

CUENTA PÚBLICA 2017
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

A. NOTAS DE DESGLOCE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

▪ **Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integraba como sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Caja	639,156	787,308
Bancos	234,030,895	230,925,044
Inversiones	131,281,423	305,679,835
Total	365,951,474	537,392,187

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo y equivalentes restringidos fueron por 185,085.6 miles de pesos, equivalentes a 9,354.0 miles de dólares; los efectivos restringidos corresponden a dos cartas de garantía, los cuales garantizan y se destinan a juicios internacionales relacionados con el asunto de corretaje marítimo.

▪ **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes**

2. Los saldos al 31 de diciembre de 2017 por 627,283.7 miles de pesos y 2016 por 891,187.0 miles de pesos, se integraba como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Año 2017	Año 2016
Cuentas por cobrar a corto plazo	371,284,608	645,169,963
Deudores diversos	138,651,510	134,872,584
Otros impuestos por acreditar	117,347,578	111,144,417
Total	627,283,696	891,186,964

- **Derechos a recibir Bienes o Servicios**

3. Los saldos al 31 de diciembre de 2017 por 536,258.9 miles de pesos y 2016 por 290,468.5 miles de pesos, se integraba como sigue:

CONCEPTO	Año 2017	Año 2016
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,237,534	1,237,534
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	535,021,382	289,230,946
Total	536,258,916	290,468,480

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. El método de valuación que se aplica es de Costos Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se integraba como sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Inventarios de Mercancía para la Venta (1)	13,881,508	11,442,976
Inventarios de Mercancía Terminada (2)	229,420,185	256,201,115
Inventarios de materias Primas y Suministros (3)	14,581,951	13,491,646
Total	257,883,644	281,135,737

(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.

- **Almacenes**

5. El método de valuación en Almacenes que se aplica es de Costo Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se integraba como sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Materiales de Administración	1,387,957	1,458,270
Materiales de Construcción y Reparación	31,662,588	28,572,487
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,968,180	2,987,226
Combustibles y lubricantes	26,329,991	25,741,906
Vestuarios, prendas de protección	3,965,166	3,918,568
Herramientas, Refacciones y Accesorios	98,813,973	105,635,552
Total	164,127,854	168,314,009

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.

7. Sin información que revelar.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. En este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está integrado como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2017

Integración de los Bienes Muebles:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Mobiliario y Equipo de Administración	1,810,580	1,921,980
Mobiliario y Equipo Educaciones y Recreativos	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,751,583	3,312,152
Vehículos y Equipo de Transporte	417,086,992	525,136,643
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	782,700,343	774,667,316
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Suma de los Bienes Muebles	1,205,349,498	1,305,038,091

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

(Pesos)		
Registro Contable	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,205,349,498	1,205,349,498	0

Integración de los Bienes Inmuebles:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Terrenos	0	0
Viviendas	65,206,618	70,474,651
Edificios no Habitacionales	205,648,044	205,204,805
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	270,854,662	275,679,456
Infraestructura	332,169,244	364,971,475
Subtotal de Infraestructura	332,169,244	364,971,475
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	366,710,671	135,638,031

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Año 2017	Año 2016
Subtotal de Construcciones en Proceso	366,710,671	135,638,031
Suma de Bienes Inmuebles	969,734,577	776,288,962

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
969,734,577	969,734,577	0

Las depreciaciones registradas al 31 de diciembre de 2017 por 3,978,855.2 miles de pesos y en el ejercicio 2016 por 3,818,394.1 miles de pesos, ambos negativos; y se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(589,145,017)	(575,993,569)
Depreciación Acumulada de Infraestructura	(1,010,570,109)	(977,997,327)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(2,379,140,100)	(2,264,404,061)
Total	(3,978,855,226)	(3,818,394,957)

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%
Equipo de Transporte:	
Equipo de Transporte Terrestre	25%
Equipo de Transporte Aéreo	10%
Equipo de Transporte marítimo	6%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:	

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Tasa de depreciación
Equipo utilizado en la industria Minera	12%
Herramientas	10%
Equipo de Radiocomunicaciones	8%
Mobiliario y Equipo de Administración:	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	30%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10%

9. Bienes intangibles
Sin información que revelar.

- **Estimaciones y deterioros**

10. Los saldos al 31 de diciembre de 2017 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2016 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Estimación de cuentas incobrables sal de mesa	(126,343)	(126,343)
Estimación de otras cuentas incobrables	(10,003,542)	(10,003,542)
Estimación de cuentas incobrables Servicios Puertos	(602,103)	(602,103)
Total	(10,731,988)	(10,731,988)

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.

- **Otros activos**

CUENTA PÚBLICA 2017

11. Este rubro al 31 de diciembre de 2017 por 9,981.1 miles de pesos y 2016 por 10,723.6 miles de pesos, está integrado como sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Depósito en Garantía CFE (1)	7,297	4,875
Depósito en Garantía IOS Office (2)	200,380	200,380
Depósito en Garantía Uso Barcaza (3)		
	6,381,940	10,518,324
Depósito en Garantía Juicios Laborales (4)	3,391,480	0
Total	9,981,097	10,723,579

- (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 "Loreto".
- (4) Depósito en Garantía para Juicios Laborales.

- PASIVO

1. En rubro de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 por 53,666.7 miles de pesos y 2016 por 66,604.1 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Tesorería de la Federación	38,031,265	36,896,478
Servicio Geológico Mexicano	7,459,043	13,920,203
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	4,594,374	4,590,183
Proveedores	843,261	94,293
Otras Cuentas por Pagar	217,386	1,188,187
Mitsubishi International	973,320	1,042,576
Instituto del Fondo para la Vivienda	418,032	0
INFONAVIT	0	(791,733)
Fideicomiso Fomento Minero*	0	7,500,000
Cuotas de Seguridad Social	46,059	74,388
Baja Bulk Carriers	1,083,913	2,089,556
Tesorería de la Federación	38,031,265	36,896,478

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Año 2017	Año 2016
Servicio Geológico Mexicano	7,459,043	13,920,203
Total	53,666,653	66,604,131

(*) "Con fecha 7 de enero de 2015, la Directora de Crédito, Finanzas y Administración, del Fideicomiso de Fomento Minero (FIFOMI), en oficio: DCFA/003/2015, dirigido al entonces Director de Administración y Finanzas de Exportadora de Sal, S. A. de C. V., requirió a ESSA, transferir a la cuenta bancaria del FIFOMI, la cantidad de 7,500.0a la brevedad posible para cumplir a cabalidad con lo resuelto por la Asamblea de Accionistas de la paraestatal, en su sesión del 10 de diciembre de 2014, relativa al decreto y pago de dividendos generados en el ejercicio fiscal 2013. Al respecto, se lleva a cabo el registro contable para reconocer la cuenta por pagar a favor de FIFOMI, para promover ante el Municipio de Mulegé, en Baja California Sur, el tratamiento del pago de derechos a su favor, realizado por ESSA por cuenta del Fideicomiso". Con fecha 28 de julio de 2017, fue liquidado este pasivo.

2. En el rubro de fondos de bienes de terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo rubro al 31 de diciembre del 2017 por un saldo de 122,776.6 miles de pesos y en 2016 por un saldo negativo de 172,738.7 miles de pesos, se integran como sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Prima de Antigüedad	5,957,637	3,116,856
Plan de Pensiones	116,818,968	169,621,818
Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros	122,776,605	172,738,674

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 2017, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.5 años.

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

3. En el rubro de provisiones a corto plazo al 31 de diciembre del 2017 presenta un saldo de 707,871.8 miles de pesos y en 2016 por 573,777.9 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	382,426,353	382,426,353
Demandas y Juicios corto plazo ⁽²⁾	260,372,245	0
Impuesto a la utilidad diferido	33,590,924	68,768,959
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	15,924,032	86,408,845
Contingencias corto plazo ⁽¹⁾	15,541,600	36,157,136
Otras provisiones	16,619	16,619

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Año 2017	Año 2016
Total	707,871,773	573,777,912

(1) Las contingencias a corto plazo corresponden a los compromisos contraídos en el ejercicio 2017 por la ocupación tierras en los siguientes ejidos:

- Ejidos Díaz Ordaz
- Benito Juárez
- Gómez Palacio
- Héroes de Chapultepec

(2) Corresponden a los compromisos contraídos por demandas y juicios de Innfood, S. A. de C. V. por un importe de 109,920.3 miles de pesos y Corretaje Marítimo Sudamericano de 150,451.9 miles de pesos, los cuales se dio solución en contra de la entidad y que serán pagaderos en el primer semestre de 2018.

4. Los saldos de las provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2017 ascienden a 135,879.0 miles de pesos, lo cuales se integran principalmente por Estimaciones de Pasivos Contingentes de 32,034.3 miles de pesos y por Estimaciones de Perdida en Activos Circulantes de 103,844.7 miles de pesos.

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 2017 y 2016, ascienden a la cantidad total de 2,117,987.0 miles de pesos y 2,637,466.3 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Ventas Sal Industrial	1,986,292,385	2,491,630,653
Ventas Sal de Mesa	73,145,255	81,863,263
Servicios de Puertos	58,549,391	63,972,423
Total	2,117,987,031	2,637,466,339

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

▪ Ingresos Financieros

Los productos financieros son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo, por intereses cobrados por las ventas de Sal de Mesa y por intereses ganados sobre créditos, los cuales al 31 de diciembre de 2017 ascendieron a 46,091.1 miles de pesos y en 2016 por 25,555.4 miles de pesos.

▪ Incremento por Variación de Inventarios

Las variaciones de inventarios al 31 de diciembre de 2017 descendieron en 21,698.8 miles de pesos, que se reflejan como perdida en el rubro de disminución de inventarios, mientras que en el ejercicio 2016 ascendieron a 72,329.6 miles de pesos.

- **Otros Ingresos y Beneficios Varios**

En Otros Ingresos y Beneficios Varios al 31 de diciembre de 2017 ascendieron a 142,090.5 miles de pesos y en el ejercicio 2016 por 244,789.6 miles de pesos, 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 1´806,987.2 miles de pesos, ejerciéndose al mes de diciembre de 2017 de la siguiente manera:
 - En el capítulo 1000 “Servicios Personales” un total de 768,402.1 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 227,797.8 miles de pesos; Seguridad Social por 142,920.7 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 159,488.0 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 238,195.6 miles de pesos.
 - En el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un total de 555,330.5 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de Combustibles, Lubricantes y Aditivos por 382,562.4 miles de pesos; Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por 118,202.3 miles de pesos; Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación por 19,194.6 miles de pesos; Materias Primas y Materiales de Producción por 13,453.8 miles de pesos; Alimentos y Utensilios por 9,229.3 miles de pesos; Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 6,556.5 miles de pesos; Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por 4,391.5 miles de pesos y Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio por 1,740.0 miles de pesos.
 - En el capítulo 3000 “Servicios Generales” un total de 483,254.6 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de Servicios Profesionales por 102,284.4 miles de pesos, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales por 170,283.8 miles de pesos, Servicios de Arrendamientos por 101,174.1 miles de pesos, Servicios Básicos por 8,886.3 miles de pesos, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación por 44,547.6 miles de pesos, Servicios de Traslado y Viáticos por 9,915.9 miles de pesos, Servicios Oficiales por 2,426.2 miles de pesos y Otros Servicios Generales por 42,517.8 miles de pesos.

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

CUENTA PÚBLICA 2017

2. El importe total al 31 de diciembre de 2017 por 71,437.4 miles de pesos, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones por 69,962.4 miles de pesos y Donativos a Instituciones Sin Fines de Lucro por 1,475.0 miles de pesos.
 - **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**
3. Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 641,300.1 miles de pesos, de los cuales 316,384.0 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones, 24,459.6 miles de pesos derivadas por manejo de Inventarios, y 300,456.5 miles de pesos derivados de Otros Gastos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

1. El total de la Hacienda Pública/Patrimonio asciende a 3,105,664.8 miles de pesos; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(269,605,798)	(287,990,372)
PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO	1,588,756,777	1,588,756,777
Aportaciones	550,000,000	550,000,000
Donaciones de Capital	460,000	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777	1,038,296,777
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,786,493,793	2,000,049,933
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(213,556,140)	294,220,040
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,793,095,220	1,513,586,182
Reservas	206,954,713	192,243,711
Total, Hacienda Pública/Patrimonio	3,105,644,772	3,300,816,338

2. Al 31 de diciembre de 2017 el Patrimonio generado fue de 1'786,493.8 miles de pesos, disminuido en 213,556.1 miles de pesos, 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 EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.		
Concepto	Año 2017	Año 2016
Efectivo en Bancos – Tesorería	234,670,051	231,712,352
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	131,281,423	305,679,835
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total, de Efectivo y Equivalentes	365,951,474	537,392,187

2. El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de 411,981.4 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

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.		
Concepto	Año 2017	Año 2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(213,556,140)	294,220,040
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	72,329,641
Depreciación	316,383,964	267,814,942
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones	134,093,860	224,696,658
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	18,112,831	332,380,807
Partidas Extraordinarias	24,459,649	2,839,187

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:

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		2,242,549,741
2. Más ingresos contables no presupuestarios		63,618,881
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	

CUENTA PÚBLICA 2017

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
Otros ingresos contables no presupuestarios	63,618,881	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		2,306,168,622

Los Otros ingresos se integran de la forma siguiente:

“Otros Ingresos Contables no Presupuestarios” Concepto	Monto
Ingresos devengados 2017 Pendientes de Cobrar	0
Ingresos Tiendas GN e IC	80,686,697
Utilidad en tipo de Cambio Devengada	(17,275,183)
Descuentos S/vtas. SM	329,146
Pendientes por cobrar Descuentos S/vtas. SM	(121,800)
Diferencia por cierre de pesos	21
Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	63,618,881

CUENTA PÚBLICA 2017

“Otros Ingresos Presupuestarios no Contables” Concepto	Monto
Ingresos devengados 2016 Cobrados en 2017	0
Diferencia por Redondeo	4
Total, Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	4

- 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:

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		2,488,003,536
2. Menos egresos presupuestarios no contables		574,377,352
Mobiliario y equipo de administración	4,501,352	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	

CUENTA PÚBLICA 2017

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,725,664	
Vehículos y equipo de transporte	190,263,307	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	126,577,507	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	88,913,608	
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	162,395,914	
3. Más gastos contables no presupuestales		606,098,578
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	316,383,964	
Provisiones	(78,718,849)	
Disminución de inventarios	24,459,649	
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	343,973,814	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,519,724,762

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

“Otros Egresos Presupuestales no Contables”	Monto
Concepto	
Egresos Devengados en 2016 Pagados en 2017	0
Egresos por pago de Dividendos	0
Egresos Recuperables	12,968,064

CUENTA PÚBLICA 2017

“Otros Egresos Presupuestales no Contables” Concepto	Monto
Pagos Provisionales de ISR	146,649,127
Seguros Pendientes por Amortizar	465,157
NIF C-4 Costo de compra*	2,313,566
Total, Otros Egresos Presupuestales no Contables	162,395,914

*NIF C-4 Costo de compra: El costo de compra de los artículos en inventarios debe incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

“Otros Gastos Contables No Presupuestales” Concepto	Monto
Egresos Devengados en 2017 Pendientes por Pagar	21,539,319
Provisiones a Corto Plazo (Juicios)	260,372,245
Costo de Venta Misceláneos	1,869,846
Costo de Ventas de tiendas	73,063,302
Diferencia en precios de compra y Cierre a Pesos	73
Compras y Consumos de Almacén	8,301,752
Descuentos S/vtas. de Sal de Mesa Registradas en Ingresos	329,146
Perdida en T.C. Servicios de Puerto Registrados en Ingresos	37,450
Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales	343,973,814

Provisiones	Monto
Impuestos y Derechos Importación Pagados 2016 Cuentas Balance	(2,730)
Diferencia en Tipo de Cambio por Revalorización	(16,096,974)
Pagos Anticipados	(4,136,386)
Provisión ISR Diferido	(35,178,037)
Ajuste D3 Plan de Pensiones	(31,577,494)
Total, Provisiones	(78,718,849)

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

– CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- **Contables**

Fideicomisos. Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos de plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de 506,996.4 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 6,685,523.9 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en procesos de la entidad (fiscal, laboral y mercantil), mismo que fueron 12,408,310.1 miles de pesos. 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 2,942,263.1 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 2,936,003.0 miles de pesos.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

CUENTA PÚBLICA 2017

Cuenta	Nombre	2017
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,942,263,072
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	(303,813,020)
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	(395,560,462)
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	(2,052,513,431)
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(190,376,159)

Cuenta	Nombre	2017
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(2,936,003,047)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	(6,752,598)
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	354,168,623
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	1,260,141
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	47,047
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(85,250,439)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercido	144,439,215
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	2,528,091,058

C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Para ESSA, 2017 fue un año en el cual las metas cumplidas se redujeron respecto a las del ejercicio anterior, se lograron producir y vender 6.9 y 7.3 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 fundear sus necesidades de operación y mejorar sus disponibilidades financieras al cierre del ejercicio. Los resultados obtenidos se vieron afectados por los siguientes aspectos; a) Competencia a nivel internacional de los productores de sal, principalmente Australia y la India, que provocaron una baja en la demanda del mercado, b) Ajustes a los indicadores operativos establecidos por la entidad en su programación original, por reducción de la demanda, c) Inversión en programas y proyectos muy restringida, no pudiendo cumplir en tiempo y forma con la sustitución y reposición de bienes e infraestructura de manera adecuada.

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 2015, 2016 y 2017 de 2.13%, 3.36% y 6.77% respectivamente y la inflación acumulada es del 12.26%.

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 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 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 2017 y 2016 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 2017, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.5 años.

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

Impuesto Sobre la Renta (ISR) diferido, y Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferido.

El ISR se registra de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de 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 abordó en Isla de Cedros, B.C., y los ingresos por servicios se reconocen conforme se prestan.

CUENTA PÚBLICA 2017

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

Concentración de negocio.

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

Contingencias.

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

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

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

Uso de estimaciones.

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

f). Inventarios y costo de ventas.

Los inventarios se valúan originalmente a su costo de adquisición bajo el método de costos promedio y bajo el mismo sistema se hacen los cargos al costo de ventas. El inventario de Sal se encuentra valuado conforme el último costo de producción del año. Hasta el 31 de diciembre del 2007, los inventarios de refacciones y tiendas eran actualizados mediante la aplicación de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor. A partir del 1° 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 2017 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se indican a continuación:

Dólares		
Concepto	Año 2017	Año 2016

CUENTA PÚBLICA 2017

Dólares		
Concepto	Año 2017	Año 2016
Activos:		
A corto plazo	29,613,436	41,004,144
Pasivos:		
A corto plazo	103,864	(160,316)
Posición activa, neto	29,509,572	40,843,828

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2017 y por el ejercicio terminado 2016, fue de 19.7867 pesos por dólar y 20.7314 pesos por dólar, respectivamente. La posición neta en moneda nacional en el año 2017 por 29,509.6 miles de pesos y en el año 2016 por 41,164.5 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 se registraron adiciones al activo por un total de 414,252.2 miles de pesos, principalmente de: Equipo de Transporte para Industria Minera por 103,535.7 miles de pesos; Otras Construcciones de Ingeniería por 266,983.5 miles de pesos; Maquinaria y Equipo por 39,653.0 miles de pesos; Mobiliario y equipo de Administración por 262.4 miles de pesos; Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 960.5 miles de pesos; Equipo ligero de Transporte terrestre por 459.7 miles de pesos y Equipo de Transporte Marítimo por 2,397.4 miles de pesos.

Las bajas registradas de activo al mismo periodo fueron 37,544.5 miles de pesos, corresponden principalmente a: Equipo de Transporte Terrestre por 13,487.4 miles de pesos; Maquinaria y Equipo por 10,577.8 miles de pesos; Mobiliario y Equipo de Administración por 290.5 miles de pesos; Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 164.8 miles de pesos; Equipo de Transporte para Industria Minera por 12,025.0 miles de pesos y Otras Construcciones por 999.0 miles de pesos.

El neto de bienes muebles adicionados al 31 de diciembre de 2017, fue por 376,707.7 miles de pesos.

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2017, tiene en renta el siguiente activo:

Concepto	Importe
----------	---------

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Importe
Terrenos	27,453,916
Edificios	3,397,812
Equipo Informático	8,052,386
Mobiliario	226,800
Equipo de Comunicación	855,913
Equipo de Transporte Terrestre	18,459,673
Servicio Aéreo	4,195,643
Transporte Marítimo	33,245,506
Maquinaria y Equipo	158,976
Total	96,046,625

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

La Entidad cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Prima de Antigüedad, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 412,666.7 miles de pesos. Asimismo, cuenta con un Fideicomiso de Fondo de Ahorro con clave 200610K2N01416 con saldo de 94,329.8 miles de pesos.

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

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017 y 2016, 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:

Concepto	Año 2017	Año 2016
Baja Bulk Carriers	1,252,560	3,073,914
Mitsubishi International	346,862,444	614,021,620
Cuentas por Cobrar	348,115,003	617,095,534
Baja Bulk Carriers	1,083,913	2,089,556
Mitsubishi International	973,320	1,042,576
Cuentas por Pagar	2,057,233	3,132,132
Saldo compañías relacionadas	346,057,771	613,963,402

a. Transacciones con partes relacionadas

Concepto	Año 2017	Año 2016
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International	1,966,406,555	2,495,578,874
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	15,166,400	31,611,485

CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Año 2017	Año 2016
Total	1,981,572,955	2,527,190,359

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 la Directora de Operaciones en ausencia del Director General, en términos del artículo 7 del Manual de Organización de Exportadora de Sal, S.A. de C.V., Quim. Felipa de Jesus Quiñonez Márquez, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea Ordinaria del Consejo de Administración de la Entidad.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

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

Autorizó: Lic. Luis Antonio Castro Lereé

Cargo: Gerente de Sistemas y Desarrollo TI.
Encargado de los asuntos competencia de la
DAF, en términos del Art. 9 del Manual de
Organización de ESSA.

Elaboro: C. Patricia Espinoza Camacho

Cargo: Subgerente de Presupuestos.
Encargada de los asuntos competencia de la
GPYC, en términos del Art. 9 del Manual de
Organización de ESSA.