

## NOTAS FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

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

AL 30 DE JUNIO DEL 2025 Y 2024

#### A) NOTAS FINANCIERAS

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

#### ACTIVO

##### 1. Efectivo y Equivalentes

Al 30 de junio de 2025 y 2024 el efectivo y equivalentes de efectivo se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Caja	3,123,415	2,123,155
Bancos	424,744,763	128,029,252
Inversiones	75,306,882	130,591,133
<b>Total</b>	<b>503,175,060</b>	<b>260,743,540</b>

Los instrumentos financieros de inversión consisten en instrumenta de deuda en bonos y conservados al vencimiento se integran como sigue:

(Pesos)

Concepto	Marzo 2025	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	75,306,882	01-07-2025
<b>Total</b>	<b>143,428,213</b>	

(Pesos)

Concepto	Año 2024	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	130,591,133	02-01-2025
<b>Total</b>	<b>130,591,133</b>	

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

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 30 de junio de 2025 y 2024, las disponibilidades financieras fueron menores en 93%; incluyen 22,386.9 y 6,185.4 miles de dólares, equivalentes en moneda nacional a 422,950.3 y 125,368.0 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 30 de junio de 2025 por 878,520.0 miles de pesos y en 2024 por 910,845.8 miles de pesos, respectivamente y se integran conforme a las políticas establecidas de la entidad en la recuperación de la cartera y otras cuentas por cobrar siendo como sigue:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Cuentas por cobrar a corto plazo	111,456,309	173,074,266
Deudores diversos	205,979,959	113,992,582
Otros impuestos por acreditar	561,083,705	623,778,952
<b>Total</b>	<b>878,519,973</b>	<b>910,845,800</b>

### 3. Bienes o Servicios

Los saldos al 30 de junio de 2025 por 142,639.7 miles de pesos y 2023 por 28,713.8 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
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	135,125,076	28,713,864
<b>Total</b>	<b>135,125,076</b>	<b>28,713,864</b>

gastos por concepto de Impuestos Sobre la Renta mediante declaraciones mensuales durante el ejercicio por un monto de pesos, anticipo a contratistas por 3,467.1 miles de pesos y otros gastos por aplicar por un monto de 52,433.6 miles de pesos.

**4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

Los inventarios se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación de costo promedio. Al 30 de junio del 2025 y 2024 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Inventarios de Mercancía para la Venta <sup>1</sup>	20,743,859	18,107,811
Inventarios de Mercancía Terminada <sup>2</sup>	773,553,480	818,480,098
Inventarios de materias Primas y Suministros <sup>3</sup>	15,796,799	21,453,885
<b>Total</b>	<b>810,094,138</b>	<b>858,041,794</b>

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 30 de junio de 2025 y 2024 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Materiales de Administración	1,721,271	1,398,129
Materiales de Construcción y Reparación	39,224,419	45,866,941
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,123,148	3,806,661
Combustibles y Lubricantes	48,441,515	62,790,503
Vestuarios, Prendas de Protección	6,462,515	6,527,022
Herramientas, Refacciones y Accesorios	159,393,766	186,785,073
<b>Total</b>	<b>258,366,634</b>	<b>307,174,329</b>

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

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### 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 30 de junio de 2025 y 2024, está integrado como sigue:

#### ➤ Integración de los Bienes Muebles:

#### BIENES MUEBLES 2025

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	23,309,017	0	0	0	23,309,017
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	14,227,897	0	0	0	14,227,897
Equipo de transporte	1,543,314,674	154,793,316	0	0	1,698,107,990
Maquinaria y equipo	2,902,330,392	28,046,785	0	0	2,930,377,177
Herramientas	102,485,398	0	0	0	102,485,398
Otros activos	94,681,843	0	0	0	94,681,843
<b>Suma de Inversión</b>	<b>4,687,103,986</b>	<b>182,840,101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,869,944,086</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	22,668,477	84,832	0	0	22,753,309
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	11,345,625	311,239	0	0	11,656,864
Equipo de transporte	1,204,998,296	21,760,889	0	0	1,226,759,185
Maquinaria y equipo	2,293,852,866	61,042,623	0	0	2,354,895,489
Herramientas	64,718,548	3,680,304	0	0	68,398,852
Otros activos	86,930,764	938,305	0	0	87,869,069
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>3,691,269,338</b>	<b>87,818,192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,779,087,530</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>995,834,647</b>	<b>95,021,909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,090,856,556</b>

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### BIENES MUEBLES 2024 (Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
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	14,227,897	0	0	0	14,227,897
Equipo de transporte	1,454,870,355	88,444,319	0	0	1,543,314,674
Maquinaria y equipo	2,752,631,412	149,698,980	0	0	2,902,330,392
Herramientas	86,506,512	15,978,886	0	0	102,485,398
Otros activos	94,681,843	0	0	0	94,681,843
<b>Suma de Inversión</b>	<b>4,432,982,046</b>	<b>254,122,185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,687,103,986</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	22,495,766	172,711	0	0	22,668,477
Equipo de cómputo	6,754,764	0	0	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	10,709,040	636,585	0	0	11,345,625
Equipo de transporte	1,118,255,007	80,330,692	0	0	1,204,998,296
Maquinaria y equipo	2,162,469,448	131,383,418	0	6,412,598	2,293,852,866
Herramientas	50,901,961	6,838,451	0	0	64,718,548
Otros activos	84,756,652	2,174,112	0	0	86,930,764
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>3,463,320,773</b>	<b>221,535,967</b>	<b>0</b>	<b>6,412,598</b>	<b>3,691,269,338</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>969,661,027</b>	<b>32,586,218</b>	<b>0</b>	<b>(6,412,598)</b>	<b>995,834,647</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de junio de 2025.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Muebles	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
4,869,944,086	4,869,944,086	0

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### ➤ Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)		
Concepto	Junio 2025	Año 2024
Viviendas	425,680,187	421,936,290
Edificios no Habitacionales	501,560,976	496,486,772
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>927,241,163</b>	<b>918,423,062</b>
Infraestructura	1,519,867,495	1,462,468,166
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>1,519,867,495</b>	<b>1,462,468,166</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	584,480,881	816,641,834
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>584,480,881</b>	<b>816,641,834</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles</b>	<b>3,031,589,539</b>	<b>3,197,533,062</b>
<b>Depreciaciones</b>		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	(809,252,242)	(803,566,007)
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,288,701,603)	(1,280,335,625)
<b>Suma de Depreciaciones</b>	<b>(2,097,953,845)</b>	<b>(2,083,901,632)</b>
Viviendas	43,621,401	41,666,123
Edificios no Habitacionales	74,367,520	73,190,932
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>117,988,921</b>	<b>114,857,055</b>
Infraestructura	231,165,892	182,132,541
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>231,165,892</b>	<b>182,132,541</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	584,480,881	816,641,834
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>584,480,881</b>	<b>816,641,834</b>
<b>Total, de los Bienes Inmuebles</b>	<b>933,635,694</b>	<b>1,113,631,430</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de junio de 2025.

(Pesos)		
Registro Contable de Bienes Inmuebles	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
927,241,163	927,241,163	0

Las depreciaciones registradas al 30 de junio de 2025 en 5,877,041.3 miles de pesos y en el ejercicio 2024 en 5,775,170.9 miles de pesos.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

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 mismos, aplicando las tasas anuales que se desglosan a continuación:

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.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### 10. Estimaciones y deterioros

Al 30 de junio de 2025 y 2024 las estimaciones contables se integran como sigue:

(Pesos)		
Concepto	Junio 2025	Año 2024
Estimación de Cuentas Incobrables Sal de Mesa	(15,167,323)	(15,167,323)
Estimación de Otras Cuentas Incobrables	(59,061,730)	(59,061,730)
Estimación de Cuentas Incobrables Servicios Puertos	(602,103)	(602,103)
<b>Total</b>	<b>(74,831,156)</b>	<b>(74,831,156)</b>

Las estimaciones de cuentas incobrables se registran de conformidad con los lineamientos contables apartado C - Estimación de cuentas incobrables del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal. y las Normas y Bases para la Cancelación de Cuentas Incobrables de Exportadora de Sal, S. A. de C. V.

### 11. Activos diferidos

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

El pasivo por el efecto acumulado de ISR diferido a la fecha, derivado de la diferencia temporales entre valor contable y el valor fiscal de los activos y pasivos al mes de junio 2025 se registraron activos diferidos en 118,952.9 miles de pesos, en el ejercicio 2024 asciende a 117,395.6 miles de pesos, y se conforma de la siguiente manera

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Activos Diferidos:		
Estimación para saldos de cobro dudoso	22,449,347	3,523,758
Provisiones de Pasivos	43,744	43,744
PTU del ejercicio	3,671,870	4,347,958
Pasivo neto proyectado	3,523,758	3,523,758
<b>Total, de Activos Diferidos</b>	<b>29,688,718</b>	<b>30,364,807</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.	95,600,985	87,055,158
Otros	6,336,781	(24,322)
<b>Total, Pasivos Diferidos</b>	<b>89,264,204</b>	<b>87,030,836</b>
<b>Activos Diferidos netos del ejercicio</b>	<b>118,952,923</b>	<b>117,395,643</b>

### 12. Otros activos

Este rubro al 30 de junio de 2025 y ejercicio 2024 en 8,471.7 miles de pesos, está integrado como sigue:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Depósito en Garantía Juicios Laborales <sup>1</sup>	3,391,480	3,391,480
Depósito en Garantía apertura de crédito <sup>2</sup>	3,410,344	3,410,344
Depósito en Garantía sobre ventas <sup>3</sup>	114,641	114,641
Depósito en Garantía IOS Office <sup>4</sup>	200,380	200,380
Depósito en Garantía Arrendamiento Barcaza <sup>5</sup>	842,439	842,439
Depósito en Garantía CFE <sup>6</sup>	421,055	421,055
Depósito en Garantía Arrendamiento Edificio y concesiones <sup>7</sup>	102,147	91,399
<b>Total</b>	<b>8,482,486</b>	<b>8,471,738</b>

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.

7/ Depósito en Garantía a favor Arrendamiento de edificios y Concesiones.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### PASIVO

1. Al 30 de junio del 2025 y 2024 las cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Tesorería de la Federación	13,807,683	42,041,953
Servicio Geológico Mexicano	6,626,581	10,699,309
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	22,777,305	13,383,043
Proveedores	35,702,957	219,194
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	1,162,691	3,200,749
Contratistas Diversos	0	0
Autos Hermosillos, S.A. de C.V.	0	0
Secretaria de Marina	2,185,654	2,097,282
Funcionarios y empleados	168,757	102,073
Pensionadas	572,365	808,034
Otras Cuentas por Pagar	32,631,383	2,298,527
<b>Total</b>	<b>115,635,376</b>	<b>74,850,164</b>

2. Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2024 asciende a 5,522.6 miles de pesos y al 30 de junio 2025 no se registra pasivo por este concepto.
3. En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 30 de junio del 2025 presenta un saldo de 225,731.3 miles de pesos y en 2024 por 60,912.3 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Junio 2025	Año 2024
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	94,489,734	46,233,157
Demandas y Juicios Corto Plazo	0	0
Pasivo Diferido NIF D-4	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	15,020,048	14,533,357
Contingencias Corto Plazo <sup>1</sup>	145,813	145,813
Otras Provisiones <sup>2</sup>	116,075,691	0
<b>Total</b>	<b>225,731,286</b>	<b>60,912,327</b>

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

(2) Otras provisiones pertenecen a los pasivos por el efecto acumulado de ISR diferido a la fecha, De conformidad a la Norma de Información Financiera (NIF) D-4 "Impuesto a la Utilidad,

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

4. En rubro de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo al 30 de junio del 2024 por un saldo de 24,991.2 miles de pesos y se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Marzo 2025	Año 2024
Costo del periodo	147,090,516	147,090,516
Remediciones en ORI	(17,029,287)	(17,029,287)
Aportaciones	140,014,002	140,014,002
<b>Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros</b>	<b>24,991,194</b>	<b>24,991,194</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 2024, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.14 años.

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

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

5. Al 30 de junio de 2025 y 2024 las provisiones a largo plazo ascienden a 183,523.3 miles de pesos, y se integran principalmente por estimaciones de pasivos contingentes por un importe de 79,678.7 miles de pesos y por estimaciones de pérdida en activos circulantes por 103,844.7 miles de pesos en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### INGRESOS DE LA GESTION

1. Los ingresos obtenidos por los ejercicios terminados al 30 de junio de 2025 y al 30 de junio de 2024 ascienden a la cantidad total de 1,320,911.5 miles de pesos y 1,041,364.7 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2025	Año 2024
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	1,215,762,293	893,330,324
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,215,762,293	893,330,324
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	0	0
Ingresos por Transferencias	0	0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	105,149,250	148,034,392
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	5,461,483	29,471,455
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y otros	5,437,576	29,443,488
Otros Ingresos Financieros	23,907	27,967
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	99,687,767	118,562,938
<b>Total</b>	<b>1,320,911,543</b>	<b>1,041,364,716</b>

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

Son servicios que presta la Entidad, tales como los generados por: Venta de Sal Industrial de 1,135,103.1 miles de pesos representados por un 93% de sus ingresos, Venta de Sal de Mesa de 33,854.3 miles de pesos, en 3% y Prestación de Servicios de 46,804.9 miles de pesos en 4%.

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 en periodo informado ascendieron a 5,437.6 miles de pesos; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de 23.9 miles de pesos por conceptos de intereses ganados y/o cobrados sobres cuentas por cobrar.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

---

- **Disminución del exceso de provisiones**

Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

- **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 en el periodo informado ascendieron a 99,687.8 miles de pesos; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en 25,106.2 miles de pesos, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en 7,741.6 pesos y Otros Ingresos y Beneficios Varios en 66,840.0 miles de pesos.

### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

- **Gastos de Funcionamiento**

El monto por estos conceptos asciende a 1,377,183.5 miles de pesos, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de 1,034,753.7 miles de pesos, ejerciéndose de la siguiente manera:

- ❖ Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de 489,858.9 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 135,045.2 miles de pesos; Seguridad Social por 81,971.0 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales en 47,376.8 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas en 172,861.5 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de 296,686.3 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por 197,410.5 miles de pesos; herramientas, refacciones y accesorios menores por 75,847.1 miles de pesos; materiales y artículos de construcción y de reparación por 8,763.4 miles de pesos; materias primas y materiales de producción por 6,442.9 miles de pesos; alimentos y utensilios por 5,213.9 miles de pesos; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por 692.2 miles de pesos; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por 1,405.2 miles de pesos; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por 911.1 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de 248,208.5 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por 16,859.2 miles de pesos, servicios financieros, bancarios y comerciales por 93,394.6 miles de pesos; servicios de arrendamientos por 55,048.6 miles de pesos; servicios básicos por 11,162.7 miles de pesos; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por 15,308.2 miles de pesos; servicios de traslado y viáticos por 1,233.1 miles de pesos; servicios oficiales por 3.1 miles de pesos; y otros servicios generales por 55,199.1 miles de pesos.

- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

El importe total durante el periodo informado fue de 87,318.7 miles de pesos, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones.

➤ **Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

En Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública en 650.0 miles de pesos, se integran por los intereses generados por la contratación de una línea de crédito simple, destinado para proyectos de inversión.

➤ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 254,461.0 miles de pesos, de los cuales 101,870.4 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; 1,152.5 miles de pesos derivadas de Inventarios; 61,679.2 miles de pesos por Provisiones, los cuales integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por 46,699.3 miles de pesos provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) por 14,979.9 miles de pesos; costos de servicios de tiendas de 45,985.9 miles de pesos, Costo de ventas y de producción de sal industrial de 45,018.7 miles de pesos, lo cual obedece a la mayor venta respecto a los costos de producción registradas al cierre del ejercicio, disminuyendo los valores en los inventarios de sal y otros rubros menores.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

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

#### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El total de la Hacienda Pública/Patrimonio al mes de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 asciende a 4,095,752.4 miles de pesos y 4,152,271.5 miles de pesos respectivamente; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

(Pesos)

Concepto	Marzo 2025	Año 2024
<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>2,506,995,625</b>	<b>2,858,533,387</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(56,519,170)	133,571,230
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,026,956,377	2,893,385,146
Reservas	233,324,099	233,324,099
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(696,765,680)	(696,765,680)
<b>Total, Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,095,752,402</b>	<b>4,152,271,572</b>

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### 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 392,240.1miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de 15,359,505.4 miles de pesos al 31 de diciembre de 2024.

- **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 5,788,533.4miles de pesos al 30 de junio 2025.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 6,369,525.1 miles de pesos al 30 de junio 2025.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2025
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	5,788,533.4
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	(2,122,792.2)
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	105,357.9
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(3,771,099.0)

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2024
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(6,369,525.1)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	986,104.7
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	1,377,707.2
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	236,959.5
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(343,577.3)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercicio	(92,741.6)
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	4,205,072.6

### C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1. Introducción

Al 30 de junio de 2025 se lograron producir y vender 2.4 y 2.2 millones de toneladas métricas respectivamente, Los resultados obtenidos se vieron afectados por los siguientes aspectos; a). Competencia a nivel internacional de los productores de sal, principalmente Australia y la India, que provocaron una baja en la demanda del mercado, b). Ajustes a los indicadores operativos establecidos por la entidad en su programación original, por reducción de la demanda, c) Inversión en programas y proyectos muy restringida, no pudiendo cumplir en tiempo y forma con la sustitución y reposición de bienes e infraestructura de manera adecuada.

Por lo anterior, 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 requiere 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 2022, 2023 y 2024 de 7.82%, 4.66% y 4.21% respectivamente y la inflación acumulada es del 16.69%.

### 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.

El 16 de agosto de 2024 mediante escritura pública No. 6,981 del Notario Público No. 21, Lic. Marcos Rogelio Espinoza Cota, Exportadora de Sal, S.A. de C.V. (ESSA), se llevó a cabo la protocolización de diversos documentos relacionadas con la asamblea de accionistas, en donde se ejercieron las facultades relativas a la titularidad de las acciones de ESSA; quedando la estructura accionaria de con la participación siguiente: Fideicomiso Fomento Minero con 75% y Servicio Geológico Mexicanos con 25%, integrando el 100% de las acciones que integran el capital social de ESSA.

### 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.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

---

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 30 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".

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

---

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



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

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

La Entidad cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso Plan de Pensiones y Jubilaciones, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al 31 de marzo de 2024 cuenta con un saldo de 392,240.1miles 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 marzo 2025 en 91,022.4 miles de pesos.

### 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

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

---

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 de forma supletoria a lo establecido en las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Nacional de Normas de Información Financiera (CINIF), tal como se deriva de lo establecido en el Artículo 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Fracción I, ajustándose en su información financiera y presupuestal al Plan de Cuentas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para la generación de su información financiera.

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

- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP).
- Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE SP).
- Norma de archivo Contable Gubernamental (NACG).
- Características del sistema de contabilidad gubernamental

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

- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario
- Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones
- Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes
- Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto, de acuerdo con lo siguiente:
  - En lo relativo al gasto: Registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido devengado, ejercido y pagado.
  - En lo relativo al ingreso: Registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
- Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria.

Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de la tecnología de la información. La entidad de esta manera ha implementado a través de la Gerencia de Sistemas plataformas de tecnología de la información, que permitan hacer eficiente la operación de la entidad, en apego lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

#### a). Operación en moneda extranjera.

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

#### b). Equivalentes de efectivo.

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

#### c). Inversiones en valores negociables.

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

#### d). Inmuebles, maquinaria y equipo.

Los inmuebles, maquinaria y equipo, se registran al costo de adquisición o construcción, incluyendo las adiciones y mejoras, se actualizaron hasta el 31 de diciembre de 2007 como se menciona en la nota 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. A partir de enero de 2008 los activos no se revalúan conforme a los lineamientos establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector paraestatal federal, sin embargo, la Entidad al 31 de diciembre de 2023 continuó 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 2024, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.14 años.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

---

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 abordaje 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 Entidad realiza sus ventas a Mitsubishi Corporation, quien hasta el mes de febrero de 2024 fue parte relacionada y accionista.

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.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

f). Inventarios y costo de ventas.

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

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

a). Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 30 de junio de 2025 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024, se indican a continuación:

(Dólares)		
Concepto	Junio 2025	Año 2024
<b>Activos:</b>		
A corto plazo	27,417,135	13,826,824
<b>Pasivos:</b>		
A corto plazo	0	0
<b>Posición activa, neto</b>	<b>27,417,135</b>	<b>13,826,824</b>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 30 de junio de 2025 y 2024 fue de 18.8928 y 20.2683 La posición neta en moneda nacional en el año 2025 asciende a 29,447.3 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" (vigente hasta el ejercicio 2020) no se actualizaron, derivado de la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

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%

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 30 de junio 2025, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	27,174,656
Edificios	325,901
Equipo Informático	5,000,498
Mobiliario	139,276
Equipo de Comunicación	342,600
Equipo de Transporte Terrestre	16,075,563
Servicio Aéreo	274,600
Maquinaria y Equipo Transporte Marítimo	0
Maquinaria y Equipo	0
<b>Total</b>	<b>49,333,094</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 basa en la vida de servicio estimada del personal. Las demás compensaciones, principalmente indemnizaciones, a que puede tener derecho el personal, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

La Entidad cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso Plan de Pensiones y Jubilaciones, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al 31 de marzo de 2024 cuenta con un saldo de 392,240.1 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 marzo 2025 en 91,022.4 miles de pesos.

### 10. Reporte de Recaudación

Durante el ejercicio de 2025, la entidad realizó ventas de bienes, servicios y otros diversos que le generaron ingresos devengados por un importe de 1,320,911.5 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 26.8 % respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior.

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### 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.

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

De enero y a la fecha de la emisión de este informe, la administración de la entidad ha formalizado 9 contratos para la venta de Sal Industrial, con lo cual ha generado ingresos en los meses de enero y febrero de 2025 por la colocación del inventario producido en el ejercicio 2024. La formalización de estos contratos garantiza la permanencia como negocio en marcha de la entidad.

### 16. Partes Relacionadas

a. Al 30 de junio de 2025 y 2024, 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	Junio 2025	Año 2024
Servicio Geológico Mexicanos	6,626,581	10,699,309
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo Compañías Relacionadas</b>	<b>6,626,581</b>	<b>10,699,309</b>

## NOTA FINANCIERAS SEGUNDO TRIMESTRE 2025

### b. Transacciones con partes relacionadas

Pesos)

Concepto	Marzo 2025	Año 2024
Egresos por participación sobre ventas:		
Servicio Geológico Mexicanos	22,460,968	16,101,421
<b>Total</b>	<b>22,460,968</b>	<b>16,101,421</b>

Los saldos por pagar a Servicios Geológico Mexicanos se derivan de la participación de 2% sobre las ventas al extranjero realizados por Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por el Dirección de Administración y Finanzas de Exportadora de Sal, S. A. de C. V. al 10 de julio de 2025, 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”.

Alejandro Gualito Hernández

Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal

Elaboró: José Ignacio Ibarra Meza

Subgerente de Contabilidad