

## CUENTA PÚBLICA 2020

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019

#### 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 2020 y 2019 se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Caja	3,721,319	770,272
Bancos	129,505,547	105,692,144
Inversiones	270,105,565	226,088,034
<b>Total</b>	<b>403,332,431</b>	<b>332,550,450</b>

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

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Vencimiento
Grupo Financiero Banamex, S. A.	270,105,565	04-01-2020
<b>Total</b>	<b>270,105,565</b>	

Las disponibilidades financieras se encuentran representadas por el efectivo en caja, los depósitos en bancos e inversiones en moneda nacional, valuados a valor nominal. Al periodo informado 2020 y 2019, las disponibilidades financieras fueron mayores en 21%; incluyen 6,169.0 y 4,943.7 miles de dólares, equivalentes en moneda nacional a 123,063.4 y 93,165.8 miles de pesos, respectivamente.

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

## CUENTA PÚBLICA 2020

### 2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Los saldos al 31 de diciembre de 2020 por 806,922.6 miles de pesos y 2019 por 1,082,162.0 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cuentas por cobrar a corto plazo	283,806,211	441,895,921
Deudores diversos	116,334,324	120,816,933
Otros impuestos por acreditar	406,782,108	519,449,183
<b>Total</b>	<b>806,922,643</b>	<b>1,082,162,037</b>

### 3. Bienes o Servicios

Los saldos al 31 de diciembre de 2020 por 123,984.1 miles de pesos y 2019 por 47,249.0 miles de pesos, se integraba como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	123,984,107	47,248,956
<b>Total</b>	<b>123,984,107</b>	<b>47,248,956</b>

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

Los inventarios se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación de costo promedio. Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Inventarios de Mercancía para la Venta <sup>1</sup>	14,262,282	14,497,738
Inventarios de Mercancía Terminada <sup>2</sup>	608,231,376	317,194,224
Inventarios de materias Primas y Suministros <sup>3</sup>	10,610,817	10,242,813
<b>Total</b>	<b>633,104,475</b>	<b>341,934,775</b>

1/ Corresponden a mercancías para su venta en Tiendas

2/ Inventarios que corresponden a Sal Industrial

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

## CUENTA PÚBLICA 2020

### 5. Almacenes

Los inventarios por almacenes comprenden materiales diversos, refacciones y Herramientas y se valúan al costo histórico de adquisición bajo la fórmula de asignación del costo promedio a partir del 31 de diciembre de 2008. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2019
Materiales de Administración	1,584,060	1,619,952
Materiales de Construcción y Reparación	44,001,582	36,999,980
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4,512,095	3,719,006
Combustibles y Lubricantes	34,012,154	38,084,034
Vestuarios, Prendas de Protección	4,278,123	3,188,319
Herramientas, Refacciones y Accesorios	104,950,634	91,550,769
<b>Total</b>	<b>193,338,648</b>	<b>175,162,060</b>

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

### 6. Inversiones Financieras: Fideicomisos

Sin información que revelar.

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

Sin información que revelar.

### 8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, está integrado como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2020

➤ **Integración de los Bienes Muebles:**

### BIENES MUEBLES 2020

(Pesos)

Concepto	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Perdida por Deterioro	Saldo final
<b>Inversión:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	24,573,745	413,219	1,677,730	0	23,309,233
Equipo de cómputo	7,317,903	0	563,139	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	11,925,927	170,180	328,113	0	11,767,995
Equipo de transporte	1,350,762,409	38,531,820	14,727,635	0	1,374,566,593
Maquinaria y equipo	2,251,402,651	191,608,341	115,032,083	0	2,327,978,909
Herramientas	70,806,419	4,425,320	553,243	0	74,678,496
Otros activos	90,665,527	3,381,859	4,451,391	0	89,595,995
<b>Suma de Inversión</b>	<b>3,807,454,581</b>	<b>238,530,739</b>	<b>137,333,334</b>	<b>0</b>	<b>3,908,651,985</b>
<b>Depreciación:</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	22,946,067	331,476	1,670,523	0	21,607,020
Equipo de cómputo	7,317,903	0	563,139	0	6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	8,602,418	660,260	280,265	0	8,982,414
Equipo de transporte	849,414,072	79,814,651	8,573,978	0	920,654,745
Maquinaria y equipo	1,675,717,243	154,877,524	67,749,228	0	1,762,845,539
Herramientas	31,745,268	6,306,412	406,372	0	37,645,308
Otros activos	76,808,627	3,128,617	4,228,968	0	76,808,627
<b>Suma de Depreciación</b>	<b>2,672,551,598</b>	<b>245,118,940</b>	<b>83,472,473</b>	<b>0</b>	<b>2,835,298,417</b>
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,134,902,984</b>	<b>-6,588,202</b>	<b>53,860,861</b>	<b>0</b>	<b>1,074,453,920</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

### BIENES MUEBLES 2019

(Pesos)

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

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2020.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Muebles	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
3,908,651,985	3,908,651,985	0

## CUENTA PÚBLICA 2020

### ➤ Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Viviendas	397,803,658	394,749,530
Edificios no Habitacionales	474,832,540	474,832,540
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>872,636,198</b>	<b>869,582,070</b>
Infraestructura	1,400,717,356	1,375,180,550
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>1,400,717,356</b>	<b>1,375,180,550</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	561,711,268	356,940,663
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>561,711,268</b>	<b>356,940,663</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles</b>	<b>2,835,064,822</b>	<b>2,601,703,283</b>
<b>Depreciaciones</b>		
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles		(622,370,778)
	(638,131,489)	
Depreciación acumulada de Infraestructura	(1,106,478,303)	(1,075,846,188)
<b>Suma de Depreciaciones</b>	<b>(1,744,609,792)</b>	<b>(1,698,216,966)</b>
Viviendas	58,884,001	59,784,289
Edificios no Habitacionales	175,620,707	187,427,002
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>234,504,708</b>	<b>247,211,291</b>
Infraestructura	294,239,053	299,334,361
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>294,239,053</b>	<b>299,334,361</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	561,711,268	356,940,663
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>561,711,268</b>	<b>356,940,663</b>
<b>Total, de los Bienes Inmuebles</b>	<b>1,090,455,030</b>	<b>903,486,316</b>

Nota: Respecto al formato que muestra la información de los bienes inmuebles, no incluye el total de construcciones en proceso de 561,711.2 miles de pesos.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2020.

(Pesos)

Registro Contable de Bienes Inmuebles	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
872,636,198	872,636,198	0

Las depreciaciones registradas al 31 de diciembre de 2020 por 4,579,908.2 miles de pesos y en el ejercicio 2019 por 4,370,768.6 miles de pesos, ambos negativos.

## CUENTA PÚBLICA 2020

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

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

### 9. Bienes intangibles

Sin información que revelar.

### 10. Estimaciones y deterioros

Los saldos al 31 de diciembre de 2020 por un saldo negativo de 10,732.0 de miles de pesos y en 2019 por un saldo negativo de 10,732.0 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

(Pesos)		
Concepto	Año 2020	Año 2019
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)
<b>Total</b>	<b>(10,731,988)</b>	<b>(10,731,988)</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

Para la identificación de créditos con problemas de pago correspondientes a la cartera vigente, se consideran aquellos que cuentan con retraso en sus pagos. Estimación basada en el “análisis de cuentas por cobrar”; cada cuenta durante un número específico de días vencidos es examinada.

### 11. Activos diferidos

El pasivo por el efecto acumulado de ISR diferido a la fecha, derivado de la diferencia temporales entre valor contable y el valor fiscal de los activos y pasivos asciende a 10,662.7 miles de pesos al mes de diciembre 2020, integrándose de la siguiente manera:

(Pesos)	
Concepto	Año 2020
Activos Diferidos:	
Estimación para saldos de cobro dudoso	3,219,596
Provisiones de Pasivos	237,116
PTU del ejercicio	12,723,589
Pasivo neto proyectado	17,532,829
<b>Total, de Activos Diferidos</b>	<b>33,713,130</b>
Pasivos Diferidos:	
Inmuebles, maquinaria y equipos, principalmente debida a los efectos de actualización mediante costos específicos y a diferencias en tasas de depreciación, neto.	22,796,776
Otros	253,607
<b>Total, Pasivos Diferidos</b>	<b>23,050,383</b>
<b>Activos Diferidos netos del ejercicio</b>	<b>10,662,747</b>



## CUENTA PÚBLICA 2020

### 12. Otros activos

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 por 7,039.9 miles de pesos y 2019 por 3,847.5 miles de pesos, está integrado como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depósito en Garantía Juicios Laborales <sup>1</sup>	3,391,480	3,391,480
Depósito en Garantía Apertura de Crédito <sup>2</sup>	3,287,951	0
Depósito en Garantía sobre Ventas <sup>3</sup>	114,641	0
Depósito en Garantía IOS Office <sup>4</sup>	200,380	200,380
Depósito en Garantía Arrendamiento Edificio <sup>5</sup>	43,000	253,262
<b>Total</b>	<b>7,039,874</b>	<b>3,847,544</b>

1/ Depósito en Garantía para juicios Laborales.

2/ Depósito en Garantía apertura de crédito con MONEX.

3/ Depósito en Garantía sobre ventas de sal.

4/ Depósito en Garantía a favor de IOS Office de México por concepto de arrendamiento de edificio.

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

### PASIVO

1. En el rubro de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2020 por 89,861.0 miles de pesos y 2019 por 73,993.1 miles de pesos, se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Tesorería de la Federación	42,420,068	36,183,274
Servicio Geológico Mexicano	5,535,231	10,506,821
Retenciones y traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	32,057,305	23,225,007
Proveedores	2,763,618	50,486
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	3,071,726	3,273,596
Instituto del Fondo para la Vivienda	334,731	372,942
Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	3,060,048	0
<b>Total</b>	<b>89,860,993</b>	<b>73,993,093</b>

2. Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, asciende a 962.5 miles de pesos y 1,057.0 miles de pesos respectivamente.

## CUENTA PÚBLICA 2020

3. En el rubro de Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2020 presenta un saldo de 269,301.2 miles de pesos y en 2019 por 300,482.8 miles de pesos que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	116,445,839	134,175,899
Demandas y Juicios Corto Plazo <sup>1</sup>	109,920,312	109,920,312
Pasivo Diferido NIF D-4	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	42,144,692	42,988,840
Contingencias Corto Plazo <sup>2</sup>	790,387	13,397,931
Otras Provisiones	0	0
<b>Total</b>	<b>269,301,230</b>	<b>300,482,982</b>

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

2/ Al 31 de diciembre de 2018 se aplicó la provisión realizada en diciembre de 2017 por la pérdida de la demanda entablada por Corretaje Marítimo Sudamericano, y en consecuencia solo se refleja a la fecha antes mencionada la provisión por el juicio en proceso con Innofod, S.A. de C.V. por un importe de 109,920.3 miles de pesos.

4. La Entidad obtuvo recursos provenientes de la contratación de un crédito simple, destinado para proyectos de inversión. El crédito interno autorizado por el Consejo de Administración de ESSA mediante el Acuerdo 21 ESSA 09/2019 por un monto de 70,718.1 miles de pesos; la aplicación del recurso principalmente fue destinado al gasto de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por monto de 68,980.0 miles de pesos.
5. En rubro de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2020 por un saldo de 124,346.3 miles de pesos y en 2019 por un saldo negativo de 101,269.0 miles de pesos, se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	Año 2020	Año 2019
Prima de Antigüedad	3,487,868	1,640,246
Plan de Pensiones	120,858,437	99,628,821
<b>Activo neto proyectado reconocido en los estados financieros</b>	<b>124,346,305</b>	<b>101,269,067</b>

Los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores por ley y contratos colectivos de trabajo se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales del valor presente de esta obligación. La armonización del costo de los servicios anteriores que no se ha reconocido, se basa en la vida de servicio estimada del personal. Al 31 de diciembre de 2020, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.0 años.

## CUENTA PÚBLICA 2020

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

- Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 las provisiones a largo plazo ascienden a 136,722.3 miles de pesos y 136,722.3 miles de pesos respectivamente, y se integran principalmente por estimaciones de pasivos contingentes por un importe de 32,034.3 miles de pesos y por estimaciones de pérdida en activos circulantes por 104,688.0 miles de pesos en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE LA GESTION

- Los ingresos por ventas de bienes y servicios que se obtuvieron al mes de diciembre de 2020 y 2019, ascienden a la cantidad total de 2,371,067.4 miles de pesos y 2,719,545.8 miles de pesos respectivamente, y se integran de la siguiente forma:

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

(Pesos)		
Concepto	Año 2020	Año 2019
Ventas Sal Industrial	2,228,005,901	2,404,203,322
Ventas Sal de Mesa	82,155,261	72,055,480
Servicios de Puertos	60,906,245	65,702,650
<b>Total</b>	<b>2,371,067,407</b>	<b>2,541,961,452</b>

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

- Ingresos Financieros**

Los ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo los cuales al 31 de diciembre de 2020 ascendieron a 25,831.3 miles de pesos; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de 1,084.8 miles de pesos por conceptos de intereses ganados y/o cobrados sobres cuentas por cobrar

- Incremento por Variación de Inventarios**

No se registró variación de inventarios en ambos periodos.

- Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Comprende las transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la Entidad, no incluidos en los rubros anteriores, los cuales al 31 de diciembre de 2020 ascendieron a 287,281.4 miles de pesos; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en 11,015.2 miles de pesos. Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en 152,419.8 miles de pesos y Otros Ingresos y Beneficios Varios en 123,846.4 miles de pesos.

### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

#### ➤ **Gastos de Funcionamiento**

El monto por estos conceptos asciende a 2,426,906.0 miles de pesos, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de 2,066,252.4 miles de pesos, ejerciéndose al 31 de diciembre de 2020, y se integra de la siguiente manera:

- ❖ Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de 923,775.2 miles de pesos integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por 264,683.2 miles de pesos; Seguridad Social por 171,044.6 miles de pesos; Remuneraciones Adicionales por 204,889.3 miles de pesos y Otras Prestaciones Sociales y Económicas por 283,157.9 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de 591,857.4 miles de pesos integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por 369,604.4 miles de pesos; herramientas, refacciones y accesorios menores por 157,550.3 miles de pesos; materiales y artículos de construcción y de reparación por 27,034.6 miles de pesos; materias primas y materiales de producción por 14,815.4 miles de pesos; alimentos y utensilios por 9,129.5 miles de pesos; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por 8,458.3 miles de pesos; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por 2,942.9 miles de pesos; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por 2,321.7 miles de pesos.
- ❖ Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de 550,619.7 miles de pesos, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por 59,051.9 miles de pesos, servicios financieros, bancarios y comerciales por 267,080.2 miles de pesos; servicios de arrendamientos por 98,183.0 miles de pesos; servicios básicos por 7,111.7 miles de pesos; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por 56,735,710 miles de pesos; servicios de traslado y viáticos por 6,820.1 miles de pesos; servicios oficiales por 761.0 miles de pesos; y otros servicios generales por 54,875.8 miles de pesos.

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

El importe total al 31 de diciembre de 2020 por 122,074.6 miles de pesos, los cuales se integran principalmente por los conceptos de Pensiones y Jubilaciones.

#### ➤ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de 236,010.9 miles de pesos, de los cuales 282,241.9 miles de pesos corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; 2,848.6 miles de pesos derivadas de Inventarios; 148,910.2 miles de pesos por Provisiones, los cuales de integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por 116,445.8 miles de pesos provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) por 42,411.9 miles de pesos; costos de servicios de tiendas de 93,913.1 miles de pesos, Costo de ventas y de producción de sal industrial de (253,816.3) miles de pesos, lo cual

## CUENTA PÚBLICA 2020

obedece a la menor venta respecto a los costos de producción registradas al cierre del ejercicio, incrementando los valores en los inventarios de sal y otros rubros menores.

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

#### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

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

(Pesos)		
Concepto	Año 2019	Año 2019
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(261,230,986)	(261,230,986)
<b>PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,588,756,777</b>	<b>1,588,756,777</b>
Aportaciones	550,000,000	550,000,000
Donaciones de Capital	460,000	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777	1,038,296,777
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>2,070,228,190</b>	<b>2,070,228,190</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	197,579,862	<b>197,579,862</b>
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,662,121,167	<b>1,662,121,167</b>
Reservas	210,527,161	<b>210,527,161</b>
<b>Total, Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,397,753,981</b>	<b>3,397,753,981</b>

1. Al 31 de diciembre de 2020 el Patrimonio Contribuido es de 1,588,756.8 miles de pesos, el cual no sufrido variaciones con respecto al saldo del año anterior.
2. En el periodo presentado la Entidad generó un ahorro de 258,358.8 miles de pesos, del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVO 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:

(Pesos)

Concepto	Año 2019	Año 2019
Efectivo en Bancos – Tesorería	133,226,869	106,462,416
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	270,105,565	226,088,034
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
<b>Total, de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>403,332,434</b>	<b>332,550,450</b>

2. El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de 342,280.1 miles de pesos los cuales le correspondieron a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por 155,239.5 miles de pesos y 187,040.6 miles de pesos a Bienes Muebles. La Entidad obtuvo recursos provenientes de la contratación de un crédito simple, destinado para proyectos de inversión. El crédito interno autorizado por el Consejo de Administración de ESSA, la aplicación del recurso principalmente fue destinado al gasto de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por monto de 68,980.0 miles de pesos.
3. El análisis de la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios es como sigue:

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</b>	<b>258,358,897</b>	<b>197,579,862</b>
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al Efectivo	0	0
Depreciación	282,241,990	282,870,937
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	(31,181,752)	(189,212,148)
Ganancia /Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	(198,504,243)	(129,522,661)
Partidas Extraordinarias	2,848,680	3,546,412

**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 2020  
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**

(Pesos)

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>2,654,746,731</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		<b>100,545,053</b>
Ingresos Financieros	0	
Incremento por Variación de Inventarios	0	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
Disminución del Exceso de Provisiones	0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	100,545,053	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>70,026,867</b>
Aprovechamiento de Capital	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	70,026,867	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>2,685,264,917</b>

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

(Pesos)

<b>“Otros Ingresos Contables No Presupuestarios”</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Ingresos por Descuentos Sobre Ventas de Sal de Mesa	559,155
Ingresos Tienda	99,941,161
Utilidad en Tipo de Cambio Devengada	44,737
<b>Total, Otros Ingresos Contables no Presupuestarios</b>	<b>100,545,053</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

### 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 2020  
EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.  
(Pesos)**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>2,746,003,694</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>947,831,723</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,178,997
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	76,844
Vehículos y Equipo de Transporte	44,038,901
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	140,745,932
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes Propios	224,219,508
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	536,571,541
<b>3. Más gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>628,734,049</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	282,241,991
Provisiones	437,876,435
Disminución de Inventarios	2,848,680
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	(94,233,057)
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>2,426,906,020</b>



## CUENTA PÚBLICA 2020

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

(Pesos)

<b>"Otros Egresos Presupuestales No Contables"</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Pagos Registrados en Cuentas de Balance	456,596,082
Erogaciones Recuperables	37,004,343
Descuentos S/Ventas SM	559,154
Provisión PTU	42,411,962
<b>Total, Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>536,571,541</b>

(Pesos)

<b>"Otros Gastos Contables No Presupuestales"</b>	<b>Monto</b>
<b>Concepto</b>	
Otros gastos de Ejercicios Anteriores	23,834
Misceláneos y Activo Fijo	(2,427,019)
Costo de Ventas de Tiendas	(93,913,189)
Diferencia en Inventarios	(382,669)
Mermas	1,069,518
Diferencia en Precios de Compra	1,396,413
Diferencias Menores en Verificación de Facturas	79
Diferencias por Tipo de Cambio	(24)
<b>Total, Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>(94,233,057)</b>

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

### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

#### ▪ Contables

Fideicomisos. Plan de Pensiones: Representa el importe de los fideicomisos del plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de 627,050.3 miles de pesos.

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

Fiscales. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad y registra un saldo de 7,500,702.2 miles de pesos.

Juicios. Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de 13,424,881.2 miles de pesos y 1,099,080.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente. El importe de mayor relevancia corresponde principalmente al juicio con expediente número 248/2016-VIII: EXPERIENCIA NUTRIMENTAL, demandado ante el C. Juez Séptimo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México, por un pasivo contingente de 11,265,760.5 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 2,988,516.9 miles de pesos.

Cuentas de Egresos. Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado. Presupuesto Autorizado de Egresos fue por 2,979,343.8 miles de pesos.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

## CUENTA PÚBLICA 2020

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2020
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,988,251,679
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	(403,530,978)
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	(2,283,553,358)
8.1.5	Ley de Ingresos Recauda	(301,167,343)

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Año 2020
8.2.1	Presupuestos de Egresos Aprobado	(2,979,343,819)
8.2.2	Presupuestos de Egresos por Ejercer	434,825,083
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	(102,197,415)
8.2.4.1	Presupuestos de Egresos Pre Comprometido	50,000,000
8.2.4.2	Presupuestos de Egresos Comprometido	(2,186,772)
8.2.5	Presupuestos de Egresos por Devengado	(84,628,840)
8.2.6	Presupuestos de Egresos de Ejercido	622,349
8.2.7	Presupuestos de Egresos Pagado	2,682,909,414

### C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 1. Introducción

Para ESSA, al 31 de diciembre de 2020 se han logrado producir y vender 6.5 y 5.4 millones de toneladas respectivamente, las metas logradas han permitido a la entidad atender la demanda de sus clientes. Los resultados obtenidos se vieron afectados principalmente por la pandemia registrada en el año 2020, afectando los mercados internacionales y con ello la disminución de las ventas de sal en 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 2018, 2019 y 2020 de 4.83%, 2.83% y 3.15% respectivamente y la inflación acumulada es del 10.81%.

### 3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

La Compañía fue constituida el 07 de abril de 1954 mediante escritura pública No. 4625 del Notario Público No. 100 Lic. José Mancebo Benfield como empresa de la iniciativa privada.

b) Principales cambios en su estructura.

A partir de la fecha de creación los estatutos de la sociedad sufren diversas modificaciones que es cuando pasa a ser de participación estatal mayoritaria y una participación minoritaria del grupo Mitsubishi, es hasta el año de 1996 cuando quedan establecidos los estatutos definitivos, mediante la escritura pública No. 17,288 del Notario Público No. 102 Lic. José María Morera González.

El 24 de diciembre de 2008 mediante escritura pública No. 961 del Notario Público No. 121 Lic. Marcos Rogelio Espinoza Cota, Exportadora de Sal, S.A. de C.V., fusiona a su compañía subsidiaria Transportadora de Sal, S.A. de C.V., quien tenía como objeto transportar la sal marina producida por la compañía a la Isla de Cedros. A partir de esa fecha los activos, pasivos y trabajadores de la subsidiaria se incorporan a los activos, pasivos y trabajadores de la compañía.

### 4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Es una compañía paraestatal mexicana dedicada a la producción y venta de sal obtenida mediante el proceso de evaporación solar de agua de mar.

b) Actividad Principal.

La actividad principal de la compañía es la producción, transportación y venta de sal marina, en un área aproximada de 80,453 hectáreas de terrenos localizados en las Salinas de Guerrero Negro, B.C.S. para lo cual, se celebró contrato para la exploración de salinas con la Comisión de Fomento Minero y a partir del 25 de agosto de 1992, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el acuerdo por el

cual se cancelan las asignaciones de la Comisión de Fomento Minero de las salinas de Guerrero Negro y se asignan directamente a Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

Dentro de la superficie concesionada a la compañía para la producción y explotación de sal, existen 36,185 hectáreas propiedad de comunidades ejidales de la región, situación por la cual, se realizan convenios de ocupación temporal con los ejidatarios, además de los terrenos ejidales, dentro de la superficie concesionada bajo el amparo de las concesiones mineras, existen terrenos propiedad del gobierno federal, donde la compañía tiene construidas todas sus instalaciones y las casas habitación de funcionarios y empleados.

La compañía tiene concesión para operar los muelles e instalaciones portuarias, ubicadas en el Puerto de Chaparrito, Guerrero Negro, B.C.S. y en Punta de Morro Redondo, en Isla de Cedros, B.C., el 03 de febrero de 2006 la Secretaría de Comunicaciones y Transportes le concede la prórroga de la concesión por 20 años más.

Las ventas de la compañía provienen principalmente de exportaciones a precios convenidos en dólares estadounidenses. La venta de sal se realiza libre a bordo en Isla de Cedros, B.C. De las ventas realizadas a Mitsubishi Corporation, se facturan a nombre de Mitsubishi International Corporation filial de Mitsubishi Corporation y se cobran a los 60 días, las cuales incluyen ventas al mercado de Japón y a los mercados de China y Corea.

La compañía es controlada por el gobierno federal a través del Fideicomiso de Fomento Minero, por lo que es considerada una Entidad Paraestatal, como tal, está obligada a cumplir con la normatividad establecida por diversas leyes y reglamentos relacionados con la Administración Pública Federal.

c) Ejercicio Fiscal.

Los ejercicios fiscales comprenden del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Régimen Jurídico.

Legal. Es una Sociedad Anónima de Capital Variable de participación estatal mayoritaria, perteneciente a la Administración Pública Federal, considerada entidad paraestatal, coordinada sectorialmente por la Secretaría de Economía.

Laboral. La Entidad Paraestatal siendo una sociedad anónima de acuerdo con la Ley de Sociedades Mercantiles se rige por el apartado A) del Artículo 123 Constitucional y sus leyes reglamentarias.

Presupuestario. Es una Entidad de Control Presupuestario Indirecto, cuyos ingresos no están comprendidos en la Ley de Ingresos de la Federación ni Decreto del Presupuestos Egresos de la Federación. No recibe transferencias y subsidios con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación.

Económico. Exportadora de Sal, se agrupa dentro del Sector Público No Financiero.

Administrativo. Exportadora de Sal es una entidad paraestatal, controlada por el Gobierno Federal, coordinada sectorialmente por la Secretaría de Economía, opera como empresa ALTEX, catalogada así por su actividad principal que es la exportación de sal industrial. Dispone de ingresos propios, cubriendo sus necesidades operativas sin recibir recursos del Gobierno Federal.

De acuerdo con la Clasificación Administrativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ESSA se encuentra clasificado como una entidad de la Administración Pública Paraestatal Federal Empresarial No Financiera.

e) Consideraciones Fiscales.

Impuesto Sobre la Renta. Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, se sujeta a las disposiciones del Título II de dicha ley, denominado "Del régimen General de las personas morales".

Impuesto al Valor Agregado. La principal actividad de ESSA es la exportación de sal industrial al extranjero, por lo que está gravada a tasa 0% siendo considerada una entidad ALTEX, de conformidad al artículo 2-A fracción IV de la Ley de Impuesto al Valor Agregado; además, tiene ventas de productos no relacionados con su principal actividad gravados a la tasa del 16%.

Impuesto Sobre Nóminas. Esta entidad está sujeta al pago de este impuesto en los Estados de Baja California Sur, Baja California y Distrito Federal. Adicionalmente por lo que respecta a las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal del Distrito Federal, Exportadora de Sal, no está obligado a dictaminar el cumplimiento del Impuesto Sobre Nóminas.

Participación de los trabajadores en las utilidades. Derivado de que su principal ingreso es por la venta de bienes y servicios, está sujeta a la participación de utilidades a los trabajadores (PTU), establecido en el artículo 9, fracción II, párrafo segundo y tercero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En su carácter de retenedor:

- Impuesto sobre Ingresos por Salarios y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.
- Impuesto sobre la Renta, por arrendamiento de inmuebles y por servicios profesionales pagados a personas físicas.
- Cuotas a favor del IMSS.
- Impuesto al Valor Agregado, por pagos realizados a personas físicas.

A su cargo como unidad económica:

- Cuotas patronales al IMSS.
- Cuotas patronales al INFONAVIT.
- Cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro.
- Impuestos Locales sobre Nóminas.
- Impuesto Predial.

f) Estructura Organizacional Básica



### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

#### Bases de registro

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

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

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

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

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

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

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

### **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

a). Operación en moneda extranjera.

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

b). Equivalentes de efectivo.

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

c). Inversiones en valores negociables.

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

d). Inmuebles, maquinaria y equipo.



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

La depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, hasta el 31 de diciembre de 2007 se revaluó la depreciación de los activos fijos revaluados. A partir de enero de 2008 los activos no se revalúan, sin embargo, la compañía en los ejercicios de 2020 y 2019 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 2020, la vida de servicio estimada de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 15.0 años.

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

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

El ISR se registra de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de estos. Se reconocen impuestos diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, así como por las pérdidas fiscales por amortizar y los créditos fiscales no usados. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la ley, que se aplicará a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos diferidos se reconoce en los resultados del período en que se aprueben dichos cambios.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme los productos se entregan a los clientes libre abordó en Isla de Cedros, B.C., y los ingresos por servicios se reconocen conforme se prestan.

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

Concentración de negocio.

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

Contingencias.

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

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

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

Uso de estimaciones.

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

f). Inventarios y costo de ventas.

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

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

a). Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 31 de diciembre de 2020 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se indican a continuación:

(Dólares)

Concepto	Año 2020	Año 2019
<b>Activos:</b>		
A corto plazo	19,253,534	27,249,497
<b>Pasivos:</b>		
A corto plazo	112	112
<b>Posición activa, neto</b>	<b>19,253,534</b>	<b>27,249,385</b>

## CUENTA PÚBLICA 2020

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de 19,9487 y 18.8452. La posición neta en moneda nacional en el año 2020 asciende a 19,253.5 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 de 2020 se registraron adiciones al activo por un total de 411,227.2 miles de pesos, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

Las bajas registradas de activo al mismo periodo fueron 44,051.5 miles de pesos, corresponden principalmente a: Mobiliario y Equipo de Administración por 494.5 miles de pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 303.3 miles de pesos, Vehículos y Equipo de Transporte por 8,537.5 miles de pesos y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas por 34,716.1 miles de pesos.

Los inmuebles, el mobiliario y equipo se registran al costo y la depreciación se calcula principalmente con base en el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos, mediante la aplicación de las tasas anuales que se muestran en el cuadro siguiente:

(Pesos)

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

## CUENTA PÚBLICA 2020

(Pesos)

Activo Concepto	Tasa de depreciación
<b>Total</b>	<b>91,627,852</b>

Arrendamiento de Activo Fijo

Exportadora de Sal al 31 de diciembre 2020, tiene en renta el siguiente activo:

(Pesos)

Activo Concepto	Monto
Terrenos	47,174,745
Edificios	1,520,572
Equipo Informático	17,195,975
Mobiliario	305,550
Equipo de Comunicación	799,008
Equipo de Transporte Terrestre	24,371,401
Servicio Aéreo	247,400
Transporte Marítimo	0
Maquinaria y Equipo	13,200
<b>Total</b>	<b>91,627,852</b>

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

La Entidad cuenta con un fideicomiso denominado, Fideicomiso de Prima de Antigüedad, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 627,050.3 miles de pesos.

El Plan de Pensiones, Jubilaciones, Fallecimiento e Invalidez para el personal de mando de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. número 11827 de Grupo Financiero Banorte (sustituto por fusión de Banco Interacciones), se sustituyó en abril de 2019 por el Contrato número 1167 de Grupo Nacional Provincial S. A. B., el saldo en el fondo al cierre de 2020 en 81,624.3 miles de pesos.

### **10. Reporte de Recaudación**

Durante el ejercicio de 2020, la entidad realizó ventas de bienes, servicios y otros diversos que le generaron ingresos devengados por un importe de 2,584,719.9 miles de pesos, así como una recaudación de 2,750,330.4 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 10.3% respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior.

Se tiene programado en su presupuesto autorizado para el ejercicio de 2021 una recaudación de 2,937,422.2 miles de pesos.

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

En el apartado de notas a la Situación Financiera se presentan comentarios en las Notas 11, 12, 13 y 14.

### **12. Calificaciones Otorgadas**

Sin información que revelar.

### **13. Proceso de Mejora**

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

### **14. Información por Segmentos**

Sin información que revelar.

### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

Sin información que revelar.

## CUENTA PÚBLICA 2020

### 16. Partes Relacionadas

a. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo por cobrar y por pagar de las partes relacionadas de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. es el que se muestra a continuación:

(Pesos)		
Concepto	Año 2020	Año 2019
Baja Bulk Carriers	111,707	264,196
Mitsubishi Corporation	259,156,668	417,533,098
Mitsubishi International	153,367	730,460
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>259,421,741</b>	<b>418,527,754</b>
Baja Bulk Carriers	0	0
Mitsubishi International	0	0
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo Compañías Relacionadas</b>	<b>259,421,741</b>	<b>418,527,754</b>

b. Transacciones con partes relacionadas

(Pesos)		
Concepto	Año 2020	Año 2019
Ingresos por servicios administrativos:		
Mitsubishi International Food	3,089,020	1,591,163
Mitsubishi Corporation	8,658,666	10,822,736
Mitsubishi International	2,176,188,529	2,385,134,696
Baja Bulk Carriers, S. A. de C. V.	15,984,713	13,262,850
<b>Total</b>	<b>2,203,920,928</b>	<b>2,410,811,445</b>

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

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

Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por Director General Gregorio Edgar Cavazos Rodríguez de Exportadora de Sal, S. A. de C. V. el 12 de marzo de 2021, 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.

## CUENTA PÚBLICA 2020

---

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

---

Autorizó: Jesús Martínez Torres

Director de Administración y Finanzas

---

Elaboró: José Ignacio Ibarra Meza

Subgerente de Contabilidad encargado de la atención de los asuntos competencia de la Gerencia de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal según oficio DAF/037/2021.