

Exportadora de Sal, S. A. de C. V. (ESSA)
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)

Notas a los estados financieros
al 30 de septiembre del 2023 y al 31 de diciembre 2022
(Pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. Efectivo y equivalentes

Los saldos de esta cuenta al 30 de septiembre de 2023 y 2022 ascienden a \$1,095,957,018 y \$ 1,178,601,390 respectivamente, y se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	\$ 2,842,460	\$ 2,585,519
Bancos	251,607,371	666,249,938
Inversiones	<u>841,507,187</u>	<u>509,765,933</u>
Total	<u>\$ 1,095,957,018</u>	<u>\$ 1,178,601,390</u>

Las disponibilidades financieras se encuentran representadas por el efectivo en caja, los depósitos en bancos e inversiones en moneda nacional, valuados a valor nominal. Al periodo informado 2023 y 2022, las disponibilidades financieras fueron mayores en 78%; incluyen dólares por \$ 14,111,643 y \$ 33,639,775, equivalentes en moneda nacional a \$248,640,094 y \$651,316,495, respectivamente.

Las políticas establecidas para el uso, manejo y registro de las inversiones son conforme a los "Lineamientos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el Manejo de Disponibilidades Financieras" publicados en el Diario Oficial de la Federación el 01 de marzo de 2006 y reforma del 06 de agosto de 2010.

2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

El saldo al 30 de septiembre de 2023 y 2022 asciende a \$ 839,969,868 y \$ 809,202,484 respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar a corto plazo:

Concepto	30 días vencimiento	60 días vencimiento	Mas de 90 días Vencimiento	Saldo
<u>Cuentas por cobrar por venta de sal industrial:</u>				
Mitsubishi International (1)	184,462,211			184,462,211
Revaluaciones				36,854
Suma	<u>184,462,211</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>189,668,491</u>
<u>Cuentas por cobrar por venta de sal de Mesa:</u>				
Yee castro Francisco Armando	42,511			42,511
Sal Natural, S. de R.L. de C.V.			648,623	648,623
Sales y Químicos de la Baja,S. de R.L. de C.V.		1,489,150		1,489,150
Abarrotera Casa Delgado, S.A. de C.V.			1,723,748	1,723,748
Sal Brisa de Mar, S. de R.L. de C.V.			4,736,473	4,736,473
Ernesto Eduardo Sanchez Reyes		257,650		257,650
Empacadora de Sal Natural, S.A. de C.V.			10,304,507	10,304,507
Elda Cecilia Ochoa Ibarra		18,938		18,938
Mitsubishi International Food	103,397			103,397
Revaluaciones				<u>5,324</u>
Suma	<u>145,908</u>	<u>1,765,738</u>	<u>17,413,351</u>	<u>19,330,321</u>
<u>Cuentas por Servicios de Puertos:</u>				
Servicios de Puertos (Diversos)				(2,845,066)
Revaluaciones				(96,694)
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(2,941,760)</u>
<u>Cuentas por Despachos:</u>				
Mitsubishi International (1)	339,431			339,431
Mitsubishi Corporation (1)	0			0
Revaluaciones				(2,091)
	<u>339,431</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>337,340</u>
Cuentas por cobrar corto plazo	184,947,550	1,765,738	17,413,351	206,394,392

Concepto	30 días vencimiento	60 días vencimiento	Mas de 90 días vencimiento	Saldo
De la hoja anterior	184,947,550	1,765,738	17,413,351	206,394,392
<i><u>Deudores Diversos:</u></i>				
Deudores diversos por responsabilidades			104,687,970	104,687,970
Anticipo Finiquitos al personal	500,000		1,726,479	2,226,479
Trabajadores y Empleados		16,892	15,309,644	15,326,536
ISR por cobrar a trabajadores			185,964	185,964
Otras Cuentas			68,302	68,302
Sindicato Salinero de los Trabajadores			632,186	632,186
Tesorería de la Federación			547,076	547,076
Ejido "El Costeño"			400,710	400,710
Allianza México, S.A.			131,928	131,928
La Latinoamericana Seguros, S. A.			172,414	172,414
Astillero Seni, S. de R. L. de C. V.			2,241,191	2,241,191
	<u>185,447,550</u>	<u>1,782,630</u>	<u>143,517,215</u>	<u>333,015,148</u>

Otros impuestos por acreditar:

	2023	2022
IVA por acreditar	251,639,807	218,441,114
I.S.R. por recuperar y/o Aplicar	134,343,230	188,301,540
IEPS por acreditar	<u>119,126,533</u>	<u>43,939,972</u>
	<u>505,109,570</u>	<u>450,682,626</u>

(1) Partes relacionadas (ver nota 16 de Notas de Gestión Administrativa).

(2) Exportadora de Sal, S. A. de C. V. en su programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2013 obtuvo el registro y autorización de la SHCP de una cartera de inversión plurianual con clave 1310K2N0004 por la "adquisición de una barcaza 2013", en el año 2013 los recursos erogados fueron destinados al pago del avance del diseño de la embarcación, en 2014 se pagó la conclusión del diseño de la embarcación, y durante este mismo año se gestionaron cambios de alcance, recalendarización y costo total del bien, obteniéndose la autorización correspondiente de la SHCP.

El 7 de mayo de 2014 ESSA llevo a cabo la licitación pública internacional abierta presencial, para la "Construcción de una Barcaza Autopropulsable y Autodescargable con capacidad de 15,000 toneladas métricas", dándose el fallo definitivo al Proveedor Corretaje Marítimo Sudamericano, Inc., el día 17 de mayo del 2014 por un importe de USD\$ 27,240,000.00.

Con número de pedido 4500043339 y mediante una transferencia electrónica se realizó el primer pago por el 25% el día 6 de noviembre del 2014 por un importe de \$ 92,131,128.00, importe que fue registrado contablemente a la cuenta de "Construcciones en proceso", al cierre del ejercicio fiscal de 2014 quedo registrado un importe acumulado de \$ 96,344,670.00.

"Sin embargo, el Acuerdo 07 ESSA 03/2013, que es el único votado y aprobado por el Consejo de Administración, específicamente autorizó al Director General de ESSA la realización de los diseños y los estudios, previo a la adquisición de una barcaza con capacidad de 10 mil toneladas métricas, y una vez obtenidos regresarían para proponer a dicho Consejo la autorización de la compra. Por lo tanto, el programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2013, la licitación pública internacional y la transferencia electrónica, que son los elementos que integran la adquisición de una barcaza de 15 mil toneladas métricas, contratada con el proveedor (Corretaje Marítimo Sudamericano, Inc.) por un monto de 27,240,000.00 dólares americanos se realizaron de manera irregular, debido a que la adquisición de dicha barcaza no fue sometida al Órgano de Gobierno.

Por lo anterior, existe la posibilidad de iniciar el procedimiento de demanda mercantil ante instancias judiciales nacionales o internacionales para la recuperación del anticipo de 6.8 millones de dólares, que en moneda nacional ascendió a \$ 92,131,128 para cubrir gastos de demanda mercantil contra quien resulte responsable, pero al no tener certeza de su recuperabilidad en diciembre de 2016 se registró su reserva en cuentas de pasivo.

Exportadora de Sal, S.A. de C.V. se presentó una denuncia ante las autoridades, por el fraude cibernético en cuenta bancaria de la entidad por un monto de 45,000 dólares, asimismo se llevó a cabo el registro de su reserva en cuenta de pasivo, al no tener la certeza de su recuperabilidad.

- (3) Exportadora de Sal, S. A. de C. V. en su programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2017 obtuvo el registro y autorización de la SHCP de una cartera de inversión con clave 1610K2N0018 por la "adquisición de vehículos especializados 2017 denominada Lancha para maniobras en muelles", y mediante licitación pública electrónica internacional abierta LA-010K2N001-E217-2017, fue adjudicada el 12 de julio del mismo año a I. Astillero Seni, S. de R.L. de C.V. (SENI), celebrándose el contrato respectivo el 20 de julio de 2017 mediante No. ESSA-GAA-096/2017, por un total de \$ 4,482,382.65 más IVA, otorgando un anticipo del 50% conforme a la cláusula segunda del contrato en mención.

Conforme a la cláusula tercera del contrato mencionado, Seni, debería entregar el bien 150 días naturales contados a partir de la notificación del fallo, sin embargo, mediante oficio PLYCB-540-2017 de fecha 9 de diciembre de 2017, se informó a la Gerencia de Adquisiciones y Almacenes, el incumplimiento en que incurrió del proveedor, relacionada con la entrega del bien en la fecha pactada, procediendo con base en lo dispuesto en el artículo 54 en la Ley general de Adquisiciones a iniciar la rescisión administrativa del contrato y efectuándose las gestiones necesarias para la recuperación del anticipo otorgado.

- (4) Exportadora de Sal, S. A. de C. V., los saldos en cuentas por cobrar por conceptos de ventas de sal al extranjero (Mitsubishi International), por un monto de \$ 216,374,443 son cuentas restringidas; debido a que representan una garantía por la deuda obtenida por la contratación de una línea de crédito interno para el financiamiento de los programas y proyectos de inversión de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. ante la institución bancaria Monex, S.A. Institución de banca múltiple, Monex grupo Financiero. La contratación fue aprobada por los miembros del Consejo de Administración de la entidad, mediante Acuerdo 21 ESSA 09/2019.

3. Derechos a recibir bienes y servicios

Los saldos al 30 de septiembre de 2023 y 2022 ascienden a \$ 125,788,810 y \$ 90,283,060 respectivamente y se integran de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo (1)	\$ 125,788,810	\$ 139,070,869

- (1) Comprende los pagos por concepto de Impuestos Sobre la Renta mediante declaraciones mensuales durante el ejercicio por un monto de \$ 84,208,450 y anticipo de 30% otorgado a contratistas por concepto de trabajos de construcción en las instalaciones de la entidad, por un importe de \$ 9,048,138.

4. Bienes disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Los inventarios se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación de costo promedio. Al 30 de septiembre del 2023 y 2022 se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inventarios de Mercancía para la venta (1)	\$ 16,339,255	\$ 16,058,207
Inventarios de Mercancía Terminada (2)	408,633,879	227,721,781
Inventarios de materias Primas y sum. (3)	<u>21,537,793</u>	<u>24,572,374</u>
	<u>\$446,510,927</u>	<u>\$268,352,362</u>

- (1) Mercancías para su venta en Tiendas.
(2) Inventario Sal Industrial.
(3) Materiales de empaque utilizados en la producción de sal de mesa.

5. Almacenes

Los inventarios por almacenes comprenden materiales diversos, refacciones y Herramientas y se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación del costo promedio a partir del 31 de diciembre de 2008. Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiales de Administración	\$ 1,665,093	\$ 1,428,404
Materiales de Construcción y Reparación	44,682,394	52,359,495
Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorio	4,700,527	3,263,570
Combustibles y lubricantes	55,220,082	45,743,479
Vestuarios, prendas de protección	9,495,545	5,894,394
Herramientas, Refacciones y Accesorios	<u>139,467,492</u>	<u>169,787,690</u>
	<u>\$255,231,133</u>	<u>\$278,477,032</u>

Comprende materiales diversos, refacciones y monografías. A partir del 31 de diciembre de 2008 los inventarios por almacenes se reconocen en un entorno no inflacionario de conformidad con la NIFGG SP 04 "Reexpresión".

6. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Al 30 de diciembre de 2023 y 2022 las estimaciones contables se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Estimación. de cuentas incobrables sal de mesa	\$ (126,343)	\$ (126,343)
Estimación de otras cuentas incobrables	(10,003,542)	(10,003,542)
Estimación de cuentas incobrables servicios de Puertos	<u>(602,103)</u>	<u>(602,103)</u>
Total	\$ <u>(10,731,988)</u>	\$ <u>(10,731,988)</u>

Las estimaciones de cuentas incobrables se registran de conformidad con los criterios establecidos en las Norma NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables” y las Normas y Bases para la Cancelación de Cuentas Incobrables de Exportadora de Sal, S. A. de C. V.

7. Otros activos no circulantes

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 los otros activos no circulantes ascienden a \$ 12,745,814 respectivamente y está integrado como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósito en Garantía Juicios Laborales (1)	\$ 3,391,480	\$ 3,391,480
Depósito en Garantía apertura de crédito (2)	3,287,951	3,287,951
Depósito en Garantía sobre ventas (3)	114,641	114,641
Depósito en Garantía IOS Office (4)	200,380	200,380
Depósito en Garantía Arrendamiento Barcaza (5)	5,333,120	5,333,120
Depósito en Garantía CFE (6)	<u>418,242</u>	<u>418,242</u>
Total	\$ <u>12,745,814</u>	\$ <u>12,745,814</u>

(1) Depósito en Garantía para juicios Laborales.

(2) Depósito en Garantía apertura de crédito con MONEX.

(3) Depósito en Garantía sobre ventas de sal.

(4) Depósito en Garantía a favor de IOS Office de México por concepto de arrendamiento de edificio.

(5) Depósito en Garantía Arrendamiento Barcaza

(6) Depósito en Garantía a favor de Comisión Federal de Electricidad.

8. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Viviendas	\$ 421,378,451	\$ 413,233,395
Edificios no Habitacionales	492,499,471	476,025,134
Infraestructuras	1,423,178,371	1,413,967,989
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>629,933,512</u>	<u>624,832,113</u>
	\$ <u>2,966,989,805</u>	\$ <u>2,928,058,631</u>

Depreciaciones		
Concepto	2023	2022
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (682,296,660)	\$ (670,014,823)
Depreciación acumulada de Infraestructura	<u>(1,196,187,884)</u>	<u>(1,173,022,789)</u>
	<u>\$ (1,878,484,544)</u>	<u>\$ (1,843,037,613)</u>
Concepto	2023	2022
Viviendas	\$ 70,336,496	\$ 65,791,720
Edificios no Habitacionales	161,244,767	153,451,986
Infraestructuras	226,990,486	240,945,199
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>629,933,512</u>	<u>624,832,113</u>
	<u>\$ 1,088,505,261</u>	<u>\$ 1,085,021,019</u>

Los inmuebles, el mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición y la depreciación se calcula principalmente con base en el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismas, mediante la aplicación de las tasas anuales que se muestran en el cuadro siguiente:

Concepto	Tasa de depreciación
Vivienda	5%
Edificios no Habitacionales	5%
Infraestructura	5%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%
Equipo de Transporte:	
Equipo de Transporte Terrestre	25%
Equipo de Transporte Aéreo	10%
Equipo de Transporte marítimo	6%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:	
Equipo utilizado en la industria Minera	12%
Herramientas	10%
Equipo de Radiocomunicaciones	8%
Mobiliario y Equipo de Administración:	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	30%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10%

10. Activos Diferidos

Los impuestos diferidos se determinan con base en el método de activos y pasivos, el cual consiste en comparar los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, de la cual surgen diferencias temporales, tanto deducibles como acumulables. A todas las diferencias temporales resultantes, incluyendo el beneficio de pérdidas fiscales por amortizar, se les aplica la tasa fiscal correspondiente y se reconoce como un activo o pasivo diferido. El impuesto diferido activo se registra sólo cuando existe alta probabilidad de recuperarse.

El pasivo por el efecto acumulado de ISR diferido a la fecha, derivado de la diferencia temporales entre valor contable y el valor fiscal de los activos y pasivos asciende a \$ 37,331,288 al mes de septiembre 2023, y se conforma de la siguiente manera:

Concepto	2023
Activos Diferidos:	
Estimación para saldos de cobro dudoso	3,219,596
Provisiones de Pasivos	43,744
PTU del ejercicio	1,059,150
Pasivo neto proyectado	4,865,857
Total, de Activos Diferidos	9,188,347
Pasivos Diferidos:	
Inventarios	0
Inmuebles, maquinaria y equipos, principalmente debida a los efectos de actualización mediante costos específicos y a diferencias en tasas de depreciación, neto.	(28,142,941)
Activo neto proyectado	0
Otros	0
Total, Pasivos Diferidos	(28,142,941)
Activos Diferidos netos del ejercicio	(37,331,288)

Pasivo

11. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 30 de septiembre del 2023 y 2022 por \$ 113,602,752 y \$ 113,602,752 respectivamente y se integra de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tesorería de la Federación	\$ 20,793,882	\$ 46,603,386
Servicio Geológico Mexicano	5,070,635	10,132,726
Retenciones y traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	68,502,893	45,539,225
Proveedores	46,967,686	3,430,117
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	1,751,608	3,836,090
Instituto del fondo para la vivienda	105,202	0
Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	964,641	0
Secretaria de Marina	2,003,807	1,858,564
Funcionarios y empleados	19,759	53,537
Pensionadas	730,782	705,882
Otras cuentas por pagar	<u>3,103,168</u>	<u>1,443,226</u>
Total	<u>\$ 150,014,063</u>	<u>\$ 113,602,752</u>

12. Pasivo diferido a corto plazo

Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 30 de septiembre de 2023 y 2020 asciende a \$ 0, y \$ 2,321,596 respectivamente.

13. Provisiones a corto plazo

Al 30 de septiembre del 2023 y 2022 las provisiones a corto plazo ascienden a \$ 150,002,868 y \$ 172,902,675 respectivamente y se integran de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	\$ 2,192,570	\$ 120,647,414
Demandas y Juicios corto plazo	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	10,021,926	51,464,875
Contingencias corto plazo ⁽¹⁾	145,813	790,387
Otras provisiones	<u>137,642,559</u>	<u>0</u>
Total	<u>\$ 150,002,868</u>	<u>\$ 172,902,675</u>

(1) Las contingencias a corto plazo corresponden a los compromisos contraídos en el ejercicio 2017 por la ocupación tierras del Ejido Díaz Ordaz.

14. Deuda Pública a Largo Plazo

La Entidad obtuvo recursos provenientes de la contratación de una línea de crédito simple, destinado para proyectos de inversión. El crédito interno autorizado bajo el amparo del Acuerdo 21 ESSA 09- 2019 por el Consejo de Administración de ESSA, por un monto de 70,718,142; la aplicación del recurso principalmente fue destinado al gasto de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por monto de \$ 33,833,111.

15. Fondos de bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo

Al 30 de septiembre del 2023 y 2022 asciende a \$ 34,509,627 respectivamente, derivados del reconocimiento de los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad y el cual se integra de la siguiente forma:

Concepto	2023	2022
Costo del periodo	\$ 107,893,781	\$ 107,893,781
Remediciones en ORI	6,598,408	6,598,408
Aportaciones	119,220,867	119,220,867

Los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores por ley y contratos colectivos de trabajo se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales del valor presente de esta obligación. La armonización del costo de los servicios anteriores que no se ha reconocido, se basa en la vida de servicio estimada del personal.

Las demás compensaciones, principalmente indemnizaciones, a que puede tener derecho el personal, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

La entidad reconoce las obligaciones laborales conforme a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para Sector Paraestatal NIFGGSP05 Obligaciones Laborables, y para aquellas prestaciones adicionales legalmente establecidas en los convenios laborales en su carácter de supletoriedad aplica la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

f. Se tiene constituido un fondo en fideicomiso con la finalidad de hacer frente al pago de los beneficios de los planes cuando éstos sean exigibles (activos del plan). Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía realizó aportaciones a dichos fondos por \$ 119,220,867 y \$ 113,460,259, respectivamente.

h. Los principales supuestos actuariales utilizados para determinar la obligación de los beneficios definidos para el plan se muestran a continuación:

	2023	2022
Tasa de descuento	9.14%	9.14%
Tasa de incremento de salarios	5.0%	5.0%
Tasa de retorno de los activos del plan	9.14%	9.14%
Vida laboral remanente promedio de los trabajadores	14.97 años	14.97 años
Período de reciclaje de las ganancias y pérdidas del plan	14.97 años	14.97 años

16. Provisiones a largo plazo

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 las provisiones a largo plazo ascienden a \$ 136,722,265 respectivamente, y se integran principalmente por estimaciones de pasivos contingentes por un importe de \$ 32,034,295 y por estimaciones de pérdida en activos circulantes por \$ 104,687,970 en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

17. Hacienda Pública/ Patrimonio

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 el patrimonio asciende a \$ 4,323,280,100 y \$ 4,323,280,100, respectivamente, integrado como a continuación se indica:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aportaciones	\$ 550,000,000	\$ 550,000,000
Donaciones	460,000	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777	1,038,296,777
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	45,328,521	360,604,085
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,688,580,255	2,327,331,596
Reservas	233,324,099	233,324,099
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	<u>(186,392,959)</u>	<u>(186,736,458)</u>
Total	<u>\$4,369,596,693</u>	<u>\$4,323,280,100</u>

ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

Los ingresos obtenidos por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022, ascienden a \$ 3,189,335,984 y \$ 3,189,335,984 respectivamente y se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 1,798,394,481	\$ 2,381,179,796
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,798,394,481	2,381,179,796
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0
Ingresos por Transferencias	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	212,802,716	200,734,650
Ingresos Financieros	47,234,113	33,507,204
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y otros	47,126,357	32,935,621
Otros Ingresos Financieros	107,756	571,583
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	<u>165,568,603</u>	<u>167,227,446</u>
Total de ingresos y otros beneficios	<u>\$ 2,011,197,197</u>	<u>\$ 2,581,914,446</u>

Los ingresos se encuentran clasificados de acuerdo con los criterios del clasificador por rubro de ingresos armonizado, los objetos del gasto con el clasificador por objeto del gasto armonizado y el resultado final del estado de actividades muestra el ahorro o desahorro del ejercicio.

Los ingresos propios de la Entidad provienen de Ventas de Bienes y Servicios, siendo el ingreso por este concepto al 30 de septiembre de 2023 y 2022 \$ 1,798,394,481 y \$ 2,381,179,796 respectivamente, lo que equivale a un 89% respectivamente en relación con el total de los ingresos en \$2,011,197,197, razón por la que no requiere apoyo del Gobierno Federal para sufragar los gastos de su operación. A continuación, se detalla la integración de los ingresos al mes de septiembre de 2023:

A. VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Son servicios que presta la Entidad, tales como los generados por: Venta de Sal Industrial de \$ 1,663,109 representados por un 92% de sus ingresos, Venta de Sal de Mesa de \$ 70,233, en 4% y Prestación de Servicios de \$ 65,052 en 4%.

B. INGRESOS FINANCIEROS

Son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo los cuales al 30 de septiembre de 2023 ascendieron a \$ 47,234,113; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de \$ 47,126,357 por conceptos de intereses ganados y/o cobrados sobres cuentas por cobrar.

C. OTROS INGRESOS

Se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios de la operación normal de la Entidad, no incluidos en los rubros anteriores.

D. OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Comprende las transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la Entidad, no incluidos en los rubros anteriores, los cuales al 30 de septiembre de 2023 ascendieron a \$ 165,568,603; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en \$ 27,830,465, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en \$ 22,558,435 y Otros Ingresos y Beneficios Varios en \$ 115,179,703.

2. Gastos y otras pérdidas

El monto por estos conceptos asciende a \$ 1,965,868,676, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de \$ 2,297,066,897, ejerciéndose al 30 de septiembre de 2023, y se integra de la siguiente manera:

- Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de \$ 794,345,608 integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por \$178,996,965; Seguridad Social por \$142,719,038; Remuneraciones Adicionales por \$ 119,106,086 y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por \$ 256,591,796.
- Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de \$ 525,017,202 integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por \$ 328,676,575; herramientas, refacciones y accesorios menores por \$ 140,160,015; materiales y artículos de construcción y de reparación por \$ 23,787,971; materias primas y materiales de producción por \$ 16,475,261; alimentos y utensilios por \$ 8,549,312; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por \$ 2,207,267; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por \$ 2,732,495; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por \$ 1,708,635.
- Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de \$ 445,421,078, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por \$ 25,062,948, servicios financieros, bancarios y comerciales por \$ 191,462,520; servicios de arrendamientos por \$ 79,878,762; servicios básicos por \$ 15,055,338; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por \$ 19,521,531; servicios de traslado y viáticos por \$ 1,994,997; servicios oficiales por \$ 316,695.

En Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas por \$ 94,225,561, corresponden principalmente a pensiones y jubilaciones.

En Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública en \$1,911,740, se integran por los intereses generados por la contratación de una línea de crédito simple, destinado para proyectos de inversión.

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de \$ 104,947,487, de los cuales \$ 189,634,722 corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; \$ 2,018,842 derivadas de Inventarios; \$ 14,352,801 por Provisiones, los cuales de integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por \$ 2,192,570; provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) en \$ 9,981,762; costos de servicios de tiendas de \$ 82,169,408, Costo de ventas y de producción de sal industrial en \$ 101,095,378, lo cual obedece a la mayor costo de producción respecto a los costos de ventas registradas al cierre del ejercicio, aumentando los valores en los inventarios de sal y otros rubros menores.

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

En el periodo presentado el importe que se presenta asciende a \$ 1,588,756,777, el cual no ha sufrido modificaciones respecto al saldo del ejercicio fiscal anterior.

2. Hacienda Pública/Patrimonio Generado

En el periodo presentado la Entidad generó un ahorro de \$ 45,328,521, del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

1. Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalente es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$ 254,449,830	\$ 851,248,057
Efectivo en Bancos - Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	841,507,187	665,450,093
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	<u>0</u>	<u>0</u>
Total efectivo y equivalentes	<u>\$1,095,957,017</u>	<u>\$1,516,698,150</u>

2. Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de \$ 94,383,664 los cuales le correspondieron a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por \$ 58,624,410 y \$ 35,759,254 a Bienes Muebles.

3. Ahorro / Desahorro

El análisis de la conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 45,328,519	\$317,504,438
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	189,634,720	187,794,359
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones	(270,592,289)	72,571,927
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	(218,683,822)	(50,266,568)
Partidas Extraordinarias	2,018,843	892,539

CUENTAS DE ORDEN

1. Cuentas de orden

Las principales cuentas de orden son las siguientes:

Cuentas de orden presupuestales:

Representa el importe de las operaciones de ingresos y egresos presupuestarios, se integra por las siguientes autorizaciones presupuestales: Presupuesto Autorizado de Ingresos por \$ 3,299,384,200 y Presupuesto Autorizado de Egresos por \$ 3,278,052,502.

Fideicomisos Plan de Pensiones:

Representa el importe de los fideicomisos de plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de \$ 430,082,805.

Dividendos Pagados:

Representa el importe de los dividendos pagados a los accionistas de la entidad en el ejercicio.

CUFIN (Cuenta de utilidad Fiscal Neta):

Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad y registra un saldo de \$9,055,285,672.

Juicios:

Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de \$ 14,706,683,843 al 30 de septiembre de 2023. El importe de mayor relevancia corresponde principalmente al juicio con expediente número 248/2016-VIII: EXPERIENCIA NUTRIMENTAL, demanda ante el C. Juez Séptimo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México, por un pasivo contingente de \$ 11,216,639,711.

Los resultados de los procesos incluidos en este reporte fueron determinados por la administración, con base en sus mejores estimaciones, las cuales se fundamentaron en las opiniones de los abogados independientes la Gerencia Jurídica y el Área de Recursos Humanos. Exportadora de Sal registra pasivos contingentes cuando es probable que un pasivo ocurra y su importe puede ser razonablemente medido. Cuando una estimación razonable no puede hacerse, se incluye una revelación cualitativa en estas notas a los estados financieros.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Al 30 de septiembre de 2023 se lograron producir y vender 5.1 y 5.2 millones de toneladas métricas respectivamente, las metas logradas en ventas le permitieron a la entidad atender la demanda de sus clientes.

2. Panorama económico y financiero

De conformidad con la Norma para el reconocimiento de los efectos de la inflación (NIFGG SP 04) "Reexpresión" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la S.H.C.P., en la que se establece la obligatoriedad de su aplicación. Exportadora de Sal, S.A de C.V. llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, derivado del cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, por lo que no se reconocen los efectos de la inflación a partir del ejercicio 2008.

3. Autorización e Historia

a. Fecha de creación del ente.

La Compañía fue constituida el 7 de abril de 1954 mediante escritura pública No. 4625 del Notario Público No. 100 Lic. José Mancebo Benfield como empresa de la iniciativa privada.

b. Principales cambios en su estructura.

A partir de la fecha de creación los estatutos de la sociedad sufren diversas modificaciones que es cuando pasa a ser de participación estatal mayoritaria y una participación minoritaria del grupo Mitsubishi, es hasta el año de 1996 cuando quedan establecidos los estatutos definitivos, mediante la escritura pública No. 17,288 del Notario Público No. 102 Lic. José María Morera González.

El 24 de diciembre de 2008 mediante escritura pública No. 961 del Notario Público No. 121 Lic. Marcos Rogelio Espinoza Cota, Exportadora de Sal, S. A. de C. V., fusiona a su compañía subsidiaria Transportadora de Sal, S. A. de C. V., quien tenía como objeto transportar la sal marina producida por la compañía a la Isla de Cedros. A partir de esa fecha los activos, pasivos y trabajadores de la subsidiaria se incorporan a los activos, pasivos y trabajadores de la Compañía.

4. Organización y objeto social

a. Objeto social

Es una compañía paraestatal mexicana dedicada a la producción y venta de sal obtenida mediante el proceso de evaporación solar de agua de mar.

b. Actividad Principal

La actividad principal de la compañía es la producción, transportación y venta de sal marina, en un área aproximada de 80,453 hectáreas de terrenos localizados en las Salinas de Guerrero Negro, B.C.S. para lo cual, se celebró contrato para la exploración de salinas con la Comisión de Fomento Minero y a partir del 25 de agosto de 1992, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el acuerdo por el cual se cancelan las asignaciones de la Comisión de Fomento Minero de las salinas de Guerrero Negro y se asignan directamente a Exportadora de Sal, S. A. de C. V.

Dentro de la superficie concesionada a la compañía para la producción y explotación de sal, existen 36,185 hectáreas propiedad de comunidades ejidales de la región, situación por la cual, se realizan convenios de ocupación temporal con los ejidatarios, además de los terrenos ejidales, dentro de la superficie concesionada bajo el amparo de las concesiones mineras, existen terrenos propiedad del gobierno federal, donde la compañía tiene construidas todas sus instalaciones y las casas habitación de funcionarios y empleados.

La compañía tiene concesión para operar los muelles e instalaciones portuarias, ubicadas en el Puerto de Chaparrito, Guerrero Negro, B.C.S. y en Punta de Morro Redondo, en Isla de Cedros, B.C., el 03 de febrero de 2006 la Secretaría de Comunicaciones y Transportes le concede la prórroga de la concesión por 20 años más.

Las ventas se realizan principalmente por exportaciones a precios convenidos en dólares estadounidenses. La venta de sal se realiza libre a bordo en Isla de Cedros, B.C. De las ventas realizadas a Mitsubishi Corporation, se facturan a nombre de Mitsubishi International Corporation filial de Mitsubishi Corporation y se cobran a los 30 días, las cuales incluyen ventas al mercado de Japón y a los mercados de China y Corea.

La Entidad es controlada por el gobierno federal a través del Fideicomiso de Fomento Minero, por lo que es considerada una Entidad Paraestatal, como tal, está obligada a cumplir con la normatividad establecida por diversas leyes y reglamentos relacionados con la Administración Pública Federal.

c. Ejercicio fiscal

Los ejercicios fiscales comprenden del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d. Régimen jurídico

Legal

Es una Sociedad Anónima de Capital Variable de participación estatal mayoritaria, perteneciente a la Administración Pública Federal, considerada entidad paraestatal, coordinada sectorialmente por la Secretaría de Economía.

Laboral

La Entidad Paraestatal siendo una sociedad anónima de acuerdo con la Ley de Sociedades Mercantiles se rige por el apartado A) del Artículo 123 Constitucional y sus leyes reglamentarias.

Presupuestario

Es una Entidad de Control Presupuestario Indirecto, cuyos ingresos no están comprendidos en la Ley de Ingresos de la Federación ni Decreto del Presupuestos Egresos de la Federación. No recibe transferencias y subsidios con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación.

Económico

Exportadora de Sal, se agrupa dentro del Sector Público No Financiero.

Administrativo

Exportadora de Sal es una entidad paraestatal, controlada por el Gobierno Federal a través del Fideicomiso de Fomento Minero, coordinada sectorialmente por la Secretaría de Economía, opera como empresa ALTEX, catalogada así por su actividad principal que es la exportación de

sal industrial. Dispone de ingresos propios, cubriendo sus necesidades operativas sin recibir recursos del Gobierno Federal.

De acuerdo con la Clasificación Administrativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ESSA se encuentra clasificado como una entidad de la Administración Pública Paraestatal Federal Empresarial No Financiera.

e. Consideraciones fiscales

Impuesto Sobre la Renta

Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, se sujeta a las disposiciones del Título II de dicha ley, denominado "Del régimen General de las personas morales"

Impuesto al Valor Agregado

La principal actividad de ESSA es la exportación de sal industrial al extranjero, por lo que está gravada a tasa 0% siendo considerada una entidad ALTEX, de conformidad al artículo 2-A fracción IV de la Ley de Impuesto al Valor Agregado; además, tiene ventas de productos no relacionados con su principal actividad gravados a la tasa del 16%.

Impuesto Sobre Nóminas

Esta entidad está sujeto al pago de este impuesto en los Estados de Baja California Sur, Baja California y Ciudad de México. Adicionalmente por lo que respecta a las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal del Distrito Federal, no se está obligado a dictaminar el cumplimiento del Impuesto Sobre Nóminas.

Participación de los trabajadores en las utilidades

Derivado de que su principal ingreso es por la venta de bienes y servicios, está sujeta a la participación de utilidades a los trabajadores (PTU), establecido en el artículo 9, fracción II, párrafo segundo y tercero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En su carácter de retenedor

Impuesto sobre Ingresos por Salarios y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.

Impuesto sobre la Renta, por arrendamiento de inmuebles y por servicios profesionales pagados a personas físicas.

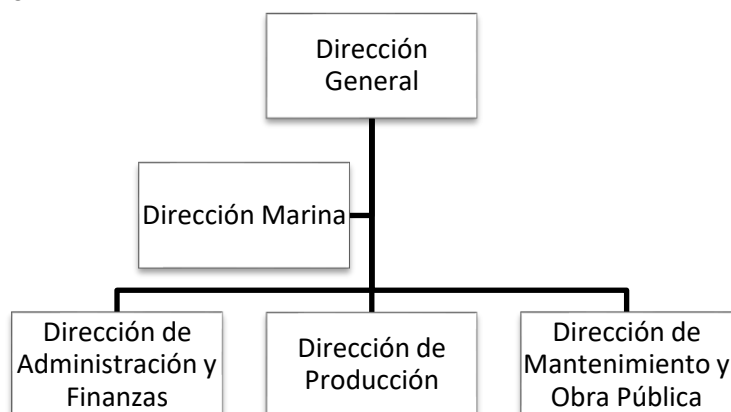
Cuotas a favor del IMSS

Impuesto al Valor Agregado, por pagos realizados a personas físicas.

A su cargo como unidad económica

- Cuotas patronales al IMSS
- Cuotas patronales al INFONAVIT
- Cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro
- Impuestos locales sobre nóminas
- Impuesto predial

f) Estructura organizacional básica



g) Fideicomisos, mandatos y análogos (en caso de se tenga)

Los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad que tienen derecho los trabajadores por Ley y contratos colectivos de trabajo se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales que cuantifican el valor presente de esta obligación. La amortización del costo de los servicios anteriores que no se han reconocido se basa en la vida de servicio estimada del personal. Las demás compensaciones, principalmente indemnizaciones, a que puede tener derecho el personal, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

5. Bases de preparación de los estados financieros

Bases de registro

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) tiene por objeto la emisión de normas contable y lineamientos para la generación de información financiera contable presupuestaria que aplicarán los entes públicos, conforme a lo dispuesto en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De esta manera ESSA se ha apegado al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodología que establecen los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados con sus respectivas matrices de conversión y lineamientos específicos para las Entidades que conforman el Sector Paraestatal para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, de conformidad con los documentos emitidos por dicho consejo (CONAC).

Sin embargo, no obstante que la entidad está constituida como una "Empresa de Participación Estatal Mayoritaria", para el registro de sus operaciones financieras puede sujetarse a lo establecido en las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Nacional de Normas de Información Financiera (CINIF), tal como se deriva de lo establecido en el Artículo 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Fracción I, ajustándose en su información financiera y presupuestal al Plan de Cuentas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para la generación de su información financiera.

Exportadora de Sal, S. A. de C. V., como "Empresa de Participación Estatal Mayoritaria" está sujeta a observar, en la preparación de sus estados financieros los Postulados Básicos de Contabilidad y las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), que se refieren a:

Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP).
Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE SP).

Norma de archivo Contable Gubernamental (NACG).

Características del sistema de contabilidad gubernamental

La entidad ha llevado a cabo las acciones necesarias para lograr un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las siguientes características:

- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario
- Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones
- Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes

Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto, de acuerdo con lo siguiente:

- En lo relativo al gasto: Registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido devengado, ejercido y pagado.
- En lo relativo al ingreso: Registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
- Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria.
- Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de la tecnología de la información.

La entidad de esta manera ha implementado a través de la Gerencia de Sistemas plataformas de tecnología de la información, que permitan hacer eficiente la operación de la entidad, en apego lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

6. Políticas de contabilidad significativas

a. Operación en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de su celebración o liquidación. Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio.

b. Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras u otros similares de inmediata realización. A la fecha de los estados financieros, los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del costo integral de financiamiento.

c. Inversiones en valores negociables

Se expresan al costo de adquisición más los rendimientos devengados a la fecha del balance general. Los aumentos o disminuciones en estos valores se llevan a los resultados del ejercicio.

d. Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo, se registran al costo de adquisición o construcción, incluyendo las adiciones y mejoras, se actualizaron hasta el 31 de diciembre de 2007 como se menciona en la Nota 2-b) anterior. Hasta el ejercicio de 1996, se efectuaban valuaciones por peritos independientes, con el fin de presentar dichos activos a su valor neto de reposición.

La depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, hasta el 31 de diciembre de 2007 se revaluó la depreciación de los activos fijos revaluados. A partir de enero de 2008 los activos no se revalúan, sin embargo, la compañía al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2018 continúa aplicando la depreciación correspondiente a los activos fijos revaluados, esta con su correspondiente aplicación al costo y gasto.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran a los resultados cuando se incurren.

e. Otros activos

Representa el activo neto proyectado del cálculo actuarial del plan de pensiones y prima de antigüedad.

Los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores por ley y contratos colectivos de trabajo se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales del valor presente de esta obligación. La armonización del costo de los servicios anteriores que no se ha reconocido, se basa en la vida de servicio estimada del personal. Al 31 de diciembre de 2022, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 14.9 años.

Las demás compensaciones, principalmente indemnizaciones, a que puede tener derecho el personal, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

f. Impuesto Sobre la Renta (ISR) diferido, y Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferido.

El ISR se registra de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de estos. Se reconocen impuestos diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, así como por las pérdidas fiscales por amortizar y los créditos fiscales no usados. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la ley, que se aplicará a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos diferidos se reconoce en los resultados del período en que se aprueben dichos cambios.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme los productos se entregan a los clientes libre abordó en Isla de Cedros, B.C., y los ingresos por servicios se reconocen conforme se prestan.

La Compañía registra las provisiones necesarias para reconocer comisiones sobre ventas, devoluciones y descuentos al momento en que se reconocen los ingresos relativos, las cuales se deducen de las ventas en el estado de resultados, o se incluyen en los gastos, según corresponda.

h. Concentración de negocio

La Compañía realiza sus ventas a Mitsubishi Corporation, se facturan a nombre de su filial Mitsubishi International Corporation.

i. Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza prácticamente absoluta de su realización.

j. Deterioro del valor de recuperación de inmuebles, maquinaria y equipo

Se aplican las disposiciones normativas contenidas en la NIF C-15 "Deterioro del valor de un activo de larga duración y disposición" que señala que, ante la presencia de alguno de los indicios de deterioro del valor de un activo de larga duración en uso, las entidades deben determinar la posible pérdida por deterioro, a menos que cuenten con evidencias que demuestren en forma contundente que dichos indicios son de carácter temporal. Para este efecto se determinará el valor de recuperación de la entidad generadora de efectivo.

k. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

l. Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se valúan originalmente a su costo de producción bajo el método de costos promedio y bajo el mismo sistema se hacen los cargos al costo de ventas. El inventario de Sal se encuentra valuado conforme el último costo de producción del año.

7. Posición en moneda extranjera

Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 30 de septiembre de 2023 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, se indican a continuación:

Concepto	Dólares	
	2023	2022
Activos:		
A corto plazo	\$ 24,732,599	\$ 44,923,505
Pasivos:		
A corto plazo	(918)	(72,307)
Posición activa, neto	<u>\$ 24,731,681</u>	<u>\$ 44,851,198</u>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 30 de septiembre de 2023 y 2022 fue de 17.6195y 19.3615. La posición neta en moneda nacional en el año 2023 asciende a \$ 24,731,681.

8. Reporte analítico del activo

Las inversiones en activo fijo son registradas a su valor de adquisición, y reflejan su actualización hasta el ejercicio 2007 a través del método de INPC; a partir del ejercicio 2008 de conformidad con la Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (NIFGG SP 04) “Reexpresión” no se actualizaron, derivado de la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros.

Respecto a la adquisición de bienes muebles, al 30 de septiembre de 2023 se registraron adiciones al activo por un total de \$ 98,853,696, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

Los inmuebles, el mobiliario y equipo se registran al costo y la depreciación se calcula principalmente con base en el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos, mediante la aplicación de las tasas anuales que se muestran en el cuadro siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Tasa de depreciación</u>
Vivienda	5%
Edificios no Habitacionales	5%
Infraestructura	5%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%
Equipo de Transporte:	
Equipo de Transporte Terrestre	25%
Equipo de Transporte Aéreo	10%
Equipo de Transporte marítimo	6%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:	
Equipo utilizado en la industria Minera	12%
Herramientas	10%
Equipo de Radiocomunicaciones	8%
Mobiliario y Equipo de Administración:	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	30%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10%

Arrendamiento de Activo Fijo

Al 30 de septiembre 2023, tiene celebrados contratos de arrendamiento por los siguientes activos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Terrenos	\$ 46,054,592
Edificios	580,613
Equipo Informático	6,391,909
Mobiliario	230,400
Equipo de Transporte Terrestre	20,474,047
Maquinaria y Equipo	150,547
Maquinaria y Equipo Transporte marítimo	<u>18,567,055</u>
Total	\$ <u>92,449,163</u>

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica.

10. Reporte de recaudación

No aplica.

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

En el apartado de notas a la Situación Financiera se presenta comentarios en las Notas 11, 12, 13,14,15 y 16.

12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de mejora

Exportadora de Sal, S. A. de C. V. a través de la aplicación y seguimiento de El Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno da cumplimiento al mismo mediante el programa de trabajo de control interno y el programa de trabajo de administración de riesgos, los resultados se informan en el documento denominado “Informe Del Estado Que Guarda El Control Interno Institucional”.

14. Información por segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos posteriores al cierre

Sin información que revelar

16. Partes relacionadas

a. Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el saldo por cobrar y por pagar de las partes relacionadas se integra a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Baja Bulk Carriers	\$ 561,802	\$ 795,187
Mitsubishi Corporation	0	0
Mitsubishi International	<u>303,680,797</u>	<u>216,374,443</u>
Cuentas por cobrar	<u>304,242,599</u>	<u>217,169,630</u>
Baja Bulk Carriers	0	0
Mitsubishi International	<u>0</u>	<u>0</u>
Cuentas por pagar	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo compañías relacionadas	<u>\$ 304,242,599</u>	<u>\$ 217,169,630</u>

b. Transacciones con partes relacionadas

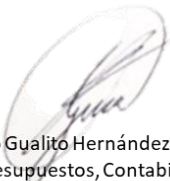
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International	\$ 1,429,118,021	\$ 2,164,701,299
Mitsubishi Corporation	7,176,405	8,897,619
Mitsubishi International Food	1,367,713	5,794,567
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	15,100,715	22,603,374
	<u>\$ 1,452,762,854</u>	<u>\$</u>
<u>2,201,996,859</u>		

Los saldos por cobrar a Mitsubishi International se derivan de la venta de sal industrial; y los saldos por cobrar a Baja Bulk Carriers corresponden ingresos por despacho de barcos.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de **EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**”.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.


Alejandro Gualito Hernández
Gerente de Presupuestos, Contabilidad


José Ignacio Ibarra Meza
Subgerente de Contabilidad