

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

A) NOTAS DE DESGLOCE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

Los saldos de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascienden a \$ 1,178,601.4 y \$ 660,690.2 respectivamente, y se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Caja	2,585,519	4,770,280
Bancos	666,249,938	249,310,875
Inversiones	509,765,933	406,609,091
Total	1,178,601,390	660,690,246

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

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	450,000,000	03-01-2023
Grupo Financiero Banamex, S. A.	59,765,933	03-01-2023
Total	509,765,933	

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

Concepto	Año 2021	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	363,000,000	03-01-2022
Grupo Financiero Banamex, S. A.	43,609,091	03-01-2022
Total	406,609,091	

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 2022 y 2021, las disponibilidades financieras fueron mayores en 78%; incluyen 33,639.7 y 11,144.8 miles de dólares, equivalentes en moneda nacional a 651,316.5 y 229,398.0 miles de pesos, 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

Los saldos al 31 de diciembre de 2022 por 800,603.9 miles de pesos y en 2021 por 979,098.5 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cuentas por cobrar a corto plazo	236,720,590	478,716,685
Deudores diversos	113,200,757	115,022,153
Otros impuestos por acreditar	450,682,626	385,359,659
Total	800,603,973	979,098,497

3. Bienes o Servicios

Los saldos al 31 de diciembre de 2022 por 90,283.0 miles de pesos y 2021 por 139,070.8 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
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	90,283,060	139,070,869
Total	90,283,060	139,070,869

CUENTA PÚBLICA 2022

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 2022 y 2021 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Inventarios de Mercancía para la Venta ¹	16,058,207	13,078,295
Inventarios de Mercancía Terminada ²	227,721,781	297,939,429
Inventarios de materias Primas y Suministros ³	24,572,374	14,852,105
Total	268,352,362	325,869,829

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 2022 y 2021 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Materiales de Administración	1,428,404	1,656,935
Materiales de Construcción y Reparación	52,359,495	44,969,122
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,263,570	1,660,099
Combustibles y Lubricantes	45,743,479	48,611,631
Vestuarios, Prendas de Protección	5,894,394	11,343,439
Herramientas, Refacciones y Accesorios	169,787,690	115,055,882
Total	278,477,032	223,297,108

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

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 2022 y 2021, está integrado como sigue:

➤ Integración de los Bienes Muebles:

BIENES MUEBLES 2022

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
Inversión:					
Mobiliario y equipo de oficina	23,309,263	0	0	0	23,309,263
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	12,408,235	1,819,662	0	0	14,227,897
Equipo de transporte	1,421,666,573	33,203,783	0	0	1,454,870,355
Maquinaria y equipo	2,395,037,778	255,049,985	0	0	2,650,087,763
Herramientas	81,547,692	4,958,820	0	0	86,506,512
Otros activos	93,040,951	<u>1,640,647</u>	0	0	94,681,597
Suma de Inversión	4,033,765,256	296,672,896	0	0	4,330,438,152
Depreciación:					
Mobiliario y equipo de oficina	21,930,025	316,022	0	0	22,246,047
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	9,483,739	550,186	0	0	10,033,925
Equipo de transporte	991,242,732	60,835,898	0	0	1,052,078,630
Maquinaria y equipo	1,897,489,640	131,474,843	0	0	2,028,964,483
Herramientas	44,276,971	6,624,990	0	0	50,901,961
Otros activos	78,962,168	2,860,410	0	0	81,822,578
Suma de Depreciación	3,050,140,039	202,662,349	0	0	3,252,802,388
Suma de Bienes Muebles	983,625,217	(94,010,547)	0	0	1,077,635,764

CUENTA PÚBLICA 2022

BIENES MUEBLES 2021

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
Inversión:					
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
Suma de Inversión	3,908,651,985	125,113,271	0	0	4,033,765,256
Depreciación:					
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
Suma de Depreciación	2,834,198,065	223,134,545	0	7,192,572	3,050,140,039
Suma de Bienes Muebles	1,074,453,920	(98,021,274)	0	(7,192,572)	983,625,217

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022.

(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 2022

➤ Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Viviendas	413,233,395	397,803,658
Edificios no Habitacionales	476,025,134	474,832,540
Subtotal de Bienes Inmuebles	889,258,529	872,636,198
Infraestructura	1,413,967,989	1,411,911,786
Subtotal de Infraestructura	1,413,967,989	1,411,911,786
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	624,832,113	622,310,084
Subtotal de Construcciones en Proceso	624,832,113	622,310,084
Suma de Bienes Inmuebles	2,928,058,631	2,906,858,068
Depreciaciones		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	(670,014,823)	(653,849,517)
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,173,022,789)	(1,139,721,596)
Suma de Depreciaciones	(1,843,037,613)	(1,793,571,113)
Viviendas	65,791,720	54,865,741
Edificios no Habitacionales	153,451,986	163,920,939
Subtotal de Bienes Inmuebles	219,243,706	218,786,680
Infraestructura	240,945,199	272,190,190
Subtotal de Infraestructura	240,945,199	272,190,190
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	624,832,113	622,310,085
Subtotal de Construcciones en Proceso	624,832,113	622,310,085
Total, de los Bienes Inmuebles	1,085,021,019	1,113,286,955

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022.

(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 2022 por 5,095,840.0 miles de pesos y en el ejercicio 2021 por 4,843,711.1 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 2022

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 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 2022 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2021 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2022	Año 2021
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)
Total	(10,731,988)	(10,731,988)

CUENTA PÚBLICA 2022

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.

11. 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 39,509.7 miles de pesos al mes de diciembre 2022, integrándose de la siguiente manera:

(Pesos)	
Concepto	Año 2022
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
Total, de Activos Diferidos	22,371,825
Pasivos Diferidos:	
Inmuebles, maquinaria y equipos, principalmente debida a los efectos de actualización mediante costos específicos y a diferencias en tasas de depreciación, neto.	(15,785,333)
Otros	25,559
Total, Pasivos Diferidos	(15,759,774)
Activos Diferidos netos del ejercicio	(39,509,757)

12. Otros activos

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 por 12,745.8 miles de pesos y 2021 por 7,412.7 miles de pesos, está integrado como sigue:

(Pesos)		
Concepto	Año 2022	Año 2021
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	0

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Depósito en Garantía CFE ⁶	418,242	418,242
Total	12,745,814	7,412,694

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.

PASIVO

- En el rubro de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2022 por 113,602.7 miles de pesos y 2021 por 115,996.9 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2022
Tesorería de la Federación	46,603,386	45,761,523
Servicio Geológico Mexicano	10,132,726	14,395,656
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	45,539,225	35,549,648
Proveedores	3,430,117	4,325,881
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	3,836,090	3,554,726
Instituto del Fondo para la Vivienda	0	2,925,717
Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	0	5,195,078
Secretaría de Marina	1,858,564	1,731,257
Funcionarios y empleados	53,537	689,610
Pensionadas	705,882	488,103
Otras Cuentas por Pagar	1,443,226	1,379,679
Total	113,602,752	115,996,878

- Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, asciende a 2,321,596.0 miles de pesos y 1,667.6 miles de pesos respectivamente.
- En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2022 presenta un saldo de 172,902.7 miles de pesos y en 2021 por 225,284.2 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	120,647,414	79,833,709
Demandas y Juicios Corto Plazo ¹	0	109,920,312
Pasivo Diferido NIF D-4	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	51,464,875	34,739,817
Contingencias Corto Plazo ²	790,387	790,387
Otras Provisiones	0	0
Total	172,902,675	225,284,225

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. En el mes de septiembre de 2022 se procedió a cancelar la provisión de conformidad al comunicado por parte de la Gerencia de Jurídico mediante Oficio No. GJ/239/2022, mismo que se informa que se llevó a cabo un convenio con Innofood, S.A. de C.V. en donde ésta renuncia al reclamo y cualquier importe derivado del expediente 0090/2015 del Centro de Arbitraje de México ("CAM") y el juicio Especial sobre Transacciones Comerciales y Arbitraje número 433/2018.

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 2022 por un saldo de 34,509.6 miles de pesos y en 2021 por un saldo de 52,435.1 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Costo del periodo	107,893,781	124,285,076
Remediones en ORI	6,598,408	82,736,001
Aportaciones	119,220,867	113,460,259
Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros	34,509,627	52,435,120

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.

5. Al 31 de diciembre de 2021 y 2021 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

- Los ingresos por ventas de bienes y servicios que se obtuvieron al mes de diciembre de 2022 y 2021, ascienden a la cantidad total de 3,338,525.5 miles de pesos y 3,189,335.9 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Ventas Sal Industrial	2,906,699,611	2,810,421,683
Ventas Sal de Mesa	77,373,785	77,536,107
Servicios de Puertos	102,851,884	96,909,481
Total	3,086,925,281.07	2,984,867,271

- 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 2022 ascendieron a 47,149.7 miles de pesos; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de 889.3 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 2022 ascendieron a 251,600.2 miles de pesos; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en 38,414.2 miles de pesos, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en 25,032.2 pesos y Otros Ingresos y Beneficios Varios en 140,114.7 miles de pesos.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

➤ Gastos de Funcionamiento

El monto por estos conceptos asciende a 2,977,421.4 miles de pesos, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de 2,297,066.9 miles de pesos, ejerciéndose al 31 de diciembre de 2022, y se integra de la siguiente manera:

- ❖ Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de 1,079,511.3 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 285,064.6 miles de pesos; Seguridad Social por 209,608.4 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 224,447.2 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 360,391.12 Miles de pesos.
- ❖ Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de 682,095.1 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por 432,327.6 miles de pesos; herramientas, refacciones y accesorios menores por 167,426.6 miles de pesos; materiales y artículos de construcción y de reparación por 32,797.8 miles de pesos; materias primas y materiales de producción por 18,956.6 miles de pesos; alimentos y utensilios por 11,782.6 miles de pesos; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por 13,847.9 miles de pesos; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por 3,874.2 miles de pesos; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por 1,081.5 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de 535,460.4 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por 42,222.1 miles de pesos, servicios financieros, bancarios y comerciales por 173,482.4 miles de pesos; servicios de arrendamientos por 122,831.6 miles de pesos; servicios básicos por 20,354.1 miles de pesos; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por 60,139.3 miles de pesos; servicios de traslado y viáticos por 7,339.7 miles de pesos; servicios oficiales por 679.4 miles de pesos; y otros servicios generales por 1108,411.9 miles de pesos.

➤ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El importe total al 31 de diciembre de 2022 por 113,332.6 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 565,902.7 miles de pesos, de los cuales 252,130.3 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; 1,170.7 miles de pesos derivadas de Inventarios; 150,117.1 miles de pesos por Provisiones, los cuales de integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por 98,692.4 miles de pesos provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) por 51,424.3 miles de pesos; costos de servicios de tiendas de 94,555.6 miles de pesos, Costo de ventas y de producción de sal industrial de 69,642.1 miles de pesos, lo cual 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 al mes de diciembre de 2022 y 2021 asciende a 4,323,280.1 miles de pesos y 3,846,260.9 miles de pesos respectivamente; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

(Pesos)		
Concepto	Año 2022	Año 2021
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(186,736,458)	(193,231,239)
PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO	1,588,756,777	1,588,756,777
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
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	2,450,735,384	2,450,735,384
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	360,604,085	122,148,297
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,327,331,596	2,095,262,988
Reservas	233,324,099	233,324,099
Total, Hacienda Pública/Patrimonio	4,323,280,100	3,846,260,922

1. Al 31 de diciembre de 2021 el Patrimonio Contribuido es de 1,588,756.8 miles de pesos, el cual no sufrido variaciones con respecto al saldo del año anterior.
2. En el periodo presentado la Entidad generó un ahorro de 360,604.1 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

EFECTIVO 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:

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Efectivo en Bancos – Tesorería	668,835,457	254,081,155
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	509,765,933	406,609,092
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
Total, de Efectivo y Equivalentes	1,178,601,390	660,690,247

2. El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de 320,849.8 miles de pesos los cuales le correspondieron a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por 188,270.4 miles de pesos y 132,579.4 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 2022	Año 2021
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	360,604,085	122,148,297
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al Efectivo	0	0
Depreciación	252,130,343	264,941,895
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	(52,381,549)	(44,017,004)
Ganancia /Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	(218,683,822)	(187,262,617)
Partidas Extraordinarias	1,170,697	321,434

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)

1. Total de Ingresos Presupuestarios		3,230,987,850
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		107,537,649
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	107,537,649	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0
Aprovechamiento de Capital	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		3,338,525,499

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

(Pesos)

“Otros Ingresos Contables No Presupuestarios” Concepto	Monto
Descuentos sobre Sal de Mesa	5,717
Ingresos Tienda	100,944,716
Provisiones, Revaluaciones y Amortizaciones	1,177,103
Diferencia Cierre a Pesos	0

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

"Otros Ingresos Contables No Presupuestarios" Concepto	Monto
Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	107,537,649

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)

1. Total de Egresos Presupuestarios	2,944,417,822
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	715,353,297
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,124,519
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	599,047
Vehículos y Equipo de Transporte	130,855,874
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	188,270,406
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
Obra Pública en Bienes Propios	11,956,398
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	382,547,053
3. Más gastos Contables No Presupuestarios	748,856,889
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	252,130,342

CUENTA PÚBLICA 2022

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)

Provisiones	427,634,040
Disminución de Inventarios	1,170,696
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestales	67,921,811
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	2,977,921,414

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	298,954,871
Erogaciones Recuperables	94,220,135
Provisión ISR Diferido	(21,955,039)
Ajuste D3 Plan de Pensiones	11,327,086
Total, Otros Egresos Presupuestales No Contables	382,547,053

(Pesos)

“Otros Gastos Contables No Presupuestales” Concepto	Monto
Misceláneos y Activo Fijo	(784)
Costo de Ventas	67,922,581
Diferencias Menores en Verificación de Facturas	5
Diferencia Cierre a Pesos	9

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

"Otros Egresos Presupuestales No Contables" Concepto	Monto
Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales	405,093,531

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 575,021.6 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 9,055,285.7 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de 14,706,683.48 miles de pesos y 15,421,943.4 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y 2022 respectivamente. El importe de mayor relevancia corresponde principalmente al juicio con expediente número 248/2016-VIII: EXPERIENCIA NUTRIMENTAL, demandando ante el C. Juez Séptimo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México, por un pasivo contingente de 11,216,639.7.

- **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 3,245,855.3 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 3,224,523.6 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2022

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2022
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	6,314,310,280
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	4,087,287
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	42,929,449
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(6,361,327,016)

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2022
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(6,283,809,497)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	1,093,582,943
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	12,000,000
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	1,233,803
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	102,496
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(403,404,923)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercido	10,423,991
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	5,569,871,187

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Para ESSA, al 31 de diciembre de 2022 se han logrado producir y vender 6.8 y 7.2 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 2020, 2021 y 2022 de 3.15%, 7.36% y 7.82% respectivamente y la inflación acumulada es del 18.32%.

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 sujeta 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.

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 2022 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, se indican a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2022

(Dólares)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Activos:		
A corto plazo	44,923,505	33,361,609
Pasivos:		
A corto plazo	(72,307)	(19,174)
Posición activa, neto	44,851,198	33,342,435

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fue de 19.3615 y 20.5835. La posición neta en moneda nacional en el año 2022 asciende a 44,851.2 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 2022 se registraron adiciones al activo por un total de 317,882.3 miles de pesos, 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 mismas, 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%

CUENTA PÚBLICA 2022

(Pesos)

Activo Concepto	Tasa de depreciación
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%
Total	91,627,852

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2022, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	60,939,103
Edificios	1,198,369
Equipo Informático	9,855,994
Mobiliario	398,378
Equipo de Comunicación	685,200
Equipo de Transporte Terrestre	28,611,314
Servicio Aéreo	78,600
Maquinaria y Equipo Transporte Marítimo	13,028,855
Total	114,795,813

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 Secretaria de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 497,541.5 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 77,480.0

10. Reporte de Recaudación

Durante el ejercicio de 2021, la entidad realizo ventas de bienes, servicios y otros diversos que le generaron ingresos devengados por un importe de 3,230,987.9 miles de pesos, así como una recaudación de 3,475,914.7 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 20.2% respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior.

Se tiene programado en su presupuesto autorizado para el ejercicio de 2023, una recaudación de 3,299,384.2 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 presenta comentarios en las Notas 11, 12, 13 y 14.

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

15. Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar.

16. Partes Relacionadas

a. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022	Año 2021
Baja Bulk Carriers	795,187	101,685
Mitsubishi Corporation	0	949,981
Mitsubishi International	216,374,443	453,502,538
Cuentas por Cobrar	217,169,630	454,554,204
Baja Bulk Carriers	0	0
Mitsubishi International	0	0
Cuentas por Pagar	0	0
Saldo Compañías Relacionadas	217,169,630	454,554,204

b. Transacciones con partes relacionadas

(Pesos)

Concepto	Año 2022	Año 2021
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International Food	5,794,567	5,551,995
Mitsubishi Corporation	8,897,619	9,303,688
Mitsubishi International	2,164,701,299	2,707,888,496
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	22,603,374	16,895,844
Total	2,201,996,859	2,739,640,023

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 Carlos Patterson Olivas de Exportadora de Sal, S. A. de C. V. al 15 de marzo de 2023, 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: **Lic. Lorena Kumate Rogers**

Gerente de Recursos Humanos encargada
de la atención de los asuntos competencia
de la Dirección de Administración y
Finanzas por el Oficio DG/030/2023

Elaboró: **C.P.C. Alejandro Gualito Hernández**

Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal