

## CUENTA PÚBLICA 2019

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

#### A) NOTAS DE DESGLOCE

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

##### ACTIVO

##### 1. Efectivo y Equivalentes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integraba como sigue:

(Pesos)		
Concepto	Año 2019	Año 2018
Caja	770,272	803,986
Bancos	105,692,144	66,704,370
Inversiones	226,088,034	104,938,031
<b>Total</b>	<b>332,550,450</b>	<b>172,446,387</b>

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

(Pesos)		
Concepto	Año 2019	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	226,088,034	02-01-2020
<b>Total</b>	<b>226,088,034</b>	

Las disponibilidades financieras se encuentran representadas por el efectivo en caja, los depósitos en bancos e inversiones en moneda nacional, valuados a valor nominal. Al periodo informado 2019 y 2018, las disponibilidades financieras fueron mayores en 93%; incluyen 4,943.7 y 3,279.7 miles de dólares, equivalentes en moneda nacional a 93,165.8 y 64,553.2 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.

## CUENTA PÚBLICA 2019

### 2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 por 1,082,162.0 miles de pesos y 2018 por 613,205.7 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Cuentas por cobrar a corto plazo	441,895,921	309,548,441
Deudores diversos	107,943,391	119,292,552
Otros impuestos por acreditar	532,322,725	184,364,756
<b>Total</b>	<b>1,082,162,037</b>	<b>613,205,749</b>

### 3. Bienes o Servicios

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 por 47,249.0 miles de pesos y 2018 por 645,727.9 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0	1,240,164
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	47,248,956	644,487,741
<b>Total</b>	<b>47,248,956</b>	<b>645,727,905</b>

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

Los inventarios se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación de costo promedio. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Inventarios de Mercancía para la Venta <sup>1</sup>	14,497,738	14,519,906
Inventarios de Mercancía Terminada <sup>2</sup>	317,194,224	301,332,504
Inventarios de materias Primas y Suministros <sup>3</sup>	10,242,813	13,456,668
<b>Total</b>	<b>341,934,775</b>	<b>329,309,078</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.

## CUENTA PÚBLICA 2019

### 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 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Materiales de Administración	1,619,952	1,797,232
Materiales de Construcción y Reparación	36,999,980	30,184,967
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,719,006	1,157,305
Combustibles y Lubricantes	38,084,034	34,174,271
Vestuarios, Prendas de Protección	3,188,319	3,224,393
Herramientas, Refacciones y Accesorios	91,550,769	84,920,384
<b>Total</b>	<b>175,162,060</b>	<b>155,458,552</b>

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

### 6. Inversiones Financieras: Fideicomisos

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

### 8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está integrado como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2019

➤ **Integración de los Bienes Muebles:**

<b>BIENES MUEBLES 2019</b>					
(Pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	24,040,247	542,970	9,473	0	24,573,745
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	11,639,528	455,442	169,043	0	11,925,927
Equipo de transporte	1,168,682,502	182,314,150	234,244	0	1,350,762,409
Maquinaria y equipo	2,190,250,743	95,908,000	34,756,092	0	2,251,402,651
Herramientas	66,800,779	6,124,993	2,119,352	0	70,806,419
Otros activos	90,720,539	0	55,011	0	90,665,527
<b>Suma de Inversión</b>	<b>3,559,452,241</b>	<b>285,345,555</b>	<b>37,343,214</b>	<b>0</b>	<b>3,807,454,581</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	22,618,644	336,754	9,332	0	22,946,067
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	8,055,149	656,011	108,741	0	8,602,418
Equipo de transporte	771,458,077	95,359,257	234,244	17,169,018	849,414,072
Maquinaria y equipo	1,564,380,655	149,637,067	34,604,991	3,695,487	1,675,717,243
Herramientas	27,661,590	5,724,192	1,640,514	0	31,745,268
Otros activos	73,536,518	3,327,121	55,011	0	76,808,627
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>2,475,028,535</b>	<b>255,040,402</b>	<b>36,652,834</b>	<b>20,864,505</b>	<b>2,672,551,598</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,084,423,706</b>	<b>30,305,153</b>	<b>690,381</b>	<b>(20,864,505)</b>	<b>1,134,902,984</b>

## CUENTA PÚBLICA 2019

### BIENES MUEBLES 2018

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	24,908,695	0	868,447	0	24,040,247
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	11,557,444	450,223	368,139	0	11,639,528
Equipo de transporte	1,208,977,052	31,294,798	71,589,348	0	1,168,682,502
Maquinaria y equipo	2,171,218,764	60,173,103	41,141,124	0	2,190,250,743
Herramientas	63,709,737	4,108,170	1,017,128	0	66,800,779
Otros activos	96,800,003	894,814	6,974,279	0	90,720,539
<b>Suma de Inversión</b>	<b>3,584,489,598</b>	<b>96,921,108</b>	<b>121,958,465</b>	<b>0</b>	<b>3,559,452,241</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	23,098,117	355,901	835,374	0	22,618,644
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	7,805,860	617,427	368,139	0	8,055,149
Equipo de transporte	791,890,060	51,157,364	71,589,348	0	771,458,077
Maquinaria y equipo	1,449,022,474	154,430,148	39,071,968	0	1,564,380,655
Herramientas	23,226,401	5,441,562	1,006,375	0	27,661,590
Otros activos	76,779,285	3,581,306	6,824,074	0	73,536,518
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>2,379,140,100</b>	<b>215,583,709</b>	<b>119,695,276</b>	<b>0</b>	<b>2,475,028,535</b>
<b>Total, de los Bienes Muebles</b>	<b>1,205,349,498</b>	<b>(118,662,601)</b>	<b>2,263,189</b>	<b>0</b>	<b>1,084,423,706</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Muebles	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
3,807,454,581	3,807,454,581	0

## CUENTA PÚBLICA 2019

### ➤ Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Viviendas	394,749,530	394,749,530
Edificios no Habitacionales	474,832,540	474,832,540
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>869,582,070</b>	<b>869,582,070</b>
Infraestructura	1,375,180,550	1,361,319,375
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>1,375,180,550</b>	<b>1,361,319,375</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	356,940,663	413,118,768
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>356,940,663</b>	<b>413,118,768</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles</b>	<b>2,601,703,283</b>	<b>2,644,020,213</b>
<b>Depreciaciones</b>		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	(622,370,778)	(606,286,927)
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,075,846,188)	(1,043,235,000)
<b>Suma de Depreciaciones</b>	<b>(1,698,216,966)</b>	<b>(1,649,521,927)</b>
Viviendas	59,784,289	63,900,784
Edificios no Habitacionales	187,427,002	199,394,359
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>247,211,291</b>	<b>263,295,143</b>
Infraestructura	299,334,361	318,084,375
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>299,334,361</b>	<b>318,084,375</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	356,940,663	366,710,672
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>356,940,663</b>	<b>413,118,768</b>
<b>Total, de los Bienes Inmuebles</b>	<b>903,486,316</b>	<b>994,498,286</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Inmuebles	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
869,582,070	869,582,070	0

Las depreciaciones registradas al 31 de diciembre de 2019 por 4,370,768.6 miles de pesos y en el ejercicio 2018 por 4,124,550.5 miles de pesos, ambos negativos.

## CUENTA PÚBLICA 2019

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.

### 10. Estimaciones y deterioros

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2018 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2019	Año 2018
Estimación de Cuentas Incobrables Sal de Mesa	(126,343)	(126,343)
Estimación de Otras Cuentas Incobrables	(10,003,542)	(10,003,542)

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Estimación de Cuentas Incobrables Servicios Puertos	(602,103)	(602,103)
<b>Total</b>	<b>(10,731,988)</b>	<b>(10,731,988)</b>

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 715.2 miles de pesos al mes de diciembre 2019, integrándose de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2019
Activos Diferidos:	
Estimación para saldos de cobro dudoso	3,219,596
Provisiones de Pasivos	4,019,379
PTU del ejercicio	12,891,621
Pasivo neto proyectado	16,101,782
<b>Total, de Activos Diferidos</b>	<b>36,232,379</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.	33,562,581
Otros	1,954,582
<b>Total, Pasivos Diferidos</b>	<b>35,517,163</b>
<b>Activos Diferidos netos del ejercicio</b>	<b>715,215</b>

### 12. Otros activos

Este rubro al 31 de diciembre de 2019 por 3,847.5 miles de pesos y 2018 por 3,692.1 miles de pesos, está integrado como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Depósito en Garantía CFE <sup>1</sup>	2,422	2,422
Depósito en Garantía IOS Office <sup>2</sup>	200,380	200,380
Depósito en Garantía Juicios Laborales <sup>3</sup>	3,391,480	3,391,480
Depósito en Garantía Arrendamiento Edificio <sup>4</sup>	253,262	97,857
<b>Total</b>	<b>3,847,544</b>	<b>3,692,139</b>

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

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

3/ Depósito en Garantía para Juicios Laborales.

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

### PASIVO

- En el rubro de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2019 por 73,993.1 miles de pesos y 2018 por 56,714.7 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Tesorería de la Federación	36,183,274	37,254,578
Servicio Geológico Mexicano	10,506,821	6,263,263
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	23,225,007	12,478,358
Proveedores	50,336	53,003
Otras Cuentas por Pagar	381,117	290,167
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	3,273,596	0
Instituto del Fondo para la Vivienda	372,942	375,346
<b>Total</b>	<b>73,993,093</b>	<b>56,714,715</b>

- Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, asciende a 1,057.0 miles de pesos y 1,046.9 miles de pesos respectivamente.
- En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo de 300,482.8 miles de pesos y en 2018 por 489,695.1 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	134,175,899	340,435,341

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Demandas y Juicios Corto Plazo <sup>1</sup>	109,920,312	109,920,312
Pasivo Diferido NIF D-4	0	24,975,878
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	42,988,840	949,049
Contingencias Corto Plazo <sup>2</sup>	13,397,931	13,397,931
Otras Provisiones	0	16,619
<b>Total</b>	<b>300,482,982</b>	<b>489,695,130</b>

1/ Corresponden a los compromisos contraídos por demandas y juicios de Innofood, S.A. de C.V. por un importe de 109,920.3 miles de pesos.

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 2019 por un saldo de 101,269.0 miles de pesos y en 2018 por un saldo negativo de 107,703.7 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Prima de Antigüedad	1,640,246	4,114,612
Plan de Pensiones	99,628,821	103,589,098
<b>Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros</b>	<b>101,269,067</b>	<b>107,703,710</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 2019, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.3 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 2019 y 2018 las provisiones a largo plazo ascienden a 136,722.3 miles de pesos y 135,879.0 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 104,688.0 miles de pesos en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE LA GESTION

1. Los ingresos por ventas de bienes y servicios que se obtuvieron al mes de diciembre de 2019 y 2018, ascienden a la cantidad total de 2,719,545.8 miles de pesos y 2,305,913.8 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

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

(Pesos)		
Concepto	Año 2019	Año 2018
Ventas Sal Industrial	2,404,203,322	2,000,059,271
Ventas Sal de Mesa	72,055,480	56,611,601
Servicios de Puertos	65,702,650	72,077,617
<b>Total</b>	<b>2,541,961,452</b>	<b>2,128,748,489</b>

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

- **Ingresos Financieros**

Los ingresos financieros ascendieron a 31,753.9 miles de pesos, derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo, los cuales al 31 de diciembre ascendieron a 30,997.8 miles de pesos y Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de 756.1 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 2019 ascendieron a 145,830.6 miles de pesos; Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores en 56.2 miles de pesos, Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en 6,566.0 miles de pesos, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en 19,941,596 pesos y Otros Ingresos y Beneficios Varios en 119,266.8 miles de pesos.

### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

#### ➤ **Gastos de Funcionamiento**

El importe total asciende a la cantidad de 2,087,401.2 miles de pesos, ejerciéndose al mes de diciembre de 2019 de la siguiente manera:

- ❖ Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de 847,149.4 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 248,115.2 miles de pesos; Seguridad Social por 142,191.1 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 177,785.8 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 279,057.3 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de 625,048.0 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por 432,149.6 miles de pesos; herramientas, refacciones y accesorios menores por 136,018.8 miles de pesos; materiales y artículos de construcción y de reparación por 24,287.4 miles de pesos; materias primas y materiales de producción por 12,784.8 miles de pesos; alimentos y utensilios por 8,580.1 miles de pesos; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por 6,450.8 miles de pesos; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por 3,385.8 miles de pesos; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por 1,390.7 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de 615,203.9 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por 67,833.5 miles de pesos, servicios financieros, bancarios y comerciales por 169,708.7 miles de pesos; servicios de arrendamientos por 90,162.1 miles de pesos; servicios básicos por 7,709.0 miles de pesos; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por 35,806.8 miles de pesos; servicios de traslado y viáticos por 8,698.2 miles de pesos; servicios oficiales por 2,290.4 miles de pesos; y otros servicios generales por 55,847.3 miles de pesos. Así también, en este rubro se consideran la Provisiones al ISR y al PTU por 177,148.0 miles de pesos.

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

El importe total al 31 de diciembre de 2019 por 111,144.9 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 323,419.9 miles de pesos, de los cuales 282,870.9 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones, 3,546.4 miles de pesos se derivan de la variación de Inventarios; y 37,002.6 miles de pesos que conforman el rubro de Otros Gastos.

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

#### **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

## CUENTA PÚBLICA 2019

El total de la Hacienda Pública/Patrimonio asciende a 3,397,753.9 miles de pesos; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(261,230,986)	(264,414,727)
<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>2,070,228,190</b>	<b>1,872,648,329</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	197,579,862	71,448,961
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,662,121,167	1,594,244,654
Reservas	210,527,161	206,954,713
<b>Total, Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,397,753,981</b>	<b>3,196,990,378</b>

- Al 31 de diciembre de 2019 el Patrimonio Contribuido es de 1,588,756.8 miles de pesos, el cual no sufrido variaciones con respecto al saldo del año anterior.
- Al 31 de diciembre de 2019 el Patrimonio Generado fue de 2,070,228.2 miles de pesos, generando un Ahorro de 197,579.8 miles de pesos, causado por los resultados del ejercicio.

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
Efectivo en Bancos – Tesorería	106,462,416	67,508,356
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	226,088,034	104,938,031
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2018
<b>Total, de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>332,550,450</b>	<b>172,446,387</b>

2. El importe pagado por las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles fue de 242,950.4 miles de pesos.
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 2019	Año 2018
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</b>	<b>197,579,862</b>	<b>71,448,961</b>
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al Efectivo	0	0
Depreciación	282,870,937	265,390,511
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	(189,212,148)	(218,176,642)
Ganancia /Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	(129,522,661)	95,391,041
Partidas Extraordinarias	3,546,412	3,869,462

### 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 2019**  
**EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**  
(Pesos)


## CUENTA PÚBLICA 2019

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>2,630,765,492</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>88,780,402</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	88,780,402
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>0</b>
Aprovechamiento de Capital	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>2,719,545,894</b>

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

(Pesos)

"Otros Ingresos Contables No Presupuestarios"	Monto
Concepto	
Descuentos Sobre Ventas de Sal de Mesa	651,563
Ingresos No Acumulables	3,798
Ingresos Tienda	88,101,635
Utilidad en Tipo de Cambio Devengada	23,405
<b>Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios</b>	<b>88,780,402</b>

### 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:

## CUENTA PÚBLICA 2019

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>2,329,131,343</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>277,933,781</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	419,415	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	183,487	
Vehículos y Equipo de Transporte	81,122,056	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	102,420,777	
Activos Biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	0	
Obra Pública en Bienes Propios	58,804,658	
Acciones y Participaciones de Capital	0	
Compra de Títulos y Valores	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	34,983,388	
<b>3. Más gastos Contables No Presupuestarios</b>		<b>470,768,470</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	282,870,936	
Provisiones	183,939,029	
Disminución de Inventarios	3,546,412	
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	412,093	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>2,521,966,032</b>

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

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

<b>"Otros Egresos Presupuestales No Contables"</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Pagos Registrados en Cuentas de Balance	43,242,998
Entradas al Inventario de Refacciones Almacén	10,516,232
Descuentos S/Ventas SM	(651,564)
Provisión ISR Diferido	25,691,093
Provisiones de Pasivos Largo Plazo	(843,300)
Provisión PTU	(42,972,071)
<b>Total, Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>34,983,388</b>

(Pesos)

<b>"Otros Gastos Contables No Presupuestales"</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Otros gastos de Ejercicios Anteriores	235,339
Costos Activo Fijo	690,381
Mermas	(513,884)
Diferencias Menores en Verificación de Facturas	91
Diferencia a Cierre Pesos	166
<b>Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>412,093</b>

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

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

▪ **Contables**

Fideicomisos. Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos del plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de 551,754.4 miles de pesos.

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

Fiscales. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad y registra un saldo de 7,294,058.6 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de 1,099,080.2 miles de pesos y 12,838,337.6 miles de pesos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente La baja significativa corresponde principalmente a la cancelación del juicio con Packsys, S.A. de C.V. generado en el Estado de California, Estados Unidos Americanos, bajo el caso No. 15/9704, toda vez que el juzgado Federal del distrito Central de California, emitió una sentencia concediendo la petición de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. y desestimando la demanda de Packsys, de conformidad con la Ley de Inmunidad Soberanas Extranjeras y posteriormente el Tribunal de Apelaciones del Noveno Circuito emitió su resolución bajo caso No. 16-55380, confirmado la sentencia de desestimación. Los resultados de los procesos incluidos en este reporte fueron determinados por la administración, con base en sus mejores estimaciones, las cuales se fundamentaron en las opiniones de los abogados independientes, la Gerencia Jurídica y el Área de Recursos Humanos. Exportadora de Sal registra pasivos contingentes cuando es probable que un pasivo ocurra y su importe puede ser razonablemente medido. Cuando una estimación razonable no puede hacerse, se incluye una revelación cualitativa en estas notas a los estados financieros.

▪ **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 2,627,897.5 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 2,621,637.5 miles de pesos.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)		
Cuenta	Nombre	Año 2019
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,627,897,539
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	2,895,915
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	(2,460,063,155)

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2019
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(170,730,299)

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2019
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(2,621,637,514)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	372,996,541
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,239
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	62
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	8
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(97,307,910)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercicio	(3,517,678)
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	(2,349,461,256)

### C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1. Introducción

Para ESSA, al 31 de diciembre de 2019 se lograron producir y vender 6.9 y 6.8 millones de toneladas métricas respectivamente, las metas logradas han permitido a la entidad atender la demanda de sus clientes y la generación de los ingresos suficientes que le permitieron fundear sus necesidades de operación, sin embargo, el hecho de haber enfrentado la resolución de un juicio con laudo en contra de la entidad tuvo un impacto fuerte en la ejecución del presupuesto autorizado, no obstante haberse realizado ajustes al presupuesto autorizado en varias partidas de gasto, permitiendo incluir el importe del laudo decretado en contra de la Entidad dentro del techo autorizado, los ingresos obtenidos no fueron suficientes para mantener la disponibilidades financieras que teníamos al inicio del ejercicio, registrándose un déficit financiero de 199,765 miles de pesos en el ejercicio, en este sentido, 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 menor demanda en el mercado, b) Ajustes a los indicadores operativos establecidos por la entidad en su programación original, por ajustes 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 oportuna. d) Tener que dar atención al costo de un juicio con laudo en contra de la Entidad.

Derivado de 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 2017, 2018 y 2019 de 6.77%, 4.83% y 2.83% respectivamente y la inflación acumulada es del 14.43%.

### 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%.

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 2019 y 2018 continúa aplicando la depreciación correspondiente a los activos fijos revaluados, esta con su correspondiente aplicación al costo y gasto.

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

### e). Otros activos.

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

Los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores por ley y contratos colectivos de trabajo se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales del valor presente de esta obligación. La armonización del costo de los servicios anteriores que no se ha reconocido, se basa en la vida de servicio estimada del personal. Al 31 de diciembre de 2019, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.1 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.

## CUENTA PÚBLICA 2019

### 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 2019 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se indican a continuación:

(Dólares)

Concepto	Año 2019	Año 2018
<b>Activos:</b>		
A corto plazo	27,249,497	18,054,412
<b>Pasivos:</b>		
A corto plazo	112	16,845
<b>Posición activa, neto</b>	<b>27,249,385</b>	<b>18,037,567</b>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2019 y por el ejercicio terminado 2018, fue de 18.8452 pesos por dólar y 19.6829 pesos por dólar, respectivamente. La posición neta en moneda nacional en el año 2019 por 27,249.4 miles de pesos y en el año 2018 por 18,037.6 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 2019 se registraron adiciones al activo por un total de 243,028.6 miles de pesos, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

Las bajas registradas de activo al mismo periodo fueron 37,343.2 miles de pesos, corresponden principalmente a: Mobiliario y Equipo de Administración por 9.4 miles de pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 169.0 miles de pesos, Vehículos y Equipo de Transporte por 234.3 miles de pesos y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas por 36,930.5 miles de pesos.

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2019, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	43,979,805
Edificios	2,327,552
Equipo Informático	11,746,721
Mobiliario	271,000
Equipo de Comunicación	855,913
Equipo de Transporte Terrestre	24,871,021
Servicio Aéreo	1,746,280
Transporte Marítimo	0
Maquinaria y Equipo	13,200

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
<b>Total</b>	<b>85,811,492</b>

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

La Entidad cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Prima de Antigüedad, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 468,504.7 miles de pesos.

El Plan de Pensiones, Jubilaciones, Fallecimiento e Invalidez para el personal de mando de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. número 11827 de Grupo Financiero Banorte (sustituto por fusión de Banco Interacciones), se sustituyó en abril de 2019 por el Contrato número 1167 de Grupo Nacional Provincial S. A. B., el saldo en el fondo al cierre de 2019 en 83,249.6 miles de pesos.

### 10. Reporte de Recaudación

Durante el ejercicio de 2019, la entidad realizó ventas de bienes, servicios y otros diversos que le generaron ingresos devengados por un importe de 2,630,765.5 miles de pesos, así como una recaudación de 2,494,208.4 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 9.7% respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior.

Se tiene programado en su presupuesto autorizado para el ejercicio de 2020 una recaudación de 2,988,516.9 miles de pesos.

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

En el apartado de las Notas al Estado de Situación Financiera se presentan comentarios en las Notas 1, 2, 3 y 4.

### 12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

## CUENTA PÚBLICA 2019

### 13. Proceso de Mejora

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

### 14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar.

### 16. Partes Relacionadas

a. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019	Año 2018
Baja Bulk Carriers	264,196	0
Mitsubishi Corporation	417,533,098	
Mitsubishi International	730,460	289,632,189
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>418,527,754</b>	<b>289,632,189</b>
Baja Bulk Carriers	0	333,682
Mitsubishi International	0	0
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>0</b>	<b>333,682</b>
<b>Saldo Compañías Relacionadas</b>	<b>418,527,754</b>	<b>289,298,507</b>

b. Transacciones con partes relacionadas

(Pesos)

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	Año 2019	Año 2018
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International Food	1,591,163	0
Mitsubishi Corporation	10,822,736	0
Mitsubishi International	2,385,134,696	2,011,119,115
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	13,262,850	13,039,926
<b>Total</b>	<b>2,410,811,445</b>	<b>1,981,572,955</b>

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

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

Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por el Director General de Exportadora de Sal, S.A. de C.V., Ing. Nonato Antonio Avilés Rocha, 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: Jesús Martínez Torres

Director de Administración y Finanzas

Elaboró: Jesús Agustín Hirales Lucero

Gerente de Presupuestos y Contabilidad