

**CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL DE 2013
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 2013 el **presupuesto pagado** de la empresa **Exportadora de Sal S.A. de C.V. (ESSA)** fue de 1,919,798.2 miles de pesos, cifra inferior en 13.1% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor ejercicio presupuestario en los rubros de Gastos de Operación (16.9%), y de Inversión Física (30.8%).

GASTO CORRIENTE

- El **Gasto Corriente** pagado observó una reducción de 6.7%, en comparación al presupuesto aprobado para 2013. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
 - ◆ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un menor ejercicio presupuestario en 1.8%, respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - Reducción líquida en servicios personales, en cumplimiento a lo establecido en los artículos Séptimo fracción V, Octavo y Noveno del Decreto que establece las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la Administración Pública Federal y sus Lineamientos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2012 y 30 de enero de 2013, respectivamente, así como en los oficios 312-A-001052 y 307-A.-0825 emitidos por la UPCP de la SHCP, recursos que fueron transferidos a las disponibilidades financieras para mejorar el balance de operación.
 - ◆ En el rubro **Gasto de Operación** se registró un menor ejercicio presupuestario de 16.9%, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes:
 - En **Materiales y Suministros** se observó un menor ejercicio presupuestario de 4.9%, con relación al presupuesto aprobado, debido a que:
 - Se utilizaron menores recursos por concepto de Materias primas y materiales de producción y comercialización requeridos en los procesos de empaque de la sal de mesa, esta reducción se derivó del registro de menores ventas realizadas respecto a las programadas en el periodo.
 - Se utilizaron menores recursos por concepto de otros materiales y artículos de construcción y reparación, requeridos para atender las necesidades por mantenimientos de los edificios e instalaciones industriales propias de la entidad y que son realizados por el personal de base y eventual asignado a las áreas que tienen esas funciones, la reducción se derivó de los menores mantenimientos respecto a los programados.
 - Se utilizaron menores recursos por concepto de combustibles, lubricantes y aditivos requeridos para la operación de los vehículos utilizados en el transporte de personal y de materiales, maquinaria y equipos especiales utilizados en los mantenimientos, procesos de producción, carga y transporte de sal, carga de barcos, generación de energía y otras actividades de apoyo, derivado de un menor consumo de combustible, provocado por la incorporación de activos más eficientes a las operaciones, y a la implementación de medidas de ahorro y uso eficiente de los recursos y del cuidado del medio ambiente.
 - En **Servicios Generales** el ejercicio del presupuesto registró un gasto menor en 29.2%, respecto al presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:

- Se utilizaron menores recursos por concepto de servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, derivado a que los recursos autorizados para la implementación de otros módulos al sistema SAP no fueron necesarios aplicarlos en el ejercicio 2013, posponiéndolo por estrategia de la entidad para otro ejercicio.
 - Se utilizaron menores recursos por concepto de servicios financieros, bancarios y comerciales, particularmente en las siguientes partidas; servicios bancarios y financieros, fletes y maniobras, y comisiones por ventas, derivado del registro de menores egresos en las siguientes partidas; pérdida en tipo de cambio, gastos relacionados con los fletes para el traslado de sal de mesa y las comisiones a pagar derivadas de las ventas de sal industrial.
 - Se utilizaron menores recursos por concepto de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, derivado a que las erogaciones realizadas para conservar en buen estado las instalaciones productivas, los equipos de transporte y otros equipos fueron menores al presupuesto autorizado.
- ◆ En el rubro de **Subsidios** no se aplicaron recursos.
 - ◆ En el rubro de gasto **Otros de Corriente**, el ejercicio presupuestario resultó superior en 67.2%, respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:
 - Se ampliaron recursos con los que se dio cumplimiento al acuerdo tomado en asamblea de accionistas realizada el 5 del mes de junio de 2013, en la cual se autorizó realizar el pago de dividendos a los accionistas de la entidad, monto no considerado en el presupuesto original autorizado y regularizado en el último flujo de efectivo modificado autorizado.

GASTO DE INVERSIÓN

- El **Gasto de Inversión** fue menor en 41.9, con relación al presupuesto aprobado. La explicación de este comportamiento se presenta a continuación:
 - ◆ En **Inversión Física** el ejercicio del presupuesto registró un decremento de 30.8% con relación al presupuesto aprobado. Al interior de este rubro de gasto se observaron diferentes comportamientos, mismos que a continuación se mencionan:
 - En **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** el ejercicio presupuestario fue mayor en 1.8% con relación al presupuesto aprobado; se registró un monto mayor en 6,524.5 miles de pesos (maquinaria, otros equipos y herramientas) y un monto menor de 4,542.3 miles de pesos (equipo e instrumental médico y de laboratorio 171.6 miles de pesos; vehículos y equipo de transporte 4,370.7 miles de pesos). El incremento y la reducción de recursos se relaciona con el siguiente factor:
 - Se transfirieron recursos entre partidas del mismo capítulo de gasto, regularizándose los gastos registrados al cierre del ejercicio con una adecuación al presupuesto autorizado.
 - En **Inversión Pública**, se observó un menor ejercicio presupuestario de 42.8% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a que se transfirieron recursos a Otros de Corriente, con lo que la entidad dio cumplimiento al pago de obligaciones acordadas en Asamblea de Accionistas para el pago de dividendos a los accionistas propietarios de las acciones de la entidad.
 - Para el rubro *Otros de Inversión Física*, se observó un ejercicio presupuestario aun cuando no se asignaron recursos en el presupuesto aprobado, que se explica por el registro de erogaciones por cuenta de terceros.

- ◆ En lo correspondiente a **Subsidios**, no se aplicaron recursos.
- ◆ En lo correspondiente a **Otros de Inversión**, no se aplicaron recursos.

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

- Durante 2013 el presupuesto pagado de la empresa ESSA se ejerció 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** Asuntos Económicos Comerciales y Laborales en General.
- ◆ La finalidad **Desarrollo Económico** fue la que registró el mayor monto de recursos ejercidos, al representar el 99.3% del presupuesto total pagado, y significó un decremento de 13.2%, respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades fundamentales de la empresa ESSA.
 - A través de la **función Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General** se erogó el 99.3% del total, en tanto que la **función de Coordinación de Política de Gobierno** participo en un 0.7%.
 - Mediante la **función Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General**, la empresa 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, casi por 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 vendido 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 menos de 60 años de operación produciendo y comercializando sal industrial, los programas y

proyectos anuales que la entidad tiene programados realizar forman parte de la modernización de sus equipos e instalaciones tendiente a incrementar su capacidad de producción y manejo en 9.5 millones de toneladas anuales. 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.

- Por su parte en la *función Coordinación de Política de Gobierno*, se aplicaron los recursos suficientes para atender las recomendaciones de los programas presupuestarios M001 “Actividades de Apoyo Administrativo” para identificar los gastos de su área administrativa equivalente a la Oficialía Mayor y O001 “Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno” para identificar los gastos de su Órgano Interno de Control.
- En 2013 la empresa ESSA realizó su presupuesto pagado a través de la operación de 9 **programas presupuestarios**, de los cuales destacan los siguientes:
- ◆ **B001 Producción, transportación y comercialización de sal marina.** En este programa se erogaron 1,725,304.8 miles de pesos, lo que representó un decremento de 8.7% con relación al presupuesto aprobado. Estos recursos se utilizaron para lo siguiente:
 - Fortalecer la actividades directamente vinculadas con el proceso de producción de sal industrial y cumplir la meta de 8.0 millones de toneladas métricas anuales de sal.
 - Se fortalecieron las actividades relacionadas con la operación de la flota marítima para cumplir con la meta de transportar al puerto de embarque los volúmenes de sal requeridos para cumplir con la demanda de sal de los clientes del mercado internacional.
 - Se ejercieron los recursos autorizados para la adquisición de maquinaria y equipos diversos necesarios para soportar las actividades prioritarias en materia de producción, transportación y comercialización de sal industrial.
 - 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.
 - ◆ **K026 Otros Proyectos.** En este programa se erogaron 125,657.7 miles de pesos, lo que representó un decremento de 43.8% con relación al presupuesto aprobado. Los recursos de este programa se destinaron a:
 - Realizar los proyectos de inversión en materia de obra pública relacionados con el cumplimiento de las metas de producción y comercialización de sal en 8.0 millones de toneladas métricas de sal, y avanzar en la infraestructura necesaria para la expectativa de incrementar en los próximos tres años la capacidad de producción y ventas de sal.

3. CONTRATACIONES POR HONORARIOS Y TABULADORES Y REMUNERACIONES

En cumplimiento a lo dispuesto en el **artículo 69 último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria**, así como **20 penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013**, se informa lo siguiente:

- Las contrataciones por honorarios no aplican a la Entidad
- Los tabuladores y remuneraciones para el ejercicio fiscal 2013, se presenta a continuación

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

Dependencia/Entidad: 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
Mando (del grupo G al O o sus equivalentes)					
Director General o Nivel Equivalente JC3	199,045.43	1,568,226.99	1,258,035.88	924.00	
Director o Nivel Equivalente LC2	130,626.32	1,568,226.99	6,187,955.37	5,544.00	
Director o Nivel Equivalente MA3	65,671.18	788,395.91	16,367,635.87	21,252.00	
Director o Nivel Equivalente MA2	56,129.22	788,395.91	694,686.79	924.00	
Director o Nivel Equivalente MA1	47,973.69	575,909.60	1,360,400.02	1,848.00	
Jefe de Departamento o Nivel Equivalente NC3	47,890.93	574,915.94	680,042.10	924.00	
Jefe de Departamento o Nivel Equivalente NB3	39,573.73	475,080.87	16,056,046.44	25,872.00	
Enlace (grupo P o equivalente)					
Operativo					
Base					
BASE 10 A	8,937.85	107,254.20	23,038,920.02	260,964.00	
BASE 10 B	8,938.24	107,258.88	2,777,808.54	23,724.00	
BASE 11 A	8,445.53	101,346.36	27,690,788.44	328,182.00	
BASE 11 B	7,639.80	91,677.60	2,968,127.73	27,678.00	
BASE 12 A	7,378.55	88,542.60	3,329,451.38	31,632.00	
BASE 12 B	7,861.81	94,341.72	10,405,063.08	130,482.00	
BASE 13 A	7,338.87	88,066.44	12,254,629.35	162,114.00	
BASE 13 B	6,959.63	83,515.56	6,054,223.59	59,310.00	
BASE 14 A	5,929.51	71,154.12	509,326.28	7,908.00	
BASE 14 B	6,498.36	77,980.32	3,118,223.99	31,632.00	
BASE 15 A	7,164.13	85,969.56	2,640,685.45	35,586.00	

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
BASE 16 A	6,212.67	74,552.04	14,231,679.06	213,516.00	
BASE 17 A	5,689.72	68,276.64	9,885,510.22	158,160.00	
BASE 18 A	5,246.32	62,955.84	18,191,349.86	308,412.00	
BASE 6 A	11,505.02	138,060.24	2,814,464.24	27,678.00	
BASE 7 A	10,451.91	125,422.92	2,605,862.21	27,678.00	
BASE 8 A	11,447.93	137,375.16	26,526,634.77	245,148.00	
BASE 9 A	10,522.17	126,266.04	82,949,487.87	822,432.00	
BASE 9B	9,145.01	109,740.12	4,222,535.90	35,586.00	
BASE 8 B	9,989.77	119,877.24	2,868,589.30	31,632.00	
Confianza					
CONFIANZA 5	22,034.72	264,416.64	1,966,797.59	11,862.00	
CONFIANZA 5A	19,280.38	231,364.56	41,834,410.04	280,734.00	
CONFIANZA 5B	17,373.81	208,485.72	29,388,462.66	221,424.00	
CONFIANZA 5C	15,709.06	188,508.72	10,517,626.18	86,988.00	
CONFIANZA 6A	13,700.24	164,402.88	12,650,933.15	118,620.00	
CONFIANZA 6B	11,416.88	137,002.56	14,304,674.02	158,160.00	
CONFIANZA 8A	10,619.54	127,434.48	12,068,641.95	142,344.00	
CONFIANZA 8B	8,849.62	106,195.44	13,421,718.19	185,838.00	
CONFIANZA 9A	7,775.21	93,302.52	4,597,486.16	71,172.00	