

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

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

En 2019 el **presupuesto pagado** por la **Exportadora de Sal, S.A. de C.V.** (ESSA) ascendió a 2,334,104.4 miles de pesos, inferior en 11.0% con relación al presupuesto aprobado, debido principalmente por el menor ejercicio presupuestario en los rubros de Gasto Corriente de Operación (36.6%).

GASTO CORRIENTE

El **gasto corriente** observó un gasto inferior de 21.5%, con respecto al presupuesto aprobado. Su evolución se explica por los factores que se muestran a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron una cifra superior en 15.7% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
 - ❖ El presupuesto solicitado por la entidad para cubrir sus necesidades de servicios personales fue reducido en la revisión practicada por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, quedando los importes reducidos aprobados en una partida de gasto del capítulo de servicios generales, derivado de ello, mediante gestiones realizadas a través del MAPE la entidad obtuvo la autorización para ejercer un presupuesto modificado de 851,967.9 miles de pesos, respecto a este último presupuesto aprobado se registró una cifra inferior en 0.3%. Los mayores recursos respecto al presupuesto aprobado fueron destinados a cubrir necesidades en remuneraciones al personal de carácter permanente, remuneraciones adicionales y especiales, y, otras prestaciones sociales y económicas.
- En el **Gasto de Operación** se registró una cifra inferior en 36.6% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* el presupuesto pagado fue inferior en 2.7% con relación al presupuesto aprobado, originados principalmente por una menor adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, alimentos y utensilios, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, combustibles, lubricantes y aditivos, y vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, los cuales fueron resultado de los esfuerzos realizados por la entidad en materia de ajustes de costos y gastos.
 - ❖ En *Servicios Generales* el presupuesto pagado fue inferior en 56.6% respecto al presupuesto aprobado, derivado principalmente, por menores servicios básicos, servicio de arrendamiento, servicios profesionales, científicos, técnicos y otros, servicios financieros, bancarios y comerciales, servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, servicios de traslado y viáticos, servicios oficiales, otros servicios generales, entre otros.
- En el rubro de **Subsidios** no se presupuestaron recursos.

- El presupuesto pagado en **Otros de Corriente** fue inferior en 89.2% respecto al presupuesto aprobado. Esta variación es atribuible a las menores erogaciones realizadas para cubrir gastos relacionados con la participación de los Trabajadores en las Utilidades, derivado de los menores resultados obtenidos respecto a los previstos, así como el no haberse autorizado el pago de los donativos programados.

PENSIONES Y JUBILACIONES

El **Gasto en Pensiones y Jubilaciones** fue inferior en 2.1% respecto al presupuesto aprobado.

GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** originalmente no se presupuestaron recursos, sin embargo, en el transcurso del ejercicio se autorizaron recursos por 333,181.1 miles de pesos mediante modificaciones al presupuesto aprobado en las partidas de gasto corriente, el presupuesto pagado fue inferior en 23.7%, debido principalmente a lo siguiente:

- En **Inversión Física** originalmente no se presupuestaron recursos, sin embargo, mediante modificaciones al presupuesto autorizado en las partidas de gasto corriente se obtuvo un presupuesto modificado y el presupuesto pagado fue inferior en 27.1%, al interior de este rubro de gasto se observaron diferentes comportamientos, mismos que a continuación se mencionan:
 - ❖ En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* derivado a que la entidad no recibió autorización en su presupuesto aprobado, se realizaron las gestiones correspondientes para obtener un presupuesto modificado, y respecto a este último, el pagado registro una disminución de 25.7% por menores recursos destinados a la adquisición de mobiliario y equipo de administración, equipo e instrumental médico y de laboratorio, vehículos y equipo de transporte y adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.
 - ❖ En *Inversión Pública*, derivado a que la entidad no recibió autorización en su presupuesto aprobado, se realizaron las gestiones correspondientes para obtener un presupuesto modificado, y respecto a este último, el presupuesto pagado fue inferior en 31.2% por menores recursos destinados a obras en bienes propios, para atender el programa de mantenimiento preventivo de maquinaria y equipos, mantenimiento mayor a dique 2B sur, obras de apoyo a la zona industrial, construcción de taller de soldadura, y darle continuidad al proyecto manejo, descarga y dilución de salmuera residual.
- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos.
- En **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos, los importes registrados se derivan de operaciones ajenas netas, principalmente por pagos de Impuestos al Valor Agregado e ingresos por las gestiones de las devoluciones realizadas por estos los mismos rubros.

II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA^{1/}

En 2019 la ESSA ejerció los recursos asignados a través de dos **finalidades**: *Gobierno y Desarrollo Económico*. La primera comprende la **función** *Coordinación de la Política de Gobierno*, y la segunda considera la **función** *Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General*.

^{1/} La vinculación de los programas presupuestarios con la planeación nacional, se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

- La **finalidad Desarrollo Económico** representó el 99.3% del presupuesto total pagado y mostró un gasto inferior al presupuesto aprobado de 11.1%, que se explica por lo siguiente:
 - ❖ La **función Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General**, significó el 100.0% con relación al total de la finalidad y el 11.1% inferior con relación al aprobado de la función.
 - A través de esta función, se atendieron todos los requerimientos de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las metas propuestas en producción, transporte y comercialización de la sal al mercado nacional y extranjero.
- La **finalidad Gobierno** representó el 0.7% del presupuesto total pagado y mostró un gasto mayor al presupuesto aprobado de 4.5%, que se explica por lo siguiente:
 - ❖ La **función Coordinación de la Política de Gobierno**, ejerció la totalidad de recursos de esta finalidad y fue mayor en 4.5% con relación al aprobado de la función.
 - Se llevaron a cabo actividades relacionadas con las acciones para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, respecto al cumplimiento de la normatividad a que se sujeta la entidad en la ejecución del presupuesto autorizado y cumplimiento de las metas establecidas.

III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

En cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, se proporciona la información sobre las contrataciones por honorarios de la ESSA en 2019:

CONTRATACIONES POR HONORARIOS EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Ejercicio
Total		0	0.00
K2N	Exportadora de Sal, S.A. de C.V.	0	0.00

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

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 16, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

CUENTA PÚBLICA 2019

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Director General o Nivel Equivalente J31	1,853,664.0	1,853,664.0	2,080,492.0	10,620.0	0.0
Director de Área o Nivel Equivalente L31	1,382,640.0	1,382,640.0	1,553,637.0	10,620.0	0.0
Titular del Órgano Interno de Control L31	1,382,640.0	1,382,640.0	1,553,637.0	10,620.0	0.0
Director / director general Adjunto L31	1,382,640.0	1,382,640.0	1,895,630.0	31,860.0	0.0
Gerente o Nivel Equivalente M23	866,052.0	866,052.0	2,254,565.0	138,060.0	0.0
Gerente o Nivel Equivalente M21	744,504.0	744,504.0	837,807.0	10,620.0	0.0
Titular del Área de Auditoría Interna o Nivel Equivalente M23	866,052.0	866,052.0	972,861.0	10,620.0	0.0
Titular del Área de Responsabilidades y Titular del Área de Quejas M21	744,504.0	744,504.0	837,807.0	10,620.0	0.0
Titular del Área de Quejas o Nivel Equivalente M11	668,532.0	668,532.0	753,394.0	10,620.0	0.0
Titular del Área de Auditoría de Control, Evaluación o Nivel Equivalente M11	668,532.0	668,532.0	753,394.0	10,620.0	0.0
Copiloto o Nivel Equivalente N33	653,340.0	653,340.0	736,514.0	10,620.0	0.0
Subgerente o Nivel Equivalente N31	540,900.0	540,900.0	2,231,614.0	265,500.0	0.0
Enlace (Grupo P o equivalente)					
Operativo					
Base	82,956.0	216,617.0	583,109,186.0	13,915,946.0	0.0
Confianza	120,372.0	331,299.0	230,325,586.0	4,970,955.0	0.0

^{1/} Corresponde al monto unitario del Tabulador de sueldos y salarios brutos anualizado.

^{2/} Corresponde a las remuneraciones anualizadas por el número de plazas que están registradas en cada grupo de personal.

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