

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

A) NOTAS DE DESGLOCE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integraba como sigue:

(Pesos)		
Concepto	Año 2018	Año 2017
Caja	803,986	639,156
Bancos	66,704,370	234,030,895
Inversiones	104,938,031	131,281,423
Total	172,446,387	365,951,474

Las políticas establecidas para el uso, manejo y registro de las inversiones son conforme a los "Lineamientos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el Manejo de Disponibilidades Financieras" publicados en el Diario Oficial de la Federación el 01 de marzo de 2006 y reforma del 06 de agosto de 2010.

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 por 613,205.7 miles de pesos y 2017 por 627,283.7 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)		
Concepto	Año 2018	Año 2017
Cuentas por cobrar a corto plazo	309,548,441	371,284,608
Deudores diversos	119,292,552	138,651,511
Otros impuestos por acreditar	184,364,756	117,347,578

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Total	613,205,749	627,283,697

3. Bienes o Servicios

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 por 645,727.9 miles de pesos y 2017 por 536,258.9 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,240,164	1,237,533
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	644,487,741	535,021,383
Total	645,727,905	536,258,916

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

El método de valuación que se aplica es de Costos Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Inventarios de Mercancía para la Venta ¹	14,519,906	13,881,508
Inventarios de Mercancía Terminada ²	301,332,504	229,420,185
Inventarios de materias Primas y Suministros ³	13,456,668	14,581,951
Total	329,309,078	257,883,644

^{1/} Corresponden a mercancías para su venta en Tiendas

^{2/} Inventarios que corresponden a Sal Industrial

^{3/} Corresponden a materiales de empaque utilizados en la producción de Sal de Mesa.

5. Almacenes

El método de valuación en Almacenes que se aplica es de Costo Promedio y sus saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Materiales de Administración	1,797,232	1,387,957
Materiales de Construcción y Reparación	30,184,967	31,662,588
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,157,305	1,968,180
Combustibles y Lubricantes	34,174,271	26,329,991

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Vestuarios, Prendas de Protección	3,224,393	3,965,166
Herramientas, Refacciones y Accesorios	84,920,384	98,813,972
Total	155,458,552	164,127,854

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

6. Inversiones Financieras: Fideicomisos

Sin información que revelar.

7. Inversiones Financieras: Participaciones y Aportaciones de Capital

Sin información que revelar.

8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está integrado como sigue:

➤ Integración de los Bienes Muebles:

BIENES MUEBLES 2018

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
Inversión:					
Mobiliario y equipo de oficina	24,908,695	0	868,447	0	24,040,247
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	11,557,444	450,223	368,139	0	11,639,528
Equipo de transporte	1,208,977,052	31,294,798	71,589,348	0	1,168,682,502
Maquinaria y equipo	2,171,218,764	60,173,103	41,141,124	0	2,190,250,743
Herramientas	63,709,737	4,108,170	1,017,128	0	66,800,779
Otros activos	96,800,003	894,814	6,974,279	0	90,720,539
Suma de Inversión	3,584,489,598	96,921,108	121,958,465	0	3,559,452,241
Depreciación:					
Mobiliario y equipo de oficina	23,098,117	355,901	835,374	0	22,618,644
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES MUEBLES 2018

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
Equipo de ensamble y laboratorio	7,805,860	617,427	368,139	0	8,055,149
Equipo de transporte	791,890,060	51,157,364	71,589,348	0	771,458,077
Maquinaria y equipo	1,449,022,474	154,430,148	39,071,968	0	1,564,380,655
Herramientas	23,226,401	5,441,562	1,006,375	0	27,661,590
Otros activos	76,779,285	3,581,306	6,824,074	0	73,536,518
Suma de Depreciación	2,379,140,100	215,583,709	119,695,276	0	2,475,028,535
Suma de Bienes Muebles	1,205,349,498	(118,662,601)	2,263,189	0	1,084,423,706

BIENES MUEBLES 2017

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
Inversión:					
Mobiliario y equipo de oficina	26,389,360	262,406	1,743,071	0	24,908,695
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	11,065,966	960,512	469,034	0	11,557,444
Equipo de transporte	1,316,560,054	1,404,708	13,727,838	95,259,872	1,208,977,052
Maquinaria y equipo	2,062,529,263	149,071,327	40,381,826	0	2,171,218,764
Herramientas	52,377,071	13,249,642	1,916,976	0	63,709,737
Otros activos	93,202,535	4,645,607	1,048,139	0	96,800,003
Suma de Inversión	3,569,442,152	169,594,202	59,286,884	95,259,872	3,584,489,598
Depreciación:					
Mobiliario y equipo de oficina	24,467,379	373,326	1,742,588	0	23,098,117
Equipo de cómputo	7,317,903	0	0	0	7,317,903
Equipo de ensamble y laboratorio	7,753,814	521,080	469,034	0	7,805,860
Equipo de transporte	791,423,412	59,762,682	13,714,692	45,581,342	791,890,060
Maquinaria y equipo	1,338,744,568	148,867,547	38,589,641	0	1,449,022,474
Herramientas	20,114,166	4,208,223	1,095,988	0	23,226,401
Otros activos	74,582,817	3,213,674	1,017,206	0	76,779,285
Suma de Depreciación	2,264,404,059	216,946,532	56,629,153	45,581,342	2,379,140,100
Total, de los Bienes Muebles	1,305,038,093	(47,352,330)	2,657,733	49,678,530	1,205,349,498

CUENTA PÚBLICA 2018

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Muebles	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
3,559,452,241	3,559,452,241	0

➤ **Integración de los Bienes Inmuebles:**

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Viviendas	394,749,530	390,990,920
Edificios no Habitacionales	474,832,540	469,008,760
Subtotal de Bienes Inmuebles	869,582,070	859,999,680
Infraestructura	1,361,319,375	1,342,739,352
Subtotal de Infraestructura	1,361,319,375	1,342,739,352
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	413,118,768	366,710,671
Subtotal de Construcciones en Proceso	413,118,768	366,710,671
Suma de Bienes Inmuebles	2,644,020,213	2,569,449,703
Depreciaciones		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	(606,286,927)	(589,145,017)
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,043,235,000)	(1,010,570,109)
Suma de Depreciaciones	(1,649,521,927)	(1,599,715,126)
Viviendas	63,900,784	\$65,206,618
Edificios no Habitacionales	199,394,359	205,648,044
Subtotal de Bienes Inmuebles	263,295,143	270,854,662
Infraestructura	318,084,375	332,169,243
Subtotal de Infraestructura	318,084,375	332,169,243
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	413,118,768	366,710,672
Subtotal de Construcciones en Proceso	413,118,768	366,710,672
Total, de los Bienes Inmuebles	994,498,286	969,734,577

CUENTA PÚBLICA 2018

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018.

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

Las depreciaciones registradas al 31 de diciembre de 2018 por 4,124,550.5 miles de pesos y en el ejercicio 2017 por 3,978,855.2 miles de pesos, ambos negativos.

Los inmuebles, el mobiliario y equipo se registran al costo, y la depreciación se calcula principalmente con base al método de línea recta, en función a la vida útil de los mismas, aplicando las tasas anuales que se desglosan a continuación:

Concepto	Tasa de depreciación
Vivienda	5%
Edificios No Habitacionales	5%
Infraestructura	5%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%
Equipo de Transporte:	
Equipo de Transporte Terrestre	25%
Equipo de Transporte Aéreo	10%
Equipo de Transporte Marítimo	6%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:	
Equipo utilizado en la Industria Minera	12%
Herramientas	10%
Equipo de Radiocomunicaciones	8%
Mobiliario y Equipo de Administración:	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Cómputo	30%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10%

CUENTA PÚBLICA 2018

9. Bienes intangibles

Sin información que revelar.

10. Estimaciones y deterioros

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2017 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
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.

11. Otros activos

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 por 3,692.1 miles de pesos y 2017 por 9,981.1 miles de pesos, está integrado como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Depósito en Garantía CFE ¹	2,422	7,297
Depósito en Garantía IOS Office ²	200,380	200,380
Depósito en Garantía Uso Barcaza ³	0	6,381,940
Depósito en Garantía Juicios Laborales ⁴	3,391,480	3,391,480
Depósito en Garantía Arrendamiento Edificio ⁵	97,857	0
Total	3,692,139	9,981,097

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.

5/ Depósito en Garantía a favor de Suarez Ruiz María Angelica por concepto de arrendamiento de edificio.

CUENTA PÚBLICA 2018

PASIVO

1. En el rubro de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2018 por 56,714.7 miles de pesos y 2017 por 53,666.7 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Tesorería de la Federación	37,254,578	38,031,265
Servicio Geológico Mexicano	6,263,263	7,459,043
Retenciones y Traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	12,478,358	4,594,374
Proveedores	53,003	843,261
Otras Cuentas por Pagar	290,167	217,386
Mitsubishi International	0	973,320
Instituto del Fondo para la Vivienda	375,346	418,032
Fideicomiso Fomento Minero ¹	0	0
Cuotas de Seguridad Social	0	46,059
Baja Bulk Carriers	0	1,083,913
Total	56,714,715	53,666,653

2. En rubro de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2018 por un saldo de 107,703.7 miles de pesos y en 2017 por un saldo negativo de 122,776.6 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Prima de Antigüedad	4,114,612	5,957,637
Plan de Pensiones	103,589,098	116,818,968
Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros	107,703,710	122,776,605

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 2018, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.1 años.

CUENTA PÚBLICA 2018

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 Pasivos Diferidos a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2018 por 1,046.9 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2018	Año 2017
Baja Bulk Carriers SA	333,682	0
Kawasaki Kisen Kaisha LTD	73,348	0
Nippon Yusen Kaisha	74,782	0
Pacnav, S.A.	26,574	0
Swissmare Services	11,177	0
Oldendorff Carriers	16,804	0
Vulica Shipping Co LTD	154,970	0
Intermarine LLC	18,599	0
Global Sea Carriers SA	38,005	0
Dareon Logistics Co Limited	34,121	0
Triworld Shipping Services	11,026	0
Norden A/S	65,576	0
Ed&F Man Shipping LTD	5,218	0
Fujian Ocean Shipping	52,738	0
NYK Bulk & Projects	26,779	0
Karlog Shipping LTD	52,496	0
Lynden Incorporated	9,508	0
Línea Marítima Del Pacífico	21,841	0
Grieg Garden 17	7,159	0
Schulte & Bruns Nederlan BV	12,513	0
Total	1,046,916	0

4. En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2018 presenta un saldo de 489,695.1 miles de pesos y en 2017 por 707,871.8 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2018	Año 2017
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	340,435,341	382,426,353
Demandas y Juicios Corto Plazo ¹	109,920,312	260,372,245
Impuesto a la Utilidad Diferido	24,975,878	33,590,924
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	949,049	15,924,032

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Contingencias Corto Plazo ²	13,397,931	15,541,600
Otras Provisiones	16,619	16,619
Total	489,695,130	707,871,773

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

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

5. Los saldos de las Provisiones a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2018 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 2018 y 2017, ascienden a la cantidad total de 2,128,748.5 miles de pesos y 2,117,987.0 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Ventas Sal Industrial	2,000,059,271	1,986,292,385
Ventas Sal de Mesa	56,611,601	73,145,255
Servicios de Puertos	72,077,617	58,549,391
Total	2,128,748,489	2,117,987,031

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 2018 fueron de 16,827.2 miles de pesos y en 2017 por 46,091.1 miles de pesos.

- **Incremento por Variación de Inventarios**

No se registró variación de inventarios en ambos periodos.

- **Otros Ingresos y Beneficios Varios**

En Otros Ingresos y Beneficios Varios al 31 de diciembre de 2018 ascendieron a 160,338.1 miles de pesos y en el ejercicio 2017 por 142,090.5 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**

El importe total asciende a la cantidad de 2,020,210.2 miles de pesos, ejerciéndose al mes de diciembre de 2018 de la siguiente manera:

- ❖ En el capítulo 1000 “Servicios Personales” un total de 801,293.5 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 234,474.7 miles de pesos; Seguridad Social por 146,856.0 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 162,767.1 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 257,195.6 miles de pesos.
- ❖ En el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un total de 573,666.6 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de Combustibles, Lubricantes y Aditivos por 404,346.1 miles de pesos; Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por 117,238.7 miles de pesos; Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación por 23,800.1 miles de pesos; Materias Primas y Materiales de Producción por 10,082.7 miles de pesos; Alimentos y Utensilios por 8,047.2 miles de pesos; Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5,889.7 miles de pesos; Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por 3,292.3 miles de pesos y Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio por 970.0 miles de pesos.
- ❖ En el capítulo 3000 “Servicios Generales” un total de 645,250.0 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de Servicios Profesionales por 77,219.5 miles de pesos, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales por 162,091.0 miles de pesos, Servicios de Arrendamientos por 126,452.2 miles de pesos, Servicios Básicos por 8,483.7 miles de pesos, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación por 27,133.6 miles de pesos, Servicios de Traslado y Viáticos por 7,709.9 miles de pesos, Servicios Oficiales por 993.3 miles de pesos y Otros Servicios Generales por 221,405.6 miles de pesos.

Así también, en este rubro se consideran la Provisiones al ISR y al PTU por 13,761.2 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Monto
Provisiones de Impuestos Sobre la Renta (ISR)	12,812,162
Provisiones de P.T.U.	949,049
Total	13,761,211

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

El importe total al 31 de diciembre de 2018 por 97,484.1 miles de pesos, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones por 97,084.1 miles de pesos y Donativos a Instituciones Sin Fines de Lucro por 400.0 miles de pesos.

➤ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 116,770.6 miles de pesos, de los cuales 265,390.5 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones, 3,869.5 miles de pesos derivadas por manejo de Inventarios, y -152,489.4 miles de pesos derivados de Otros Gastos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El total de la Hacienda Pública/Patrimonio asciende a 3,196,990.4 miles de pesos; y se encuentra integrado como a continuación se detalla:

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(264,414,727)	(269,605,798)
PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO	1,588,756,777	1,588,756,777
Aportaciones	550,000,000	550,000,000

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
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	1,872,648,329	1,786,493,793
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	71,448,961	(213,556,140)
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,594,244,654	1,793,095,220
Reservas	206,954,713	206,954,713
Total, Hacienda Pública/Patrimonio	3,196,990,378	3,105,644,772

- Al 31 de diciembre de 2018 el Patrimonio Contribuido es de 1,588,756.8 miles de pesos, el cual no sufrido variaciones con respecto al saldo del año anterior.
- Al 31 de diciembre de 2018 el Patrimonio Generado fue de 1,872,648.3 miles de pesos, generando un Ahorro de 71,449.0 miles de pesos, causado por los resultados del ejercicio.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	67,508,356	234,670,051
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	104,938,031	131,281,423
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
Total, de Efectivo y Equivalentes	172,446,387	365,951,474

- El importe pagado por las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles fue de 171,483.8 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2018

3. El análisis de la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios es como sigue:

AHORRO/DESAHORRO
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.
(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	71,448,961	(213,556,140)
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al Efectivo	0	0
Depreciación	265,390,511	316,383,964
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	(218,176,642)	134,093,860
Ganancia /Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	95,391,041	18,112,831
Partidas Extraordinarias	3,869,462	24,459,649

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

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE
C.V.

CUENTA PÚBLICA 2018

EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.

(Pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios		2,231,135,085
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		74,778,721
Ingresos Financieros	0	
Incremento por Variación de Inventarios	0	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	0	
Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones	0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	74,778,721	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0
Aprovechamiento de Capital	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		2,305,913,806

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

(Pesos)

“Otros Ingresos Contables No Presupuestarios” Concepto	Monto
Descuentos S/Vtas de Sal de Mesa	854,898
Ingresos No Acumulables	3,893,858
Ingresos Tienda	83,095,880
Utilidad en Tipo de Cambio Devengada	(13,082,915)
Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	74,778,721

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

El análisis de la conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables se muestra como sigue:

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.
(Pesos)**

1. Total de Egresos Presupuestarios		2,470,404,996
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		526,950,310
Mobiliario y Equipo de Administración	738,814	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	450,224	
Vehículos y Equipo de Transporte	98,127,774	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	14,715,873	
Activos Biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	0	
Obra Pública en Bienes Propios	57,451,113	
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	355,466,512	
3. Más gastos Contables No Presupuestarios		291,010,159
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	265,390,510	
Provisiones	17,726,150	
Disminución de Inventarios	3,429,029	
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	4,464,470	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,234,464,845

CUENTA PÚBLICA 2018

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

(Pesos)

“Otros Egresos Presupuestales No Contables” Concepto	Monto
Pagos Registrados en Cuentas de Balance	156,457,017
Erogaciones Recuperables	46,287,495
Entradas al Inventario de Refacciones Almacén	(15,371,913)
Descuentos S/Ventas SM	(854,901)
ISR Diferido	8,615,045
Ajuste D3 Plan de Pensiones ¹	9,881,826
Provisiones de Pasivo a Corto Plazo	150,451,933
Diferencia Cierre a Pesos	10
Total, Otros Egresos Presupuestales No Contables	355,466,512

1/ Norma de Información Financiera D3 "Beneficios a los empleados": Los beneficios a los empleados comprenden todo tipo de remuneraciones que se devengan a favor del empleado y/o sus beneficiarios a cambio de los servicios recibidos o por el término de la relación laboral.

(Pesos)

“Otros Gastos Contables No Presupuestales” Concepto	Monto
Salidas de Almacén	0
Otros gastos de Ejercicios Anteriores	4,464,470
Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales	4,464,470

(Pesos)

Provisiones Concepto	Monto
Servicios de Importación	1,783,312
Diferencia en Tipo de Cambio por Revalorización	7,862,250
Pagos por Servicios de Arrendamiento	6,381,940
Diferencia en Precios de Compra	1,698,653
Diferencias por Tipo de Cambio	(5)
Total, Provisiones	17,726,150

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- **Contables**

Fideicomisos. Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos del plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de 280,441.9 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 6,940,459.6 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en procesos de la entidad (fiscal, laboral y mercantil), mismo que fueron 12,838,337.6 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 2,471,468.7 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 2,465,208.7 miles de pesos.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2018
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,471,468,732
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	(240,317,000)
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	(2,053,566,962)
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(177,584,770)

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2018
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(2,465,208,707)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	(262,052,411)
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(5,160,683)
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	4,012,006
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	0
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	270,832,051
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercido	(24,622,962)
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	2,482,200,705

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Para ESSA, 2018 fue un año en el cual se lograron producir y vender 7.2 y 7.0 millones de toneladas métricas respectivamente, las metas logradas han permitido a la entidad atender la demanda de sus clientes y la generación de los ingresos suficientes que le permitieron fundear sus necesidades de operación, sin embargo, el hecho de haber enfrentado la resolución de un juicio con laudo en contra de la entidad tuvo un impacto fuerte en la ejecución del presupuesto autorizado, no obstante haberse realizado ajustes al presupuesto autorizado en varias partidas de gasto, permitiendo incluir el importe del laudo decretado en contra de la Entidad dentro del techo autorizado, los ingresos obtenidos no fueron suficientes para mantener la disponibilidades financieras que teníamos al inicio del ejercicio, registrándose un déficit financiero de 199,765 miles de pesos en el ejercicio, en este sentido, los resultados obtenidos se vieron afectados por los siguientes aspectos; a) Competencia a nivel internacional de los productores de sal, principalmente Australia y la India, que provocaron una menor demanda en el mercado, b) Ajustes a los indicadores operativos establecidos por la entidad en su programación original, por ajustes de la demanda, c) Inversión en programas y proyectos muy restringida, no pudiendo cumplir en tiempo y forma con la sustitución y reposición de bienes e infraestructura de manera oportuna. d) Tener que dar atención al costo de un juicio con laudo en contra de la Entidad.

Derivado de lo anterior, se hace hincapié en la necesidad de que la entidad para el cumplimiento de sus metas anuales y expectativas de operación en el mediano y largo plazo requiere fortalecer su estrategia de inversión en la adquisición de bienes para las actividades de cosecha y transporte de la sal, así como para continuar con la implementación de los proyectos productivos y de mantenimiento de la infraestructura salinera y portuaria.

2. Panorama Económico y Financiero

De conformidad con la Norma para el reconocimiento de los efectos de la inflación (NIFGG SP 04) "Reexpresión" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la S.H.C.P., en la que se establece la obligatoriedad de su aplicación. Exportadora de Sal, S.A. de C.V. llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, derivado del cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, por lo que no se reconocen los efectos de la inflación a partir del ejercicio 2008.

Conforme a la norma mencionada se considera la existencia de un entorno no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26%; siendo la inflación correspondiente a 2016, 2017 y 2018 de 3.36%, 6.77% y 4.83% respectivamente y la inflación acumulada es del 14.96%.

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.

f) Estructura Organizacional Básica



5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Bases de registro

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) tiene por objeto la emisión de normas contable y lineamientos para la generación de información financiera contable presupuestaria que aplicarán los entes públicos, conforme a lo dispuesto en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De esta manera ESSA se ha apegado al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodología que establecen los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados con sus respectivas matrices de conversión y lineamientos específicos para las Entidades que conforman el Sector Paraestatal para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, de conformidad con los documentos emitidos por dicho consejo (CONAC).

Sin embargo, no obstante que la entidad está constituida como una “Empresa de Participación Estatal Mayoritaria”, para el registro de sus operaciones financieras puede sujetarse a lo establecido en las Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), tal como se deriva de lo establecido en el Artículo 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Fracción I, ajustándose en su información financiera y presupuestal al Plan de Cuentas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para la generación de su información financiera.

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

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

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

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

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a). Operación en moneda extranjera.

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

b). Equivalentes de efectivo.

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

c). Inversiones en valores negociables.

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

d). Inmuebles, maquinaria y equipo.

Los inmuebles, maquinaria y equipo, se registran al costo de adquisición o construcción, incluyendo las adiciones y mejoras, se actualizaron hasta el 31 de diciembre de 2007 como se menciona en la nota 2b) anterior. Hasta el ejercicio de 1996, se efectuaban valuaciones por peritos independientes, con el fin de presentar dichos activos a su valor neto de reposición.

La depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, hasta el 31 de diciembre de 2007 se revaluó la depreciación de los activos fijos revaluados. A partir de enero de 2008 los activos no se revalúan, sin embargo, la compañía en los ejercicios de 2018 y 2017 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 2018, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.1 años.

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

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

El ISR se registra de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de 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.

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.

CUENTA PÚBLICA 2018

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

f). Inventarios y costo de ventas.

Los inventarios se valúan originalmente a su costo de adquisición bajo el método de costos promedio y bajo el mismo sistema se hacen los cargos al costo de ventas. El inventario de Sal se encuentra valuado conforme el último costo de producción del año. Hasta el 31 de diciembre del 2007, los inventarios de refacciones y tiendas eran actualizados mediante la aplicación de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor. A partir del 1º de enero de 2008 que entró en vigor la NIF B-10, no se actualizaron los inventarios y el costo de ventas por este método.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a). Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 31 de diciembre de 2018 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se indican a continuación:

(Dólares)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Activos:		
A corto plazo	18,054,412	29,613,436
Pasivos:		
A corto plazo	16,845	103,864
Posición activa, neto	18,037,567	29,509,52

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2018 y por el ejercicio terminado 2017, fue de 19.6829 pesos por dólar y 19.7867 pesos por dólar, respectivamente. La posición neta en moneda nacional en el año 2018 por 18,037.6 miles de pesos y en el año 2017 por 29,509.6 miles de pesos.

8. Reporte Analítico del Activo

CUENTA PÚBLICA 2018

Las Inversiones en Activo Fijo son registradas a su valor de adquisición, y reflejan su actualización hasta el ejercicio 2007 a través del método de INPC; a partir del ejercicio 2008 de conformidad con la Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (NIFGG SP 04) "Reexpresión" no se actualizaron, derivado de la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros.

Respecto a la adquisición de bienes muebles, al 31 de diciembre de 2018 se registraron adiciones al activo por un total de 203,253.04 miles de pesos, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

Las bajas registradas de activo al mismo periodo fueron 121,958.5 miles de pesos, corresponden principalmente a: Mobiliario y Equipo de Administración por 868.4 miles de pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 368.1 miles de pesos, Vehículos y Equipo de Transporte por 71,589.3 miles de pesos y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas por 49,132.5 miles de pesos.

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2018, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	57,079,694
Edificios	2,253,156
Equipo Informático	12,666,485
Mobiliario	246,000
Equipo de Comunicación	855,913
Equipo de Transporte Terrestre	24,580,271
Servicio Aéreo	3,364,609
Transporte Marítimo	20,980,944
Maquinaria y Equipo	16,596
Total	122,043,668

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 280,441.9 miles de pesos.

10. Reporte de Recaudación

Sin información que revelar.

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

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

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

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

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Sin información que revelar.

16. Partes Relacionadas

a. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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:

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Baja Bulk Carriers	0	1,252,560
Mitsubishi International	289,632,189	346,862,444
Cuentas por Cobrar	289,632,189	348,115,003
Baja Bulk Carriers	333,682	1,083,913
Mitsubishi International	0	973,320
Cuentas por Pagar	333,682	2,057,233
Saldo Compañías Relacionadas	289,298,507	346,057,771

b. Transacciones con partes relacionadas

(Pesos)

Concepto	Año 2018	Año 2017
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International	2,011,119,115	1,966,406,555
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	13,039,926	15,166,400
Total	2,024,159,041	1,981,572,955

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por el Director General de Exportadora de Sal, S.A. de C.V., Ing. Nonato Antonio Avilés Rocha, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea Ordinaria del Consejo de Administración de la Entidad.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

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

Autorizó: Lic. Jesús Martínez Torres

Director de Administración y Finanzas

Elaboró: C. Patricia Espinoza Camacho

Subgerente de Presupuestos. Encargada de los Asuntos competencia de la GPyC, en términos del Art. 9 del Manual de Organización de ESSA

