

### 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 2023 el **presupuesto pagado por la Exportadora de Sal, S.A. de C.V. (ESSA)** fue de 2,988,127.2 miles de pesos, cifra inferior en 8.8% con relación al presupuesto aprobado, debido principalmente por el menor gasto presupuestario en los rubros de Gastos de Operación (20.2%) y en Gastos de Inversión (42.0%).

#### GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** observó una variación inferior de 4.4%, respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por el efecto compensado de un incremento en Servicios Personales y una reducción en el rubro de Gasto de Operación conforme a los factores que se detallan a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** resultaron superiores en 26.7% respecto al presupuesto aprobado, es importante señalar que mediante gestiones realizadas a través del Módulo de Adecuaciones Presupuestarias para Entidades (MAPE), la entidad obtuvo autorización para transferir recursos y con ello obtener suficiencia presupuestaria para cubrir el sobregiro y cumplir con las obligaciones laborales, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
  - ❖ Los mayores recursos destinados a cubrir necesidades en remuneraciones al personal de carácter permanente, remuneraciones adicionales y especiales, y otras prestaciones sociales y económicas.
- En **Gasto de Operación** se registró un presupuesto pagado inferior en 20.2% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento se encuentran las siguientes:
  - ❖ En *Materiales y Suministros* se erogó un gasto pagado menor en 12.2% con relación al presupuesto aprobado, originados principalmente por una menor adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, materiales y artículos de construcción y de reparación, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, combustibles, lubricantes y aditivos, y herramientas, refacciones y accesorios menores, los cuales fueron resultado de los esfuerzos por la entidad en materia de ajustes de costos y gastos.
  - ❖ En *Servicios Generales* el presupuesto pagado fue inferior en 26.1% respecto al presupuesto aprobado, derivado principalmente por menores egresos en servicios básicos, servicios de arrendamiento, servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, servicios de traslado y viáticos, y servicios oficiales, entre otros.
- En el rubro de **Subsidios** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En el rubro de **Subsidios Corrientes** no se presupuestaron recursos originalmente.

- En **Otros de Corriente** el presupuesto pagado fue superior en 29.8% respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se debe primordialmente a las mayores erogaciones realizadas para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, así como en pagos de accesorios.

### PENSIONES Y JUBILACIONES

El presupuesto pagado en **Pensiones y Jubilaciones** fue inferior en 0.2% respecto al presupuesto aprobado.

### GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** pagado fue inferior en 42.0% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:

- En **Inversión Física** se registró un gasto pagado inferior en 42.5% con relación al presupuesto aprobado. Al interior de este rubro se registraron diferentes comportamientos en sus componentes de gasto, que a continuación se mencionan:
  - ❖ En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* se registró un menor gasto en 56.6% con relación al presupuesto aprobado, debido a que en la partida de vehículos y equipo de transporte se programó la contratación para la construcción de un Remolcador y de una Barcaza en el periodo 2023-2024, para el año 2023 se presupuestó un importe de 218,090.0 miles de pesos, sin avance al cierre del año, la decisión de no ejercerse el presupuesto autorizado en estos programas de inversión, fue resultado de una estrategia de la administración de la entidad con el fin de invertir parte de los recursos en el mantenimiento de dos barcasas que quedaron fuera de las operaciones en los primeros meses de 2023 y que se requerían para el transporte de la sal a la Isla de Cedros y dar cumplimiento a los compromisos contraídos bajo contrato con los clientes.
  - ❖ En *Inversión Pública* se registró un mayor gasto pagado en 6.2% con relación al presupuesto aprobado, debido a las obras registradas por una modificación del presupuesto autorizado.
- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos originalmente. Sin embargo, se registró un ejercicio de 1,943.3 miles de pesos que se refieren a las operaciones ajenas netas, relacionados con el impuesto al valor agregado y movimientos por las gestiones de las devoluciones realizadas en estos rubros.

## II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA<sup>1/</sup>

En 2023 el gasto pagado de la ESSA fue a través de dos **finalidades**: *Gobierno* y *Desarrollo Económico*. La primera comprende la **función** *Coordinación de la Política de Gobierno*, la segunda considera la **función** *Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General*.

---

<sup>1/</sup> La vinculación de los programas presupuestarios con las metas y objetivos de la planeación nacional se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

## CUENTA PÚBLICA 2023

- La **finalidad Gobierno** representó 0.5% del presupuesto total pagado y fue inferior en 12.6% en relación al presupuesto aprobado, que se explica por lo siguiente:
- ❖ La **función Coordinación de la Política de Gobierno** erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.
    - 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.
- La **finalidad Desarrollo Económico** concentró 99.5% del total del gasto pagado y fue inferior al presupuesto aprobado en 8.5%, que se explica por lo siguiente:
- ❖ La **función Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General** erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.
    - Estos recursos se destinaron a la atención de 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.

### 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 informa que en el ejercicio 2023 la ESSA no realizó contrataciones por honorarios como se observa en el siguiente cuadro:

**CONTRATACIONES POR HONORARIOS**  
**EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**  
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto pagado <sup>1/</sup>
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0.0</b>
K2N	Exportadora de Sal, S.A. de C.V.	0	0.0

<sup>1/</sup> Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.  
FUENTE: Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

## CUENTA PÚBLICA 2023

### IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el Artículo 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

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

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios <sup>1/</sup>		Remuneraciones <sup>2/</sup>		
			Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables	
	Mínimo	Máximo		Efectivo	Especie
<b>Total</b>			<b>321,060,876.0</b>	<b>729,816,543.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>			<b>48,403,180.0</b>	<b>3,762,295.0</b>	<b>0.0</b>
Director General o Nivel Equivalente J31	2,123,124.0	2,123,124.0	2,382,696.0	185,540.0	0.0
Director de Área o Nivel Equivalente K11	1,504,344.0	1,504,344.0	8,455,989.0	657,325.0	0.0
Titular del Órgano Interno de Control K11	1,504,344.0	1,504,344.0	1,691,198.0	131,465.0	0.0
Gerente o Nivel Equivalente M23	991,944.0	991,944.0	13,369,953.0	1,040,235.0	0.0
Titular del Área de Auditoría Interna o Nivel Equivalente M23	991,944.0	991,944.0	1,114,163.0	86,686.0	0.0
Gerente o Nivel Equivalente M21	852,708.0	852,708.0	959,456.0	74,518.0	0.0
Titular del Área de Responsabilidades o Nivel Equivalente M21	852,708.0	852,708.0	959,456.0	74,518.0	0.0
Titular del Área de Quejas o Nivel Equivalente M11	765,708.0	765,708.0	862,789.0	66,915.0	0.0
Titular del Área de Auditoría de Control, Evaluación o Nivel Equivalente M11	765,708.0	765,708.0	862,789.0	66,915.0	0.0
Subgerente o Nivel Equivalente N31	619,524.0	619,524.0	16,028,710.0	1,245,229.0	0.0
Auditor Ejecutivo o Nivel Equivalente N31	619,524.0	619,524.0	696,900.0	54,140.0	0.0
Subgerente o Nivel Equivalente N11	450,900.0	450,900.0	1,019,081.0	78,809.0	0.0
<b>Enlace (grupo P o equivalente)</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Operativo</b>			<b>272,657,696.0</b>	<b>726,054,248.0</b>	<b>0.0</b>
Base			<b>180,436,325.0</b>	<b>606,868,896.0</b>	<b>0.0</b>
BASE 8 A	242,963.2	242,963.2	19,448,663.0	65,183,898.0	0.0
BASE 9 A	223,638.5	223,638.5	60,044,505.0	201,288,090.0	0.0
BASE 9 B	194,870.2	194,870.2	2,262,626.0	7,589,201.0	0.0
BASE 10 A	190,639.6	190,639.6	1,475,523.0	4,949,627.0	0.0
BASE 10 B	190,632.0	190,632.0	16,230,104.0	54,443,740.0	0.0
BASE 11 A	182,165.2	182,165.2	19,496,916.0	65,426,189.0	0.0
BASE 11 B	170,796.5	170,796.5	1,539,282.0	5,173,509.0	0.0
BASE 12 A	170,651.2	170,651.2	7,250,380.0	24,368,646.0	0.0
BASE 12 B	160,635.1	160,635.1	1,653,634.0	5,560,818.0	0.0
BASE 13 A	159,834.5	159,834.5	8,432,196.0	28,357,148.0	0.0

## CUENTA PÚBLICA 2023

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

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios <sup>1/</sup>		Remuneraciones <sup>2/</sup>		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables	
				Efectivo	Especie
BASE 13 B	155,814.0	155,814.0	3,008,224.0	10,113,604.0	0.0
BASE 15 A	155,727.5	155,727.5	1,803,922.0	6,064,793.0	0.0
BASE 14 A	141,820.7	141,820.7	1,458,984.0	4,909,506.0	0.0
BASE 16 A	135,684.8	135,684.8	11,692,019.0	39,338,187.0	0.0
BASE 14 B	129,495.6	129,495.6	332,958.0	1,120,710.0	0.0
BASE 17 A	124,285.7	124,285.7	6,392,697.0	21,512,421.0	0.0
BASE 18 A	114,943.0	114,943.0	11,521,115.0	38,795,843.0	0.0
BASE 6 B	256,847.9	256,847.9	2,196,380.0	7,780,047.0	0.0
BASE 7 C	238,261.9	238,261.9	2,033,584.0	7,217,070.0	0.0
BASE 8 C	221,731.9	221,731.9	2,162,613.0	7,675,849.0	0.0
<b>Confianza</b>			<b>92,221,371.0</b>	<b>119,185,352.0</b>	<b>0.0</b>
CONFIANZA 5	250,057.3	250,057.3	6,452,006.0	8,337,150.0	0.0
CONFIANZA 5 A	276,347.6	276,347.6	19,611,564.0	25,337,660.0	0.0
CONFIANZA 5 B	306,474.4	306,474.4	27,290,028.0	35,252,612.0	0.0
CONFIANZA 5 C	345,988.6	345,988.6	1,340,158.0	1,730,338.0	0.0
CONFIANZA 6	184,136.2	184,136.2	9,496,897.0	12,278,552.0	0.0
CONFIANZA 6 A	220,514.6	220,514.6	8,532,649.0	11,028,254.0	0.0
CONFIANZA 8	144,572.6	144,572.6	8,756,347.0	11,327,448.0	0.0
CONFIANZA 8 B	171,443.4	171,443.4	7,956,423.0	10,288,958.0	0.0
CONFIANZA 9	127,184.3	127,184.3	2,785,299.0	3,604,380.0	0.0
<b>Categorías</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
No Aplica	0.0	0.0	0.0	0.0	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.