

# CUENTA PÚBLICA 2015

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

♦ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

- ACTIVO

▪ Efectivo y equivalentes

1. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se integra como sigue:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	3,776,641	24,055,566
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	352,162,301	237,908,296
<b>Total</b>	<b>355,938,942</b>	<b>261,963,862</b>

Las políticas que se tienen establecidas para el 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.

▪ Derechos a recibir efectivo o equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Los saldos al 31 de diciembre de 2015 por 664,758,569 y en 2014 por 518,816,198, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Cuentas por cobrar a corto plazo	435,687,557	432,651,407
Deudores diversos	111,331,923	6,452,013
Otros impuestos por acreditar	117,739,089	79,712,778
<b>Total</b>	<b>664,758,569</b>	<b>518,816,198</b>

3. Los saldos al 31 de diciembre de 2015 por 184,516,068 y en 2014 por 52,744,049, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	17,237,533	5,608,534
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	105,163
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	167,278,535	47,030,352
<b>Total</b>	<b>184,516,068</b>	<b>52,744,049</b>

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

- **Bienes disponibles para su transformación o Consumo (inventarios)**

4. El método de valuación en inventarios que se aplica es de Costo Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se integran en las siguientes partidas:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Inventarios de Mercancía para la venta(1)	8,495,438	12,855,882
Inventarios de Mercancía Terminada(2)	192,184,754	149,802,451
Inventarios de materias Primas y sum.(3)	10,549,543	10,554,208
<b>Total</b>	<b>211,229,735</b>	<b>173,212,541</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. El método de valuación en Almacenes que se aplica es de Costo Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se integran de las siguientes partidas:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Materiales de Administración	1,208,709	1,259,784
Materiales de Construcción y Reparación	25,343,709	24,933,244
Productos Químicos, farmacéuticos y Laboratorio	3,020,424	2,060,579
Combustibles y lubricantes	22,577,607	32,669,560
Vestuarios, prendas de protección	3,736,060	3,452,589
Herramientas, Refacciones y Accesorios	100,619,598	87,622,635
<b>Total</b>	<b>156,506,107</b>	<b>151,998,391</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.

- **Inversiones financieras**

6. Sin información que revelar.

# CUENTA PÚBLICA 2015

7. Sin información que revelar.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. En este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está integrado como sigue:

### Bienes muebles

Concepto	Bienes Muebles 2015	Reexpresión 2015	Total Bienes Muebles 2015	Bienes Muebles 2014	Reexpresión 2014	Total Bienes Muebles 2014
Mobiliario y Equipo de Administración	38,997,879	(36,456,723)	2,541,156	38,735,685	(35,681,232)	3,054,453
Mobiliario y Equipo Educaciones y Recreativos	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,878,129	(7,312,617)	2,565,512	10,827,643	(8,463,523)	2,364,120
Vehículos y Equipo de Transporte	1,366,309,647	(773,643,327)	592,666,320	1,316,867,055	(705,416,435)	611,450,620
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,035,786,333	(1,310,529,242)	725,257,091	2,045,466,513	(1,237,283,356)	808,183,157
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3,450,971,988</b>	<b>(2,127,941,909)</b>	<b>1,323,030,079</b>	<b>3,411,896,896</b>	<b>(1,986,844,546)</b>	<b>1,425,052,350</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
1,323,030,079	1,323,030,079	0

### Bienes inmuebles

Concepto	Bienes Inmuebles 2015	Reexpresión 2015	Total Bienes Inmuebles 2015	Bienes Inmuebles 2014	Reexpresión 2014	Total Bienes Inmuebles 2014
Terrenos	0	0	0	0	0	0
Viviendas	382,655,468	(315,804,975)	66,850,493	381,436,636	(310,753,614)	70,683,022
Edificionas no Habitacionales	455,317,172	(243,103,224)	212,213,948	455,317,173	(230,929,438)	224,387,735
Otros Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0

## CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Bienes Inmuebles 2015	Reexpresión 2015	Total Bienes Inmuebles 2015	Bienes Inmuebles 2014	Reexpresión 2014	Total Bienes Inmuebles 2014
Subtotal de Bienes Inmuebles	<b>837,972,640</b>	<b>(558,908,199)</b>	<b>279,064,441</b>	<b>836,753,809</b>	<b>(541,683,052)</b>	<b>295,070,757</b>
Infraestructura	1,318,750,653	(944,807,287)	373,943,366	1,324,021,235	(912,172,519)	411,848,716
Subtotal de Infraestructura	<b>1,318,750,653</b>	<b>(944,807,287)</b>	<b>373,943,366</b>	<b>1,324,021,235</b>	<b>(912,172,519)</b>	<b>411,848,716</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	174,363,379	0	174,363,379	161,052,762	0	161,052,762
Subtotal de Construcciones en Proceso	<b>174,363,379</b>	<b>0</b>	<b>174,363,379</b>	<b>161,052,762</b>	<b>0</b>	<b>161,052,762</b>
<b>Total</b>	<b>2,331,086,672</b>	<b>(1,503,715,486)</b>	<b>827,371,186</b>	<b>2,321,827,806</b>	<b>(1,453,855,571)</b>	<b>867,972,235</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
827,371,186	827,371,186	0

Las depreciaciones registradas al 31 de Diciembre de 2015 por 3,631,657,394 y en el ejercicio 2014 por 3,440,700,117 ambos negativos; y se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(558,908,198)	(541,683,052)
Depreciación Acumulada de Infraestructura	(944,807,287)	(912,172,518)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(2,127,941,909)	(1,986,844,547)
<b>Total</b>	<b>(3,631,657,394)</b>	<b>(3,440,700,117)</b>

### 9. Bienes intangibles

Sin información que revelar.

- **Estimaciones y deterioros**

10. Los saldos al 31 de diciembre de 2015 por un saldo negativo de 10,731,988 y en 2014 por un saldo negativo de 11,599,393 se integran de la siguiente manera:

## CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Año 2015	Año 2014
Estimación de cuentas incobrables sal de mesa	(126,343)	(831,583)
Estimación de otras cuentas incobrables	(10,003,542)	(10,670,473)
Estimación de cuentas incobrables servicios Puertos	(602,103)	(97,337)
<b>Total</b>	<b>(10,731,988)</b>	<b>(11,599,393)</b>

▪ **Otros activos**

11. Este rubro al 31 de diciembre de 2015 por 14,859,965 y en 2014 por 8,478,025, está integrado como sigue:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Depósito en Garantía CFE (1)	4,875	4,875
Depósito en Garantía IOS Office (2)	200,380	200,380
Depósito en Garantía Uso Barcaza (3)	14,654,710	8,272,770
<b>Total</b>	<b>14,859,965</b>	<b>8,478,025</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 a favor de SMG Naviero SAPI de C.V. por concepto del uso de la barcaza "San Quintín" y "Loreto".

- **PASIVO**

1. En rubro de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2015 por 92,515,289 y en 2014 por 109,442,331, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Servicios Personales	3,998,033	155
Proveedores	625,354	258,139
Fideicomiso Fomento Minero	7,500,000	0
Retenciones y traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	2,260,083	1,641,999
Cuotas de seguridad social	11,252,140	10,630,024
INFONAVIT	6,591,807	3,647,381
Aportaciones patronales SAR	1,486,139	1,429,022

## CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Año 2015	Año 2014
Tesorería de la Federación	33,485,271	73,602,615
Servicio Geológico Mexicano	9,096,059	9,961,298
Secretaría de Finanzas del Estado	2,569,590	5,264,031
Instituto del fondo para la vivienda	246,561	560,625
Fondo de los Empleados	17,181	179,943
Si Vale México, S.A. de C.V.	0	113,677
Mitsubishi International	3,088,250	982,274
Transporte Castores de la Baja California	0	537
Portillo Pérez Martín	0	3,261
Baja Bulk Carriers	8,649,820	0
Gobierno del Estado de B.C.	204,628	0
Otras cuentas por pagar	1,444,373	1,167,350
<b>Total</b>	<b>92,515,289</b>	<b>109,442,331</b>

2. En el rubro de provisiones a corto plazo al 31 de Diciembre del 2015 presenta un saldo de 349,081,103 y en 2014 por 251,574,856 que se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Provisiones de Impuestos Sobre la Renta (ISR)	170,077,534	54,803,173
Provisiones de I.S.R. Diferidos	128,331,777	154,657,507
Provisiones de P.T.U.	50,655,173	42,097,557
Otras provisiones	16,619	16,619
<b>Total</b>	<b>349,081,103</b>	<b>251,574,856</b>

3. En el rubro de **fondos de bienes de terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo** rubro al 31 de diciembre del 2015 por un saldo de 86,752,364 y en 2014 por 90,773,439, se integran como sigue:

Concepto	Dic 2015	Dic 2014
Obligación por beneficios definidos	(583,429,425)	(483,097,445)
Saldo de los activos del plan	390,600,343	365,564,306
Situación financiera	(192,829,082)	(117,533,139)

## CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Dic 2015	Dic 2014
Costo laboral del servicio pasado no reconocido	0	0
Ganancias (pérdidas) actuariales no reconocidas	273,937,851	200,921,650
Servicios anteriores no reconocidos	5,643,595	7,384,928
<b>Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros</b>	<b>86,752,364</b>	<b>90,773,439</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 2015, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.8 años.

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

### ♦ 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 2015 y 2014, ascienden a la cantidad total de 2,380,154,444 y 2,243,753,090 respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Ventas Sal Industrial	2,256,710,455	2,101,395,708
Ventas Sal de Mesa	69,888,974	86,945,590
Servicios de Puertos	53,555,015	55,411,792
<b>Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>2,380,154,444</b>	<b>2,243,753,090</b>

#### - OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

##### ▪ Ingresos Financieros

2. Los productos financieros son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo, los cuales al 31 de Diciembre de 2015 ascendieron a 13,039,175 y en 2014 por 11,507,576.

- **Incremento por Variación de Inventarios**

3. Las variaciones de inventarios al 31 de Diciembre de 2015 ascendieron a 43,984,399 y en el ejercicio 2014 por 50,856,378, respectivamente.

- **Otros Ingresos y Beneficios Varios**

4. En Otros Ingresos y Beneficios Varios al 31 de Diciembre de 2015 ascendieron a 204,390,933 y en el ejercicio 2014 por 212,795,634, respectivamente; éstos comprenden el importe de ingresos que derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios de la operación normal de la Entidad, no incluidos en los rubros anteriores.

- **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

- **Gastos de Funcionamiento**

1. El importe total asciende a la cantidad de 2,046,552,873 ejerciéndose al mes de diciembre de 2015 de la siguiente manera:

- En el capítulo 1000 “Servicios Personales” un total de 732,237,930 integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 216,289,015; Seguridad Social por 134,742,576; Remuneraciones Adicionales por 156,203,884 y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 181,826,775.
- En el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un total de 506,901,445 integrado básicamente por los conceptos de Combustibles, Lubricantes y Aditivos por 319,587,364; Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por 126,542,440; Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación por 25,921,253 y Materias Primas y Materiales de Producción por 15,431,497.
- En el capítulo 3000 “Servicios Generales” un total de 807,413,498, principalmente compuesto por los conceptos de Servicios Profesionales por 67,020,466, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales por 371,456,748, Servicios de Arrendamientos por 73,616,253, Servicios Básicos por 9,741,243, Servicios Financieros y Comerciales por 84,445,548, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación por 57,233,485, Servicios de Traslado y Viáticos por 11,844,519 y Otros Servicios Generales por 42,122,062.

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

1. El importe total al 31 de diciembre de 2015 por 79,837,078, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones por 79,187,078 y Donativos a Instituciones Sin Fines de Lucro por 650,000.

- **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

2. Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 322,820,218 de los cuales 266,323,447 corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones, 1,615,117 derivadas por manejo de Inventarios y 54,881,654, derivado de Otros Gastos.

# CUENTA PÚBLICA 2015

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

### - HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

a. El total de la Hacienda Pública/Patrimonio asciende a 3,372,634,635; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

Concepto	Año 2015	Año 2014
Patrimonio Neto del Ejercicio	1,588,756,777	1,588,756,777
Aportaciones	550,000,000	550,000,000
Donaciones de Capital	460,000	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777	1,038,296,777
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>1,783,877,858</b>	<b>1,589,637,734</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	194,240,125	173,439,921
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,415,778,024	1,251,010,100
Reservas	173,859,709	165,187,713
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,372,634,635</b>	<b>3,178,394,511</b>

b. Al 31 de Diciembre de 2015 el Patrimonio generado por 1,783,877,858 generándose un Patrimonio de 194,240,125 originado por los resultados del ejercicio.

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

### - EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

Efectivo y equivalentes

## CUENTA PÚBLICA 2015

Exportadora de Sal, S.A. de C.V.		
	2015	2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	3,776,641	24,055,566
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	352,162,301	237,908,296
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>355,938,942</b>	<b>261,963,862</b>

2. El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de 222,553,071.
  
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.		
	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	194,240,125	173,439,921
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	43,984,399	(50,856,378)
Depreciación	266,323,447	244,378,947
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones	97,506,098	5,534,989
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	277,714,391	38,441,514
Partidas Extraordinarias	1,615,117	1,906,136

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

# CUENTA PÚBLICA 2015

## - CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

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

EXPORTADORA DE SAL SA DE CV	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2015	
(Cifras en pesos)	
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>2,503,962,000</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>139,488,294</b>
Incremento por variación de inventarios	43,984,399
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	95,503,895
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0</b>
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>2,643,450,294</b>

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

# CUENTA PÚBLICA 2015

El análisis de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables se muestra como sigue:

EXPORTADORA DE SAL SA DE CV	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2015	
(Cifras en pesos)	
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>	<b>2,409,986,920</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>926,653,355</b>
Mobiliario y equipo de administración	728,152
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	580,954
Vehículos y equipo de transporte	189,638
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	32,304,433
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	188,749,894
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 publica	0

# CUENTA PÚBLICA 2015

## EXPORTADORA DE SAL SA DE CV

### Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2015

(Cifras en pesos)

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	704,100,284
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>	<b>965,876,604</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	266,323,446
Provisiones	14,481,000
Disminución de inventarios	1,615,117
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	683,457,041
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>2,449,210,169</b>

## NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

### - CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

#### ▪ Contables

1. Fideicomisos Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos de plan de pensiones del personal de la entidad.

- **Presupuestarias**
2. 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:
- I. De Ingresos: Autorizado, Modificado, Devengado y Cobrado.
  - II. De Egresos: Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado.
- **Fiscales**
3. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN): Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad.
- **Juicios**
4. Representa el importe de los juicios en procesos de la entidad (fiscal, laboral y mercantil).

## NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

2015 fue un año en el cual las metas cumplidas se redujeron respecto a las del ejercicio anterior, se lograron producir y vender 7.5 y 7.7 millones de toneladas respectivamente, no obstante no haberse superado los resultados del año anterior, las metas logradas le permitieron a la entidad atender la demanda de sus clientes y la generación de los ingresos suficientes que le permitieron fondear sus necesidades de operación y mejorar sus disponibilidades financieras al cierre del ejercicio, esto le da la confianza para pronosticar que en un plazo de 5 años los volúmenes de sal pudieran incrementarse hasta alcanzar los 10.0 millones de toneladas anuales, aspecto importante que merece atención especial para el cumplimiento de esta meta, es el fortalecimiento de los programas y proyectos de inversión, poniendo énfasis en dar solución de manera inmediata al problema que representa para la entidad el transporte de la sal del Puerto Chaparrito a las instalaciones de Isla de Cedros. Los resultados obtenidos se vieron afectados por los siguientes aspectos; a). Suspensión de actividades por los efectos de las lluvias, el promedio anual acumulado de 2.02” registrado en los dos últimos años, fue superior al haberse registrado un promedio acumulado de 5.02”, b). La baja en la disponibilidad de equipos de transporte marítimo al verse obligada la entidad a mandar a dique seco equipos adicionales para su mantenimiento, provocado por la inspección realizada a las embarcaciones de parte de la Dirección General de Marina Mercante de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte, y dar cumplimiento en tiempo y forma a las observaciones resultantes.

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 corto y mediano 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. El Servicio Geológico Mexicano 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 2013, 2014 y 2015 de 3.98%, 4.07% Y 2.13% respectivamente y la inflación acumulada es del 10.18%.

## 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 Japonés 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 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.

### 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 eficientar 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 2015 y 2014 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 2015, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.8 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 los mismos. 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 abordo en Isla de Cedros, B.C., y los ingresos por servicios se reconocen conforme se prestan.

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

Concentración de negocio.

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

Contingencias.

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

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

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

Uso de estimaciones.

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

## 7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

a). Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 31 de diciembre de 2015 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, se indican a continuación:

	Dólares	
	Dic. 2015	Dic. 2014
<b>Activos:</b>		

# CUENTA PÚBLICA 2015

Dólares			
		Dic. 2015	Dic. 2014
<b>Pasivos:</b>	Acorto plazo	24,430,370,864	24,352,730
	A corto plazo	687,488	66,494
<b>Posición activa, neto</b>		<b>23,743,446</b>	<b>24,286,236</b>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2015 y por el ejercicio terminado 2014, fue de 17.2065 pesos por dólar y 14.7180 pesos por dólar, respectivamente. La posición neta en moneda nacional en el año 2015 por 408,541,596 y en el año 2014 por 357,444,821.

La compañía realiza operaciones con instrumentos financieros derivados, para lo cual cuenta con un Contrato Marco para Operaciones Financieras Derivadas, que celebró con Banamex, S.A. el 15 de marzo de 2006, por medio de este contrato pacta venta de dólares del ejercicio siguiente a una paridad cambiaria previamente establecida, por medio de Opciones y Forward.

## 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 se registraron adiciones al activo por un total de 222,491,281 principalmente de: Equipo de Transporte para Industria Minera por 54,513,258; Otras Construcciones de Ingeniería por 109,655,288; Maquinaria y Equipo por 56,171,406; Mobiliario y equipo de Administración por 351,544, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 580,953 y Edificios por 1,218,832.

Las bajas registradas de activo al mismo periodo fueron 44,251,654, corresponden principalmente a: Equipo de Transporte Terrestre por 4,607,860; Maquinaria y Equipo por 38,936,170; Infraestructura Salinera por 33,660; Mobiliario y Equipo de Administración por 14,892 y Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 659,072.

El neto de bienes muebles adicionados al 31 de diciembre de 2015, fue por 178,239,627.

Arrendamiento de Activo Fijo

# CUENTA PÚBLICA 2015

---

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2015, tiene en renta el siguiente activo:

Concepto	Importe
Terrenos	26,084,266
Edificios	2,113,495
Equipo Informático	6,786,252
Mobiliario	136,450
Equipo de Comunicación	858,213
Equipo de Transporte Terrestre	9,909,783
Servicio Aéreo	1,555,134
Transporte Marítimo	26,156,064
Maquinaria y Equipo	16,596
<b>Total</b>	<b>73,616,253</b>

## 9. Fideicomisos, mandatos y análogos

Sin información que revelar.

## 10. Reporte de recaudación

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

## 12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar.

## 13. Proceso de mejora

Sin información que revelar.

## 14. Información por segmentos

Sin información que revelar.

## 15. Eventos posteriores al cierre

Sin información que revelar.

## 16. Partes relacionadas

Sin información que revelar

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

---

Autorizó: Act. José Luis Espinoza Talavera  
Cargo: Director de Administración y Finanzas

---

Elaboró: C.P. Jaime José María Mancilla Reyes  
Cargo: Gerente de Presupuestos y Contabilidad

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