiro.
  - ◆ En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un presupuesto mayor en 11.0%, en comparación con el presupuesto aprobado, por el efecto neto de los movimientos compensados y ampliaciones líquidas, los cuales se explican por capítulo de gasto de la siguiente manera:
    - En **Materiales y Suministros** se registró un mayor presupuesto pagado de 6.1%, en comparación con el presupuesto aprobado, derivado principalmente por lo siguiente:
      - Se requirieron mayores recursos presupuestarios para la adquisición de combustible diésel con el fin de atender una mayor demanda de sal, las metas propuestas en producción, transporte y ventas de sal fueron superadas al cierre del ejercicio presupuestario, este insumo es uno de los rubros más importantes para las operaciones de la entidad y representa el 60% del costo de este capítulo, su incremento está en función a dos elementos, incremento en el precio por litro consumido y en los volúmenes de toneladas métricas de sal que se requieran mover hasta las terminales de inventarios y carga final de los barcos.
    - En **Servicios Generales** se registró un mayor presupuesto pagado de 17.2%, en comparación con el presupuesto aprobado, derivado principalmente por lo siguiente:

- Se erogaron mayores recursos por concepto de impuestos, derivado al incremento en los ingresos, tributación a una tasa más alta y gastos adicionales originado por las reformas fiscales de conformidad al artículo 28 fracción XXX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- ◆ En el rubro de **Subsidios** no se aplicaron recursos.
- ◆ En el rubro de **Otros de Corriente**, se observó un mayor presupuesto pagado de 76,743.4 miles de pesos, equivalente a 62.9% mayor respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:
  - Se erogaron recursos para cumplir con el acuerdo tomado en asamblea de accionistas realizada el 10 del mes de diciembre de 2014, en la cual se autorizó realizar el pago de dividendos a los accionistas de la entidad, monto no considerado en el presupuesto autorizado ni en el último flujo de efectivo modificado autorizado, el monto erogado fue de 78,994.4 miles de pesos.

## GASTO DE INVERSIÓN

- El **Gasto de Inversión** fue menor en 14.5% con relación al presupuesto aprobado, la cual se explica a continuación:
  - ◆ En **Inversión Física** el presupuesto pagado fue menor en 12.7% con relación al presupuesto aprobado, comportamiento que se explica por los siguientes elementos:
    - En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* el presupuesto pagado fue menor en 7.6% con relación al presupuesto aprobado, debido a que no fue necesario la adquisición de la totalidad de los bienes autorizados, realizándose traspasos de recursos al capítulo de gastos de operación para cubrir gastos adicionales demandados por incremento en las metas provocado por una demanda adicional, lo cual quedó regularizado mediante una modificación al presupuesto aprobado.
    - En *Inversión Pública* se erogaron menores recursos en 17.6% con relación al presupuesto aprobado, en algunos proyectos el avance financiero y físico programado no fue posible cumplirlo, derivado a que no fue posible obtener las autorizaciones correspondientes en materia ambiental para la realización de las obras correspondientes, los recursos que no se pudieron erogar fueron traspasados al gasto de operación, mediante una modificación al presupuesto aprobado.
    - En *Otros de Inversión Física* no se aplicaron recursos.
  - ◆ En lo correspondiente a **Subsidios** no se aplicaron recursos.
  - ◆ En el rubro de **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos, sin embargo se aplicaron recursos por concepto de operaciones ajenas con cargo a la partida de erogaciones recuperables.

## 2. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA

- Durante 2014 ESSA erogó un presupuesto pagado a través de dos **finalidades**: Gobierno y Desarrollo Económico. La primera comprende la **función** de Coordinación de la Política de Gobierno y la segunda considera la **función** de Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General.
  - ◆ La **finalidad Desarrollo Económico** representó el 99.4% del presupuesto total pagado de ESSA, y presentó un crecimiento de 6.3%, respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior muestra la prioridad en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades fundamentales de la entidad.
    - A través de la **función Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.

- Mediante esta función, se aplicaron los recursos suficientes para atender las necesidades y recomendaciones de los programas presupuestarios M001 “Actividades de Apoyo Administrativo” para identificar los gastos de su área administrativa equivalente a la Oficialía Mayor, W001 “Operaciones Ajenas” para identificar los gastos relacionados con las erogaciones recuperables, y B001 “Producción, transportación y comercialización de sal marina, para identificar los gastos que le dan soporte a las actividades productivas.
  - Con la operación de estos programas ESSA persistió en su compromiso de mantener una empresa competitiva en el mercado de la sal con reconocimiento a nivel internacional, para lo cual ha venido implementando todas las acciones necesarias que le han permitido una operación sana en todos los sentidos, sus programas y proyectos han generado una derrama económica importante en la región, mediante la creación de empleos fijos y temporales así como a través del pago de los impuestos correspondientes, muchos de los equipos que utiliza en los procesos de producción y transporte de sal, con el tiempo se han venido construyendo en los mismos talleres propiedad de la empresa, generándose un importante ahorro por concepto de sustitución de importaciones que al mismo tiempo son generadores de empleo y derrama económica.
  - La participación de ESSA en el mercado mundial representa un 2.8%, mientras que en la cuenca del Pacífico, ESSA participa activamente con un 3.8%. La penetración actual en el mercado permite tener la certeza de que ESSA mantendrá su presencia en los países que actualmente abastece. Con relación a los cambios políticos y sociales del entorno, la Entidad ha mantenido, históricamente, una política de adaptación a los cambios democráticos que vive el país, enfocándose principalmente al logro de los objetivos o metas de producción y comercialización de mediano plazo que signifiquen la perduración del negocio y el beneficio social que esto representa. Este modelo de desarrollo ha mostrado ser exitoso en la región logrando una interacción sana y sostenible, por un poco más de 60 años, con actores sociales como comerciantes, pescadores, prestadores de servicios de salud, educativos, de la información, de las comunicaciones, agua potable, energía eléctrica y demás bienes y servicios que demanda la Entidad, las familias de los trabajadores y la comunidad en general.
  - Las metas y objetivos establecidos en los programas y proyectos de inversión que se han venido realizando a través de los años de operación, se encuentran directamente vinculados con el cumplimiento de las metas en toneladas de sal convenidas con los clientes actuales y en la búsqueda de la ampliación de la cartera de clientes y/o la demanda, la incorporación de equipos nuevos a la actividad en sustitución de aquellos que ponen en riesgo la actividad de producción y transporte de sal, aseguran por un lado que no se interrumpan estas actividades y por otro lado se reducen los costos en mantenimiento de los equipos con muchos problemas de operación, así como las obras que se realizan como apoyo a las actividades de mantenimiento eficiente a los equipos de la entidad y a las instalaciones industriales para cumplir con el programa de embarques de sal a los clientes nacionales y al extranjero, los proyectos de mantenimiento de las instalaciones y de ampliación de la salina han venido fortaleciendo las actividades productivas de la entidad al mantenerla competitiva durante los años de operación. Permitiendo que el país y la región en donde se encuentran las instalaciones de la empresa se beneficien con la entrada de divisas, generación de empleos, derrama económica vía impuestos, entre otros. La existencia de la empresa por poco más de 60 años de operación, produciendo y comercializando sal industrial, así como los programas y proyectos anuales que la entidad tiene programados realizar, forman parte de la modernización de sus equipos e instalaciones tendiente a asegurar su continuidad y a incrementar su capacidad de producción y manejo en volúmenes de 9.5 millones de toneladas anuales en el mediano plazo. La implementación de los programas de inversión ya sea vía adquisición de equipos y/o construcción de obras y realización de los proyectos, le permitirán a la empresa seguir siendo competitiva en el mercado internacional de la sal.
- ◆ La **finalidad Gobierno** representó el 0.6% del presupuesto total pagado de ESSA y registró una disminución de 12.7%, respecto al presupuesto aprobado que se explica por lo siguiente:
    - Mediante la **función Coordinación de Política de Gobierno** erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad y mostró un decremento de 12.7% respecto del presupuesto aprobado.

- En esta función, se aplicaron los recursos suficientes para atender las recomendaciones del programa presupuestario O001 “Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno” para identificar los gastos de su Órgano Interno de Control.
- Con el presupuesto erogado se atendieron las siguientes prioridades: Se cumplió con el programa de auditoría interna con 13 revisiones realizadas; 8 fueron dirigidas a auditorías específicas de ingresos, al desempeño, activo fijo, recursos humanos, adquisiciones, presupuesto de gasto de inversión, obra pública y presupuesto de gastos corriente. Se cumplió con el programa de quejas, denuncias, responsabilidades e inconformidades. Se cumplió con el programa de auditoría para desarrollo y mejora de la gestión pública. Se cumplieron con otras actividades relevantes.

### 3. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SU VINCULACIÓN CON LAS METAS Y OBJETIVOS DE LA PLANEACIÓN NACIONAL

- Para el ejercicio del presupuesto de egresos de 2014, ESSA contó con 10 programas presupuestarios.
- Las metas y objetivos de la planeación nacional del desarrollo a los que apoya ESSA a través del ejercicio de los recursos asignados a los programas presupuestarios de su responsabilidad son los siguientes:

| Programas Presupuestarios de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. y su Vinculación con la Planeación Nacional, 2014 |  |                                   |   |
|---|--|-----------------------------------|---|
| Programa Presupuestario<br>ESSA (PEF 2014)  | Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018  |                                   | Objetivos del Programa Sectorial de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.  |
|   | Metas y objetivos  | Estrategia transversal            |   |
| <b>B001</b> Producción, transporte y comercialización de sal marina.  | 4. México próspero<br>4.8 Desarrollar los sectores estratégicos del País.  | 1. Democratizar la productividad. | Potenciar la productividad y competitividad de la economía mexicana para lograr un crecimiento económico sostenido y acelerar la creación de empleos.         |
| <b>K014</b> Otros proyectos de infraestructura social.  | 4. México Próspero<br>4.8 Desarrollar los sectores estratégicos del País.  | 1. Democratizar la productividad. | Promover la creación, desarrollo y consolidación de las Micro, pequeñas y medianas empresas (MIPyMEs).  |
| <b>K024</b> Otros proyectos de infraestructura gubernamental.   | 4.4 Impulsar y orientar un crecimiento verde incluyente y facilitador que preserve nuestro patrimonio natural al mismo tiempo que genere riqueza, competitividad y empleo. | 2. Gobierno cercano y moderno.    | Integrar la conservación del capital natural del país con el desarrollo social y económico.   |
| <b>K025</b> Proyectos de inmuebles (oficinas administrativas).  |  |                                   | Promover mayores niveles de inversión y competitividad en el sector minero  |
| <b>K026</b> Otros proyectos.  |  |                                   | Promover en las operaciones productivas el uso y consumo de productos amigables con el medio ambiente y de tecnologías limpias, eficientes y de bajo carbono. |
| <b>K027</b> Mantenimiento de infraestructura.   |  |                                   | Promover acciones de manera constante que contribuyan a la preservación y restauración del medio ambiente y los recursos naturales.                           |
| <b>K028</b> Estudios de pre inversión.  |  |                                   |   |

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

| Programas Presupuestarios de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. y su Vinculación con la Planeación Nacional, 2014 |   |   |   |
|---|---|---|---|
| Programa Presupuestario<br>ESSA (PEF 2014)  | Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018                                     |   | Objetivos del Programa Sectorial de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.  |
|   | Metas y objetivos   | Estrategia transversal  |   |
| <b>M001</b> Actividades de apoyo administrativo   | 4. México Próspero<br>4.8 Desarrollar los sectores estratégicos del País. | 1. Democratizar la productividad.<br>2. Gobierno cercano y moderno. | Potenciar la productividad y competitividad de la economía mexicana para lograr un crecimiento económico sostenido y acelerar la creación de empleos.<br>Orientar y fortalecer los sistemas de información para monitorear y evaluar de manera constante el desempeño de la política ambiental. |
| <b>O001</b> Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno   | 4. México Próspero<br>4.8 Desarrollar los sectores estratégicos del País. | 2. Gobierno cercano y moderno.                                      | Promover la continuidad de la política de mejora regulatoria en la entidad en fortalecimiento de las actividades administrativas y toma de decisiones.<br>Promover la modernización de la entidad con base en el uso de tecnologías de la información y comunicación.                           |
| <b>W001</b> Operaciones ajenas  | 4. México Próspero<br>4.8 Desarrollar los sectores estratégicos del País. | 2. Gobierno cercano y moderno.                                      | Procurar un manejo adecuado de las operaciones que impliquen disposiciones fiscales   |

FUENTE: Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

Los programas presupuestarios de ESSA con mayor incidencia en el logro de las metas y objetivos de la planeación nacional son los siguientes:

**B001 PRODUCCION, TRANSPORTACION Y COMERCIALIZACION DE SAL MARINA**

- A través de este Programa se erogaron 2,165,854.3 miles de pesos, lo que representó un incremento de 9.5% con relación al presupuesto aprobado, como resultado de los movimientos realizados en adecuaciones presupuestales, que se explican a continuación:
  - ◆ Con la finalidad de cubrir los recursos requeridos por este programa se realizaron cuatro adecuaciones presupuestales, lo cual fue con el propósito de fortalecer acciones de las áreas de trabajo asignadas en las áreas operativas para el cumplimiento de las metas.
- La erogación de los recursos de este programa presupuestario representó el 91.6% del presupuesto total erogado por Exportadora de Sal, S.A. de C.V. durante 2014, y su comportamiento se relaciona con el siguiente indicador:
  - ◆ **Comercialización de Sal Marina y de Sal de Mesa.** El objetivo establecido bajo este indicador fue en el sentido de contribuir con la instrumentación de una política que impulse la innovación en el sector comercio y servicios, con énfasis en empresas intensivas en conocimiento mediante la consolidación de la empresa en el mercado internacional de la sal, a través del cumplimiento oportuno en calidad y volumen de la sal demandada por los clientes. El porcentaje de cumplimiento de la meta anual fue de 112.3%.
    - El resultado obtenido en este indicador contribuyó al fortalecimiento de la empresa en el ámbito internacional del mercado de la sal.
    - Con los recursos erogados se fortalecieron las actividades directamente vinculadas con el proceso de producción de sal industrial, lo cual tuvo como resultado que la meta prevista se superara.

- Se fortaleció el otorgamiento de apoyos a la región mediante la creación de empleos temporales a través de la realización de obra pública, así como la derrama económica generada por los empleos de base que mantiene la empresa en su operación normal, apoyos diversos al gobierno municipal y pagos de impuestos y otros derechos.
- Con lo anterior, se contribuye al cumplimiento de los Objetivos del Programa Sectorial Potenciar la productividad y competitividad de la economía mexicana para lograr un crecimiento económico sostenido y acelerar la creación de empleos.

## **K026 OTROS PROYECTOS**

- A través de este programa presupuestario, se erogaron 98,589.1 miles pesos, el cual registró una variación menor en 35.4% respecto al presupuesto aprobado, de acuerdo a lo siguiente:
  - ◆ Ajustes compensados por 54,084.0 miles de pesos, recursos reasignados a gastos de operación para apoyo de las actividades productivas y cumplimiento de las metas, el menor gasto respecto al aprobado fue originado por no haber obtenido las autorizaciones correspondientes en materia ambiental para realizar obra física, así como autorización de algunas concesiones de Zona Federal Marítimo Terrestre.
- La erogación de los recursos de este programa presupuestario representó el 4.2% del presupuesto total erogado por ESSA durante 2014, y su comportamiento no se relaciona con el indicador registrado directamente en la Matriz, sin embargo su cumplimiento tiene impacto sobre el siguiente indicador de componente:
  - ◆ **Cumplimiento de producción de Sal industrial.** La meta propuesta bajo este indicador fue cumplida en 108.5%.
    - Los resultados del indicador le permitieron a la entidad atender una mayor demanda de sal en el mercado internación, respecto a la prevista.
    - Con lo anterior se contribuye al registro de mayores ingresos respecto a los programados.
    - Con lo anterior, se contribuye al cumplimiento de los Objetivos del Programa Sectorial. Potenciar la productividad y competitividad de la economía mexicana para lograr un crecimiento económico sostenido y acelerar la creación de empleos.

## **4. CONTRATACIONES POR HONORARIOS Y TABULADORES Y REMUNERACIONES**

- Contrataciones por honorarios no fueron realizadas por Exportadora de Sal, S.A. de C.V. en 2014.
- De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

| Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones  |                                 |              |                          |                     |         |
|--|---------------------------------|--------------|--------------------------|---------------------|---------|
| Exportadora de Sal, S.A. de C.V.   |                                 |              |                          |                     |         |
| Grupo de Personal  | Tabulador de Sueldos y Salarios |              | Remuneraciones           |                     |         |
|  | Mínimo                          | Máximo       | Elementos Fijos Efectivo | Elementos Variables |         |
|  |                                 |              |                          | Efectivo            | Especie |
| <b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>  |                                 |              |                          |                     |         |
| Director General o Nivel Equivalente JC3   | 199,045.43                      | 1,568,226.99 | 1,258,035.88             | 924.00              |         |
| Director de Área o Nivel Equivalente LC2   | 130,626.32                      | 1,568,226.99 | 6,187,955.37             | 5,544.00            |         |
| Gerente o Nivel Equivalente MA3  | 65,671.18                       | 788,395.91   | 16,367,635.87            | 21,252.00           |         |
| Capitán o Nivel Equivalente MA3  | 65,671.18                       | 788,395.91   | 16,367,635.87            | 21,252.00           |         |
| Piloto o Nivel Equivalente MA3   | 65,671.18                       | 788,395.91   | 16,367,635.87            | 21,252.00           |         |
| Titular del Área de Auditoría Interna o Nivel Equivalente MA2  | 56,129.22                       | 788,395.91   | 694,686.79               | 924.00              |         |
| Titular del Área de Auditoría para Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública o Nivel Equivalente MA1 | 47,973.69                       | 575,909.60   | 1,360,400.02             | 1,848.00            |         |
| Titular del Área de Responsabilidades y Titular del Área de Quejas MA1                               | 47,973.69                       | 575,909.60   | 1,360,400.02             | 1,848.00            |         |
| Copiloto o Nivel Equivalente NC3   | 47,890.93                       | 574,915.94   | 680,042.1                | 924.00              |         |
| Subgerente o Nivel Equivalente NB3   | 39,573.73                       | 475,080.87   | 16,056,046.44            | 25,872.00           |         |
| <b>Enlace (grupo P o equivalente)</b>  |                                 |              |                          |                     |         |
| <b>Operativo</b>   |                                 |              |                          |                     |         |
| Base   | 5,784.06                        | 155,257.20   | 272,037,529.34           | 3,117,926.70        |         |
| Confianza  | 8,572.17                        | 291,516.12   | 147,788,287.44           | 1,340,999.10        |         |

FUENTE: Exportadora de Sal, S.A. de C.V.