

## CUENTA PÚBLICA 2021

### EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020

#### A) NOTAS DE DESGLOCE

#### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### ACTIVO

##### 1. Efectivo y Equivalentes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Caja	4,770,280	3,721,319
Bancos	249,310,875	129,505,547
Inversiones	406,609,091	270,105,565
<b>Total</b>	<b>660,690,246</b>	<b>403,332,431</b>

Los instrumentos financieros en fondos de inversión conservados al vencimiento se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	406,609,091	03-01-2022
<b>Total</b>	<b>270,105,565</b>	

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 2021 y 2020, las disponibilidades financieras fueron mayores en 64%; incluyen 11,144.8 y 6,169.0 miles de dólares, equivalentes en moneda nacional a 229,398.0 y 123,063.4 miles de pesos, respectivamente.

Los depósitos en bancos e inversiones en moneda nacional al cierre del ejercicio 2021 y 2020, fueron de 655,920.0 y 399,611.1 miles de pesos, respectivamente.

## CUENTA PÚBLICA 2021

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

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 por 979,098.5 miles de pesos y en 2020 por 806,922.6 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cuentas por cobrar a corto plazo	478,716,685	283,806,211
Deudores diversos	115,022,153	116,334,324
Otros impuestos por acreditar	385,359,659	406,782,108
<b>Total</b>	<b>979,098,497</b>	<b>806,922,643</b>

### 3. Bienes o Servicios

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 por 139,070.8 miles de pesos y 2020 por 123,984.1 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	139,070,869	123,984,107
<b>Total</b>	<b>139,070,869</b>	<b>123,984,107</b>

### 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 31 de diciembre del 2021 y 2020 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Inventarios de Mercancía para la Venta <sup>1</sup>	13,078,295	14,262,282
Inventarios de Mercancía Terminada <sup>2</sup>	297,939,429	608,231,376
Inventarios de materias Primas y Suministros <sup>3</sup>	14,852,105	10,610,817
<b>Total</b>	<b>325,869,829</b>	<b>633,104,475</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
----------	----------	----------

1/ Corresponden a mercancías para su venta en Tiendas

2/ Inventarios que corresponden a Sal Industrial

3/ Corresponden a 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 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Materiales de Administración	1,656,935	1,584,060
Materiales de Construcción y Reparación	44,969,122	44,001,582
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,660,099	4,512,095
Combustibles y Lubricantes	48,611,631	34,012,154
Vestuarios, Prendas de Protección	11,343,439	4,278,123
Herramientas, Refacciones y Accesorios	115,055,882	104,950,634
<b>Total</b>	<b>223,297,108</b>	<b>193,338,648</b>

Este rubro comprende las existencias en almacén de materiales diversos, refacciones y monografías, y en 2008 se cambió de un entorno inflacionario a uno no inflacionario de conformidad con la (NIFGG SP 04) "Reexpresión", por lo que no se reconocen los efectos de la inflación.

### 6. Inversiones Financieras: Fideicomisos

Sin información que revelar.

### 7. Inversiones Financieras: Participaciones y Aportaciones de Capital

Sin información que revelar.

### 8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020, está integrado como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2021

➤ **Integración de los Bienes Muebles:**

### BIENES MUEBLES 2021

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	23,309,233	30	0	0	23,309,263
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	11,767,995	640,240	0	0	12,408,235
Equipo de transporte	1,374,566,593	47,099,979	0	0	1,421,666,573
Maquinaria y equipo	2,327,978,909	67,058,870	0	0	2,395,037,778
Herramientas	74,678,496	6,869,196	0	0	81,547,692
Otros activos	89,595,995	3,444,955	0	0	93,040,951
<b>Suma de Inversión</b>	<b>3,908,651,985</b>	<b>125,113,271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,033,765,256</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	21,607,020	323,005	0	0	21,930,025
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	8,982,413	501,326	0	0	9,483,739
Equipo de transporte	920,654,745	70,587,986	0	0	991,242,732
Maquinaria y equipo	1,762,845,539	141,836,673	0	7,192,572	1,897,489,640
Herramientas	37,645,308	6,631,663	0	0	44,276,971
Otros activos	76,708,276	3,253,891	0	0	78,962,168
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>2,834,198,065</b>	<b>223,134,545</b>	<b>0</b>	<b>7,192,572</b>	<b>3,050,140,039</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,074,453,920</b>	<b>(98,021,274)</b>	<b>0</b>	<b>(7,192,572)</b>	<b>983,625,217</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES MUEBLES 2020

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	24,573,745	413,219	1,677,730	0	23,309,233
Equipo de cómputo	7,317,903	0	563,139	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	11,925,927	170,180	328,113	0	11,767,995
Equipo de transporte	1,350,762,409	38,531,820	14,727,635	0	1,374,566,593
Maquinaria y equipo	2,251,402,651	191,608,341	115,032,083	0	2,327,978,909
Herramientas	70,806,419	4,425,320	553,243	0	74,678,496
Otros activos	90,665,527	3,381,859	4,451,391	0	89,595,995
<b>Suma de Inversión</b>	<b>3,807,454,581</b>	<b>238,530,739</b>	<b>137,333,334</b>	<b>0</b>	<b>3,908,651,985</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	22,946,067	331,476	1,670,523	0	21,607,020
Equipo de cómputo	7,317,903	0	563,139	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	8,602,418	660,260	280,265	0	8,982,414
Equipo de transporte	849,414,072	79,814,651	8,573,978	0	920,654,745
Maquinaria y equipo	1,675,717,243	154,877,524	67,749,228	0	1,762,845,539
Herramientas	31,745,268	6,306,412	406,372	0	37,645,308
Otros activos	76,808,627	3,128,617	4,228,968	0	76,808,627
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>2,672,551,598</b>	<b>245,118,940</b>	<b>83,472,473</b>	<b>0</b>	<b>2,835,298,417</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,134,902,984</b>	<b>(6,588,202)</b>	<b>53,860,861</b>	<b>0</b>	<b>1,074,453,920</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Muebles	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
3,908,651,985	3,908,651,985	0

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ➤ Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Viviendas	397,803,658.00	397,803,658.00
Edificios no Habitacionales	474,832,540.00	474,832,540.00
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>872,636,198</b>	<b>872,636,198</b>
Infraestructura	1,411,911,786	1,400,717,356
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>1,411,911,786</b>	<b>1,400,717,356</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	622,310,084	561,711,268
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>622,310,084</b>	<b>561,711,268</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles</b>	<b>2,906,858,068</b>	<b>2,835,064,822</b>
<b>Depreciaciones</b>		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	(653,849,517)	(638,131,489)
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,139,721,596)	(1,106,478,303)
<b>Suma de Depreciaciones</b>	<b>(1,793,571,113)</b>	<b>(1,744,609,792)</b>
Viviendas	54,865,741.00	58,884,001.00
Edificios no Habitacionales	163,920,939.00	175,620,707.00
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>218,786,680.00</b>	<b>234,504,708.00</b>
Infraestructura	272,190,190.00	294,239,053.00
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>272,190,190.00</b>	<b>294,239,053.00</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	622,310,085.00	561,711,269.00
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>622,310,085.00</b>	<b>561,711,269.00</b>
<b>Total, de los Bienes Inmuebles</b>	<b>1,113,286,955.00</b>	<b>1,090,455,030.00</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Inmuebles	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
872,636,198	872,636,198	0

Las depreciaciones registradas al 31 de diciembre de 2021 por 4,843,711.1 miles de pesos y en el ejercicio 2020 por 4,578,807.8 miles de pesos, ambos negativos.

Los inmuebles, el mobiliario y equipo se registran al costo, y la depreciación se calcula principalmente con base al método de línea recta, en función a la vida útil de los mismas, aplicando las tasas anuales que se desglosan a continuación:

## CUENTA PÚBLICA 2021

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

### 9. Bienes intangibles

Sin información que revelar.

### 10. Estimaciones y deterioros

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2020 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2021	Año 2020
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 Puertos	(602,103)	(602,103)
<b>Total</b>	<b>(10,731,988)</b>	<b>(10,731,988)</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

Para la identificación de créditos con problemas de pago correspondientes a la cartera vigente, se consideran aquellos que cuentan con retraso en sus pagos. Estimación basada en el “análisis de cuentas por cobrar”; cada cuenta durante un número específico de días vencidos es examinada.

### II. Activos diferidos

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 17,554.7 miles de pesos al mes de diciembre 2021, integrándose de la siguiente manera:

(Pesos)	
Concepto	Año 2021
Activos Diferidos:	
Estimación para saldos de cobro dudoso	3,219,596
Provisiones de Pasivos	237,116
PTU del ejercicio	10,577,929
Pasivo neto proyectado	8,337,184
<b>Total, de Activos Diferidos</b>	<b>22,371,825</b>
Pasivos Diferidos:	
Inmuebles, maquinaria y equipos, principalmente debida a los efectos de actualización mediante costos específicos y a diferencias en tasas de depreciación, neto.	4,817,108
Otros	0
<b>Total, Pasivos Diferidos</b>	<b>4,817,108</b>
<b>Activos Diferidos netos del ejercicio</b>	<b>17,554,718</b>



## CUENTA PÚBLICA 2021

### 12. Otros activos

Este rubro al 31 de diciembre de 2021 por 7,412.7 miles de pesos y 2020 por 7,039.9 miles de pesos, está integrado como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Depósito en Garantía CFE <sup>1</sup>	418,242	2,422
Depósito en Garantía IOS Office <sup>2</sup>	200,380	200,380
Depósito en Garantía Juicios Laborales <sup>3</sup>	3,391,480	3,391,480
Depósito en Garantía Arrendamiento Edificio <sup>4</sup>	0	43,000
Depósito en Garantía Apertura de Crédito <sup>5</sup>	3,287,951	3,287,951
Depósito en Garantía Sobre Ventas <sup>6</sup>	114,641	114,641
<b>Total</b>	<b>7,412,694</b>	<b>7,039,874</b>

1/ Depósito en Garantía a favor de Comisión Federal de Electricidad.

2/ Depósito en Garantía a favor de IOS Office de México por concepto de Arrendamiento de Edificio.

3/ Depósito en Garantía para Juicios Laborales.

4/ Depósito en Garantía por concepto de arrendamiento de edificio.

5/ Depósito en Garantía apertura de crédito con MONEX

6/ Depósito en Garantía sobre ventas de sal.

### PASIVO

1. En el rubro de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2021 por 115,996.9 miles de pesos y 2020 por 89,861.0 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Tesorería de la Federación	45,761,523	42,420,068
Servicio Geológico Mexicano	14,395,656	5,535,231
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	35,549,648	32,057,305
Proveedores	4,325,881	2,763,618
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	3,554,726	3,071,726
Instituto del Fondo para la Vivienda	2,925,717	334,731
Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	5,195,078	3,060,048
Secretaría de Marina	1,731,257	0
Funcionarios y empleados	689,610	0
Pensionadas	488,103	0
Otras Cuentas por Pagar	1,379,679	618,266
<b>Total</b>	<b>115,996,878</b>	<b>89,860,993</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

2. Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, asciende a 1,667.6 miles de pesos y 962.4 miles de pesos respectivamente.
3. En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2021 presenta un saldo de 225,284.2 miles de pesos y en 2020 por 269,301.2 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	79,833,709	116,445,839
Demandas y Juicios Corto Plazo <sup>1</sup>	109,920,312	109,920,312
Pasivo Diferido NIF D-4	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	34,739,817	42,988,840
Contingencias Corto Plazo <sup>2</sup>	790,387	13,397,931
Otras Provisiones	0	0
<b>Total</b>	<b>225,284,225</b>	<b>269,301,230</b>

1/ Al 31 de diciembre de 2018 se aplicó la provisión realizada en diciembre de 2017 por la pérdida de la demanda entablada por Corretaje Marítimo Sudamericano, y en consecuencia solo se refleja a la fecha antes mencionada la provisión por el juicio en proceso con Innofood, S.A. de C.V. por un importe de 109,920,312.

2/ Las contingencias a corto plazo corresponden a los compromisos contraídos en el ejercicio 2017 por la ocupación tierras del Ejido Díaz Ordaz

4. En rubro de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2021 por un saldo de 52,435.1 miles de pesos y en 2020 por un saldo de 124,346.3 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Costo del periodo	124,285,076	117,571,262
Remediciones en ORI	82,736,001	277,345,568
Aportaciones	113,460,259	110,356,368
<b>Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros</b>	<b>52,435,120</b>	<b>124,346,304</b>

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 2021, 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.

5. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 las provisiones a largo plazo ascienden a 136,722.3 miles de pesos respectivamente, y se integran principalmente por estimaciones de pasivos contingentes por un importe de 32,034.3 miles de pesos y por estimaciones de pérdida en activos circulantes por 104,687.9 miles de pesos en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE LA GESTION

1. Los ingresos por ventas de bienes y servicios que se obtuvieron al mes de diciembre de 2021 y 2020, ascienden a la cantidad total de 2,984,867.2 miles de pesos y 2,371,067.4 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

- **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Ventas Sal Industrial	2,810,421,683	2,228,005,900
Ventas Sal de Mesa	77,536,107	82,155,261
Servicios de Puertos	96,909,481	60,906,245
<b>Total</b>	<b>2,984,867,271</b>	<b>2,371,067,406</b>

2. El importe de Otros ingresos y Beneficios se integra de la siguiente manera:

- **Ingresos Financieros**

Son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo los cuales al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a 16,550.3 miles de pesos; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de 710.2 miles de pesos por conceptos de intereses ganados y/o cobrados sobres cuentas por cobrar.

- **Incremento por Variación de Inventarios**

No se registró variación de inventarios en ambos periodos.

- **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 31 de diciembre de 2021 ascendieron a 187,208.2 miles de pesos; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en 22,395.0 miles de

pesos, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en 35,457.0 pesos y Otros Ingresos y Beneficios Varios en 129,356.2 miles de pesos.

### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

#### ➤ **Gastos de Funcionamiento**

El monto por estos conceptos asciende a 3,067,187.7 miles de pesos, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de 2,426,906.0 miles de pesos, ejerciéndose al 31 de diciembre de 2021, y se integra de la siguiente manera:

- ❖ Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de 1,040,965.8 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 286,430.9 miles de pesos; Seguridad Social por 190,069.8 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 226,285.5 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 338,179.6 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de 612,793.9 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por 387,250.7 miles de pesos; herramientas, refacciones y accesorios menores por 161,013.1 miles de pesos; materiales y artículos de construcción y de reparación por 28,362.4 miles de pesos; materias primas y materiales de producción por 18,558.9 miles de pesos; alimentos y utensilios por 10,602.6 miles de pesos; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por 2,341.6 miles de pesos; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por 3,436.1 miles de pesos; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por 1,228.5 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de 504,948.7 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por 47,662.1 miles de pesos, servicios financieros, bancarios y comerciales por 183,902.4 miles de pesos; servicios de arrendamientos por 109,213.2 miles de pesos; servicios básicos por 17,798.4 miles de pesos; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por 52,167.4 miles de pesos; servicios de traslado y viáticos por 10,178.8 miles de pesos; servicios oficiales por 682.0 miles de pesos; y otros servicios generales por 83,344.4 miles de pesos.

#### ➤ **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

El importe total al 31 de diciembre de 2021 por 128,849.8 miles de pesos, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones.

#### ➤ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 778,465.5 miles de pesos, de los cuales 264,941.9 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; 321.4 miles de pesos derivadas de Inventarios; 108,201.5 miles de pesos por Provisiones, los cuales de integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por 79,833.7 miles de pesos provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) por 35,259.8 miles de pesos; costos de servicios de tiendas de 97,073.7 miles de pesos, Costo de ventas y de producción de sal industrial de 311,600.8 miles de pesos, lo cual

## CUENTA PÚBLICA 2021

obedece a la menor venta respecto a los costos de producción registradas al cierre del ejercicio, incrementando los valores en los inventarios de sal y otros rubros menores.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El total de la Hacienda Pública/Patrimonio asciende a 3,846,260.9 miles de pesos; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(193,231,239)	(276,693,242)
<b>PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,588,756,777</b>	<b>1,588,756,777</b>
Aportaciones	550,000,000	550,000,000
Donaciones de Capital	460,000	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777	1,038,296,777
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>2,450,735,384</b>	<b>2,328,587,087</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	122,148,297	258,358,897
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,095,262,988	1,849,822,036
Reservas	233,324,099	220,406,154
<b>Total, Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,846,260,922</b>	<b>3,640,650,623</b>

1. Al 31 de diciembre de 2021 el Patrimonio Contribuido es de 1,588,756.8 miles de pesos, el cual no sufrió variaciones con respecto al saldo del año anterior.
2. En el periodo presentado la Entidad generó un ahorro de 122,148.2 miles de pesos, del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. 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:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Efectivo en Bancos – Tesorería	254,081,155	133,226,869
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	406,609,092	270,105,565
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
<b>Total, de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>660,690,247</b>	<b>403,332,434</b>

2. El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de 194,109.7 miles de pesos los cuales le correspondieron a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por 110,666.1 miles de pesos y 83,443.6 miles de pesos a Bienes Muebles.
3. El análisis de la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios es como sigue:

**AHORRO/DESAHORRO**  
**EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**  
(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</b>	<b>122,148,297</b>	<b>258,358,897</b>
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al Efectivo	0	0
Depreciación	264,941,895	282,241,990
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	(44,017,004)	(31,181,752)
Ganancia /Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	(187,262,617)	(198,504,243)
Partidas Extraordinarias	321,434	2,848,680

**V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

**CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

El análisis de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables se muestra en como sigue:

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES  
CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**

(Pesos)

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>3,087,214,163</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		<b>102,121,821</b>
Ingresos Financieros	0	
Incremento por Variación de Inventarios	0	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
Disminución del Exceso de Provisiones	0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	102,121,821	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>0</b>
Aprovechamiento de Capital	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>3,189,335,984</b>

Los Otros Ingresos Contables No Presupuestarios se integran de la forma siguiente:

(Pesos)

<b>“Otros Ingresos Contables No Presupuestarios”</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Ingresos Tienda	100,944,716
Provisiones, Revaluaciones y Amortizaciones	1,177,103
Diferencia Cierre a Pesos	2
<b>Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios</b>	<b>102,121,821</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

El análisis de la conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables se muestra como sigue:

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES  
CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.  
(Pesos)**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>2,635,418,298</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>635,881,399</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,418,064
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	121,897
Vehículos y Equipo de Transporte	362,898
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	80,540,732
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
Obra Pública en Bienes Propios	110,666,117
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Provisiones para Contingencias y otras Erogaciones Especiales	0
Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	441,771,691
<b>3. Más gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>1,067,650,798</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	264,941,895
Provisiones	397,293,929
Disminución de Inventarios	321,433
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	0
Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0



## CUENTA PÚBLICA 2021

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

Otros Gastos Contables No Presupuestales	405,093,531
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>3,067,187,687</b>

Los Otros Egresos y Gastos se integran de la forma siguiente:

(Pesos)

“Otros Egresos Presupuestales No Contables” Concepto	Monto
Pagos Registrados en Cuentas de Balance	371,440,689
Erogaciones Recuperables	42,454,042
Entradas al Inventario de Refacciones Almacén	31,809,806
Provisión ISR Diferido	6,891,971
Ajuste D3 Plan de Pensiones	(10,824,817)
<b>Total, Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>441,771,691</b>

(Pesos)

“Otros Gastos Contables No Presupuestales” Concepto	Monto
Otros gastos de Ejercicios Anteriores	(38,601)
Costo de Ventas de Tiendas	97,073,720
Costo de Ventas	307,965,597
Diferencia en Precios de Compra	92,982
Diferencias Menores en Verificación de Facturas	(164)
Diferencia Cierre a Pesos	(3)
<b>Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>405,093,531</b>

**B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

▪ **Contables**

Fideicomisos. Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos del plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de 619,778.7 miles de pesos.

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

Fiscales. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad y registra un saldo de 7,500,702.2 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de 15,421,943.4 miles de pesos y 13,424,881.1 miles de pesos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 respectivamente El importe de mayor relevancia corresponde principalmente al juicio con expediente número 248/2016-VIII: EXPERIENCIA NUTRIMENTAL, demandado ante el C. Juez Séptimo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México, por un pasivo contingente de 11,633,517.3.

▪ **Presupuestarias**

La entidad de conformidad con lo establecido en la NIFGG SP 01 “Control presupuestario de los ingresos y de los gastos” vincula el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos de acuerdo con las etapas presupuestarias siguientes:

Cuentas de Ingresos. Autorizado, Modificado, Devengado y Cobrado. El Presupuesto Autorizado de Ingresos fue por 3,068,455.0 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 3,059,281.9 miles de pesos.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2021
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	3,068,455,025
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	18,954,692
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	(201,927,330)
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(2,885,482,387)

## CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2021
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(3,059,285,940)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	630,720,393
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	0
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(216,137,360)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercido	19,259,807
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	2,625,443,101

### C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1. Introducción

Para ESSA, al 31 de diciembre de 2021 se han logrado producir y vender 6.2 y 7.3 millones de toneladas respectivamente, las metas logradas en ventas le permitieron a la entidad atender la demanda de sus clientes, no obstante que al igual que en el año anterior, las operaciones de producción y transporte de la sal se vieron afectadas por las medidas establecidas en materia de salud en el ámbito internacional, instrumentadas para evitar dentro de lo posible la contingencia sanitaria ocasionada por la pandemia del virus SARS-CoV-2.

No obstante lo anterior, aun superando la crisis provocada por los efectos de la Pandemia, se hace hincapié en la necesidad de que la entidad para el cumplimiento de sus metas anuales y expectativas de operación en el mediano y largo plazo le urge fortalecer su estrategia de inversión en la adquisición de bienes para las actividades de cosecha y transporte de la sal, así como para continuar con la implementación de los proyectos productivos y de mantenimiento de la infraestructura salinera y portuaria.

#### 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.

Conforme a la norma mencionada se considera la existencia de un entorno no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26%; siendo la inflación correspondiente a 2018, 2019 y 2020 de 2.8%, 3.1% y 7.3% respectivamente y la inflación acumulada es del 13.3%.

### 3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

La Compañía fue constituida el 07 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 de la compañía provienen principalmente de 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 60 días, las cuales incluyen ventas al mercado de Japón y a los mercados de China y Corea.

La compañía 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, 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 16.0%.

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



### 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, A.C. (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 2b) 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 en los ejercicios de 2021 y 2020 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 2021, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.5 años.

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

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.

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.

Concentración de negocio.

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

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.

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.

Uso de estimaciones.

## CUENTA PÚBLICA 2021

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.

f). Inventarios y costo de ventas.

Los inventarios se valúan originalmente a su costo de adquisición 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. Hasta el 31 de diciembre del 2007, los inventarios de refacciones y tiendas eran actualizados mediante la aplicación de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor. A partir del 1º de enero de 2008 que entró en vigor la NIF B-10, no se actualizaron los inventarios y el costo de ventas por este método.

### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a). Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 31 de diciembre de 2021 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se indican a continuación:

(Dólares)

Concepto	Año 2021	Año 2020
<b>Activos:</b>		
A corto plazo	33,361,609	19,253,534
<b>Pasivos:</b>		
A corto plazo	(19,174)	0
<b>Posición activa, neto</b>	<b>33,342,435</b>	<b>19,253,534</b>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fue de 20.5835 y 19.9487. La posición neta en moneda nacional en el año 2021 asciende a 33,342.4 miles de pesos.

### 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 31 de diciembre de 2021 se registraron adiciones al activo por un total de 196,906.5 miles de pesos, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

## CUENTA PÚBLICA 2021

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:

(Pesos)

Activo 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%
<b>Total</b>	<b>91,627,852</b>

### Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2021, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	58,829,825
Edificios	1,107,431
Equipo Informático	14,386,512
Mobiliario	311,700

## CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Equipo de Comunicación	685,200
Equipo de Transporte Terrestre	28,532,072
Servicio Aéreo	350,350
Transporte Marítimo	0
Maquinaria y Equipo	169,299
<b>Total</b>	<b>104,372,389</b>

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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 basan 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 cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Prima de Antigüedad, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 543,535.1 miles de pesos.

El Plan de Pensiones y Jubilaciones para el personal de mando de Exportadora de Sal, S.A. de C.V., corresponde al Contrato número 1167 de Grupo Nacional Provincial S. A. B., el saldo en el fondo al cierre de 2021 en 76,243.6

### 10. Reporte de Recaudación

Durante el ejercicio de 2021, la entidad realizó ventas de bienes, servicios y otros diversos que le generaron ingresos devengados por un importe de 3,087,214.2 miles de pesos, así como una recaudación de 2,890,816.8 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 2.5% respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior.

Se tiene programado en su presupuesto autorizado para el ejercicio de 2022, una recaudación de 3,068,455.0 miles de pesos.

### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

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

## CUENTA PÚBLICA 2021

### 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 del 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 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por cobrar y por pagar de las partes relacionadas de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. es el que se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Año 2020
Baja Bulk Carriers	101,685	111,707
Mitsubishi Corporation	453,502,538	259,156,668
Mitsubishi International	949,981	153,367
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>454,554,204</b>	<b>259,421,741</b>
Baja Bulk Carriers	0	0
Mitsubishi International	0	0
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo Compañías Relacionadas</b>	<b>454,554,204</b>	<b>259,421,741</b>

b. Transacciones con partes relacionadas

(Pesos)

## CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	Año 2021	Año 2020
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International Food	5,551,995	3,089,020
Mitsubishi Corporation	9,303,688	8,658,666
Mitsubishi International	2,707,888,496	2,176,188,529
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	16,895,844	15,984,713
<b>Total</b>	<b>2,739,640,023</b>	<b>2,203,920,928</b>

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 la Información Contable

Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por el Director General Gregorio Edgar Cavazos Rodríguez de Exportadora de Sal, S. A. de C. V. al 15 de marzo de 2022, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea Ordinaria del Consejo de Administración de la Entidad.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Autorizó: Ing. Raúl Xavier González Valdés

Director de Administración y Finanzas

Elaboró: C.P.C. Alejandro Gualito Hernández

Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal