

Exportadora de Sal, S. A. de C. V. (ESSA)
(Empresa de Participación Estatal Mayoritaria)

Notas a los estados financieros
al 30 de junio del 2024
(Pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. Efectivo y equivalentes

Los saldos de esta cuenta al 30 de junio de 2024 ascienden a \$ 577,231,147, y se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Caja	\$ 3,807,128
Bancos	139,773,574
Inversiones	<u>433,650,445</u>
Total	<u>\$ 577,231,147</u>

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

<u>Institución</u>	<u>2024</u>		<u>fecha de</u>	
	<u>Importe</u>	<u>Moneda</u>	<u>Inicio</u>	<u>Vencimiento</u>
Grupo Financiero Banamex, S. A.	\$ 433,650,445	Pesos	28-06-2024	01-07-2024
Total	<u>\$ 721,957,692</u>			

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 2024, las disponibilidades financieras fueron menores en 40%; incluyen dólares por \$ 7,470,516, equivalentes en moneda nacional a \$ 137,287,918.

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 y bienes o servicios a recibir

El saldo al 30 de junio de 2024 asciende a \$ 991,428,143, y se integran de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar a corto plazo:

Concepto	30 días vencimiento	60 días vencimiento	Mas de 90 días Vencimiento	Saldo
<i><u>Cuentas por cobrar por venta de sal industrial:</u></i>				
Mitsubishi International (1) (4)	182,006,545			182,006,545
Revaluaciones				3,077,859
Suma	<u>182,006,545</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>185,084,404</u>
<i><u>Cuentas por cobrar por venta de sal de Mesa:</u></i>				
Yee castro Francisco Armando	98,022			98,022
Elda Cecilia Ochoa Ibarra	59,972			59,972
Sal Natural, S. de R.L. de C.V.	434,269			434,269
Sales y Químicos de la Baja, S. de R.L. de C.V.	1,410,179			1,410,179
Abarrotera Casa Delgado, S.A. de C.V.	781,762			781,762
Sal Brisa de Mar, S. de R.L. de C.V.			4,736,473	4,736,473
Ernesto Eduardo Sanchez Reyes	305,907			238,035
Empacadora de Sal Natural, S.A. de C.V.			10,304,507	10,304,507
Revaluaciones				<u>4,473</u>
Suma	<u>3,090,111</u>	<u>0</u>	<u>15,040,980</u>	<u>18,135,564</u>
<i><u>Cuentas por Servicios de Puertos:</u></i>				
Servicios de Puertos (Diversos)			2,281,661	2,281,661
Baja Bulk carriers, S. A. de C. V. (1)	517,039			517,039
Revaluaciones				(495,121)
Suma	<u>517,039</u>	<u>0</u>	<u>2,281,661</u>	<u>2,303,579</u>
<i><u>Cuentas por Despachos:</u></i>				
Mitsubishi International (1)	0			0
Mitsubishi Corporation (1)	180,398			180,398
Revaluaciones				(3,898)
Suma	<u>180,398</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>176,500</u>
Cuentas por cobrar corto plazo	185,794,093	0	17,322,641	205,700,047

Concepto	30 días vencimiento	60 días vencimiento	Mas de 90 días vencimiento	Saldo
De la hoja anterior	185,794,093	0	17,322,641	205,700,047
<i><u>Deudores Diversos:</u></i>				
Deudores diversos por responsabilidades (2)			103,844,670	103,844,670
Anticipo Finiquitos al personal			1,726,479	1,726,479
Trabajadores y Empleados			17,411,866	17,411,866
ISR por cobrar a trabajadores			97,547	97,547
Otras Cuentas			68,303	68,303
Sindicato Salinero de los Trabajadores			367,753	367,753
Tesorería de la Federación			547,076	547,076
Ejido "El Costeño"			400,710	400,710
Allianza México, S.A.			131,928	131,928
La Latinoamericana Seguros, S. A.			172,414	172,414
Astillero Seni, S. de R. L. de C. V.(3)			2,241,191	2,241,191
	<u>185,794,093</u>	<u>0</u>	<u>144,332,578</u>	<u>332,709,984</u>

Otros impuestos por acreditar:

	2024
IVA por acreditar	318,698,187
I.S.R. por recuperar y/o Aplicar	220,604,964
IEPS por acreditar	<u>119,415,008</u>
	<u>658,718,159</u>

(1) Partes relacionadas (ver nota 16 de Notas de desglose).

(2) Exportadora de Sal, S. A. de C. V. en su programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2013 obtuvo el registro y autorización de la SHCP de una cartera de inversión plurianual con clave 1310K2N0004 por la "adquisición de una barcaza 2013", en el año 2013 los recursos erogados fueron destinados al pago del avance del diseño de la embarcación, en 2014 se pagó la conclusión del diseño de la embarcación, y durante este mismo año se gestionaron cambios de alcance, recalendarización y costo total del bien, obteniéndose la autorización correspondiente de la SHCP.

El 7 de mayo de 2014 ESSA llevó a cabo la licitación pública internacional abierta presencial, para la "Construcción de una Barcaza Autopropulsable y Autodescargable con capacidad de 15,000 toneladas métricas", dándose el fallo definitivo al Proveedor Corretaje Marítimo Sudamericano, Inc., el día 17 de mayo del 2014 por un importe de USD\$ 27,240,000.00.

Con número de pedido 4500043339 y mediante una transferencia electrónica se realizó el primer pago por el 25% el día 6 de noviembre del 2014 por un importe de \$ 92,131,128.00, importe que fue registrado contablemente a la cuenta de "Construcciones en proceso", al cierre del ejercicio fiscal de 2014 quedo registrado un importe acumulado de \$ 96,344,670.00.

"Sin embargo, el Acuerdo 07 ESSA 03/2013, que es el único votado y aprobado por el Consejo de Administración, específicamente autorizó al Director General de ESSA la realización de los diseños y los estudios, previo a la adquisición de una barcaza con capacidad de 10 mil toneladas métricas, y una vez obtenidos regresarían para proponer a dicho Consejo la autorización de la compra. Por lo tanto, el programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2013, la licitación pública internacional y la transferencia electrónica, que son los elementos que integran la adquisición de una barcaza de 15 mil toneladas métricas, contratada con el proveedor (Corretaje Marítimo Sudamericano, Inc.) por un monto de 27,240,000.00 dólares americanos se realizaron de manera irregular, debido a que la adquisición de dicha barcaza no fue sometida al Órgano de Gobierno.

Por lo anterior, existe la posibilidad de iniciar el procedimiento de demanda mercantil ante instancias judiciales nacionales o internacionales para la recuperación del anticipo de 6.8 millones de dólares, que en moneda nacional ascendió a \$ 92,131,128 para cubrir gastos de demanda mercantil contra quien resulte responsable, pero al no tener certeza de su recuperabilidad en diciembre de 2016 se registró su reserva en cuentas de pasivo.

Exportadora de Sal, S.A. de C.V. se presentó una denuncia ante las autoridades, por el fraude cibernético en cuenta bancaria de la entidad por un monto de 45,000 dólares, asimismo se llevó a cabo el registro de su reserva en cuenta de pasivo, al no tener la certeza de su recuperabilidad.

- (3) Exportadora de Sal, S. A. de C. V. en su programa de inversión física del ejercicio fiscal de 2017 obtuvo el registro y autorización de la SHCP de una cartera de inversión con clave 1610K2N0018 por la "adquisición de vehículos especializados 2017 denominada Lancha para maniobras en muelles", y mediante licitación pública electrónica internacional abierta LA-010K2N001-E217-2017, fue adjudicada el 12 de julio del mismo año a I. Astillero Seni, S. de R.L. de C.V. (SENI), celebrándose el contrato respectivo el 20 de julio de 2017 mediante No. ESSA-GAA-096/2017, por un total de \$ 4,482,382.65 más IVA, otorgando un anticipo del 50% conforme a la cláusula segunda del contrato en mención.

Conforme a la cláusula tercera del contrato mencionado, Seni, debería entregar el bien 150 días naturales contados a partir de la notificación del fallo, sin embargo, mediante oficio PLYCB-540-2017 de fecha 9 de diciembre de 2017, se informó a la Gerencia de Adquisiciones y Almacenes, el incumplimiento en que incurrió del proveedor, relacionada con la entrega del bien en la fecha pactada, procediendo con base en lo dispuesto en el artículo 54 en la Ley general de Adquisiciones a iniciar la rescisión administrativa del contrato y efectuándose las gestiones necesarias para la recuperación del anticipo otorgado.

- (4) Exportadora de Sal, S. A. de C. V., los saldos en cuentas por cobrar por conceptos de ventas de sal al extranjero (Mitsubishi International), por un monto de \$ 185,084,404 son cuentas restringidas; debido a que representan una garantía por la deuda obtenida por la contratación de una línea de crédito interno para el financiamiento de los programas y proyectos de inversión de Exportadora de Sal, S.A. de C.V. ante la institución bancaria Monex, S.A. Institución de banca múltiple, Monex grupo Financiero. La contratación fue aprobada por los miembros del Consejo de Administración de la entidad, mediante Acuerdo 21 ESSA 09/2019.

3. Derechos a recibir bienes y servicios

Los saldos al 30 de junio de 2024 ascienden a \$ 113,345,204 y se integran de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo (1)	\$ <u>113,345,204</u>

- (1) Comprende los pagos por concepto de Impuestos Sobre la Renta mediante declaraciones mensuales durante el ejercicio por un monto de \$ 36,193,104 y otros gastos por aplicar por un monto de \$77,152,100.

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 30 de junio del 2024 se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Inventarios de Mercancía para la venta (1)	\$ 16,347,212
Inventarios de Mercancía Terminada (2)	705,876,755
Inventarios de materias Primas y sum. (3)	<u>15,304,816</u>
	<u>\$468,400,438</u>

- (1) Mercancías para su venta en Tiendas.
(2) Inventario Sal Industrial.
(3) Materiales de empaque utilizados en la producción de sal de mesa.

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 30 de junio de 2024 se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Materiales de Administración	\$ 1,952,662
Materiales de Construcción y Reparación	45,278,673
Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorio	4,097,338
Combustibles y lubricantes	60,090,398
Vestuarios, prendas de protección	5,553,257
Herramientas, Refacciones y Accesorios	<u>155,624,783</u>
	<u>\$272,597,111</u>

Comprende materiales diversos, refacciones y monografías. A partir del 31 de diciembre de 2008 los inventarios por almacenes se reconocen en un entorno no inflacionario de conformidad con la NIFGG SP 04 "Reexpresión".

6. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Al 30 de junio de 2024 las estimaciones contables se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Estimación. de cuentas incobrables sal de mesa	\$ (15,167,323)
Estimación de otras cuentas incobrables	(10,003,542)
Estimación de cuentas incobrables servicios de Puertos	<u>(602,103)</u>
Total	<u>\$ (25,772,967)</u>

Las estimaciones de cuentas incobrables se registran de conformidad con los criterios establecidos en las Norma NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables” y las Normas y Bases para la Cancelación de Cuentas Incobrables de Exportadora de Sal, S. A. de C. V.

7. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2024 los otros activos no circulantes ascienden a \$ 10,763,451 y está integrado como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Depósito en Garantía Juicios Laborales (1)	\$ 3,391,480
Depósito en Garantía apertura de crédito (2)	3,410,344
Depósito en Garantía sobre ventas (3)	114,641
Depósito en Garantía IOS Office (4)	200,380
Depósito en Garantía Arrendamiento Barcaza (5)	3,136,965
Depósito en Garantía CFE (6)	418,242
Depósito en Garantía Arrendamiento de edificios (7)	<u>91,399</u>
Total	<u>\$ 10,763,451</u>

(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 Arrendamiento Barcaza

(6) Depósito en Garantía a favor de Comisión Federal de Electricidad.

(7) Depósito en Garantía a favor Arrendamiento de edificios.

8. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Al 30 de junio de 2024, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Viviendas	\$ 421,936,290
Edificios no Habitacionales	496,486,771
Infraestructuras	1,462,468,166
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>628,798,914</u>
	<u>\$3,009,690,141</u>

Depreciaciones	2024
<u>Concepto</u>	
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (553,369,853)
Depreciación acumulada de Infraestructura	<u>(1,152,305,067)</u>
	<u>\$ (1,705,674,920)</u>

<u>Concepto</u>	2024
Viviendas	\$ 163,991,628
Edificios no Habitacionales	201,061,580
Infraestructuras	310,163,099
Construcciones en proceso en bienes propios	<u>628,798,914</u>
	<u>\$ 1,304,015,221</u>

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

<u>Concepto</u>	<u>Tasa de depreciación</u>
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%

9. Bienes muebles

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los bienes muebles se integran de la siguiente forma:

	2024				Saldo final
	Saldo inicial	Incrementos	Bajas	Pérdida por deterioro	
Inversión:					
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 23,309,017	\$	\$	\$	\$ 23,309,017
Equipo de cómputo	6,754,764				6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	14,227,897				14,227,897
Equipo de transporte	1,454,870,355	86,946,319			1,541,816,674
Maquinaria y equipo	2,752,631,412	60,179,612			2,812,811,024
Herramientas	86,506,512	7,871,000			94,377,513
Otros activos	94,681,843				94,681,843
Total inversión	4,432,981,800	154,996,932			4,587,978,732
Depreciación:					
Mobiliario y equipo de oficina	22,495,766	86,356			22,582,122
Equipo de cómputo	6,754,764				6,754,764
Equipo de ensamble y laboratorio	10,709,040	323,642			11,032,682
Equipo de transporte	1,118,255,007	24,148,230			1,142,403,237
Maquinaria y equipo	2,162,469,448	65,117,466			2,227,586,914
Herramientas	57,880,097	3,230,654			61,110,752
Otros activos	84,756,652	1,110,703			85,867,355
Total depreciación	3,463,320,773	94,017,051			3,557,337,825
	\$ 969,661,027	\$ 60,979,881	\$	\$	\$ 1,030,640,908

Pasivo

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 30 de junio de 2024 por \$ 163,474,110 y se integra de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Tesorería de la Federación	\$ 12,507,121
Servicio Geológico Mexicano	6,144,916
Retenciones y traslado de IVA, ISR, IEPS y 5% al millar	86,059,533
Proveedores	47,056,328
Secretaría de Finanzas del Estado de Baja California Sur	1,316,176
Contratistas Diversos	1,555
Autos Hermosillos, S.A. de C.V.	128,877
Secretaría de Marina	2,069,870
Funcionarios y empleados	77,275
Pensionadas	858,833
Otras cuentas por pagar	<u>7,253,626</u>
Total	<u>\$ 163,474,110</u>

11. Pasivo diferido a corto plazo

Representa las obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios, al 30 de junio de 2024 asciende a \$ 6,530,848.

12. Provisiones a corto plazo

Al 30 de junio de 2024, las provisiones a corto plazo ascienden a \$ 82,188,501 y se integran de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Impuestos Sobre la Renta (ISR)	\$ 20,008,725
Participación de los Trabajadores en la Utilidad	7,358,076
Contingencias corto plazo ⁽¹⁾	145,813
Otras provisiones ⁽²⁾	<u>54,675,887</u>
Total	<u>\$ 82,188,501</u>

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

(2) Otras provisiones pertenecen principalmente a los pasivos por las provisiones de aguinaldos y por el efecto acumulado de ISR diferido a la fecha, De conformidad a la Norma de Información Financiera (NIF) D-4 "Impuesto a la Utilidad".

13. Deuda Pública a Largo Plazo

La Entidad obtuvo recursos provenientes de la contratación de una línea de crédito simple, destinado para proyectos de inversión. El crédito interno autorizado bajo el amparo del Acuerdo 21 ESSA 09- 2019 por el Consejo de Administración de ESSA, por un monto de 70,718,142; la aplicación del recurso principalmente fue destinado al gasto de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. La deuda pública al 30 de junio 2024 es por un monto de \$ 27,144,804.

14. Fondos de bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo

Al 30 de junio de 2024, en \$ 111,868,792, derivados del reconocimiento de los beneficios acumulados por pensiones y primas de antigüedad y el cual se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Costo del periodo	\$ 121,214,321
Remediciones en ORI	4,920,049
Aportaciones	125,700,029

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.

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 reconoce las obligaciones laborales conforme a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para Sector Paraestatal NIFGGSP05 Obligaciones Laborables, y para aquellas prestaciones adicionales legalmente establecidas en los convenios laborales en su carácter de supletoriedad aplica la Norma de Información Financiera NIF D-3 “Beneficios a los empleados”.

- f. Se tiene constituido un fondo en fideicomiso con la finalidad de hacer frente al pago de los beneficios de los planes cuando éstos sean exigibles (activos del plan). Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía realizó aportaciones a dichos fondos por \$ 125,700,029.
- h. Los principales supuestos actuariales utilizados para determinar la obligación de los beneficios definidos para el plan se muestran a continuación:

	<u>2024</u>
Tasa de descuento	9.36%
Tasa de incremento de salarios	5.0%
Tasa de retorno de los activos del plan	9.36%
Vida laboral remanente promedio de los trabajadores	15.07 años
Período de reciclaje de las ganancias y pérdidas del plan	15.07 años

15. Provisiones a largo plazo

Al 30 de junio de 2024, las provisiones a largo plazo ascienden a \$ 126,520,105, y se integran principalmente por estimaciones de pasivos contingentes por un importe de \$ 22,675,435 y por estimaciones de pérdida en activos circulantes por \$ 103,844,670 en correlación con la cuenta de deudores por responsabilidad.

16. Hacienda Pública/ Patrimonio

Al 30 de junio de 2024, el patrimonio asciende a \$ 4,494,049,842, integrado como a continuación se indica:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Aportaciones	\$ 550,000,000
Donaciones	460,000
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,038,296,777
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(31,092,892)
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,893,385,146
Reservas	233,324,099
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	<u>(190,323,289)</u>
Total	<u>\$4,494,049,842</u>

El 21 de febrero de 2024, el Servicio Geológico Mexicano adquiere el 25% de la participación accionaria de la Compañía y posteriormente, el 24 de febrero de 2024, el Fideicomiso Minero adquiere la participación minoritaria que pertenecía a Mitsubishi Corporación, con lo cual, el Fideicomiso de Fomento Minero se convierte en tenedor del 75% de la participación accionaria de la Compañía.

ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

Los ingresos obtenidos por los ejercicios terminados al 30 de junio de 2024, ascienden a \$ 1,041,364,716 y se integra de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 893,330,324
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	893,330,324
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0
Ingresos por Transferencias	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	148,034,392
Ingresos Financieros	29,471,455
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y otros	29,443,488
Otros Ingresos Financieros	27,967
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	<u>118,562,938</u>
Total de ingresos y otros beneficios	<u>\$ 1,041,364,716</u>

Los ingresos se encuentran clasificados de acuerdo con los criterios del clasificador por rubro de ingresos armonizado, los objetos del gasto con el clasificador por objeto del gasto armonizado y el resultado final del estado de actividades muestra el ahorro o desahorro del ejercicio.

Los ingresos propios de la Entidad provienen de Ventas de Bienes y Servicios, siendo el ingreso por este concepto por el periodo 1 de enero al 30 de junio de 2024. \$ 893,330,324, lo que equivale a un 86% respectivamente en relación con el total de los ingresos en \$ 1,041,364,716, razón por la que no requiere apoyo del Gobierno Federal para sufragar los gastos de su operación. A continuación, se detalla la integración de los ingresos al mes de junio de 2024:

A. VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Son servicios que presta la Entidad, tales como los generados por: Venta de Sal Industrial de \$ 814,718 representados por un 91% de sus ingresos, Venta de Sal de Mesa de \$ 46,119, en 5% y Prestación de Servicios de \$ 93,604,179 en 4%.

B. INGRESOS FINANCIEROS

Son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios del organismo los cuales por el periodo 1 de enero al 30 de junio 2024 ascendieron a \$ 29,443,488; Otros ingresos financieros ganados por la cantidad de \$ 27,967 por conceptos de intereses ganados y/o cobrados sobres cuentas por cobrar.

C. DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES

Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

D. 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 por el periodo 1 de enero al 30 de junio 2024 ascendieron a \$ 118,562,938; Bonificaciones y Descuentos Obtenidos en \$ 14,811,450, Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes en \$ 30,862,525 y Otros Ingresos y Beneficios Varios en \$ 72,888,963.

2. Gastos y otras pérdidas

El monto por estos conceptos asciende a \$ 1,072,457,608, correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de \$ 1,078,557,669, ejerciéndose al 30 de junio de 2024, y se integra de la siguiente manera:

- Capítulo 1000 "Servicios Personales" un total de \$ 552,024,368 integrado principalmente por los conceptos de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y transitorio por \$143,176,000; Seguridad Social por \$ 90,708,164; Remuneraciones Adicionales por \$ 80,275,108; Otras Prestaciones Sociales y Económicas por \$ 181,266,820 y Previsiones por \$ 56,598,276.
- Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" un total de \$ 325,183,720 integrado básicamente por los conceptos de combustibles, lubricantes y aditivos por \$ 222,495,588; herramientas, refacciones y accesorios menores por \$ 72,194,847; materiales y artículos de construcción y de reparación por \$ 11,006,262; materias primas y materiales de producción por \$ 9,925,895; alimentos y utensilios por \$ 5,300,767; vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por \$ 1,406,241; materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por \$ 1,770,953; y productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por \$ 509,656.
- Capítulo 3000 "Servicios Generales" un total de \$ 201,349,581, principalmente compuesto por los conceptos de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros por \$ 16,663,998, servicios financieros, bancarios y comerciales por \$ 43,386,938; servicios de arrendamientos por \$ 73,547,010; servicios básicos por \$ 9,929,416; servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por \$ 13,387,523; servicios de traslado y viáticos por \$ 1,002,638; servicios oficiales por \$ 37,471; y otros servicios generales por \$ 43,394,587.

En Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas por \$ 79,759,361, corresponden principalmente a pensiones y jubilaciones.

En Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública en \$ 1,003,129, se integran por los intereses generados por la contratación de una línea de crédito simple, destinado para proyectos de inversión.

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de \$ (86,862,550), de los cuales \$ 107,445,683 corresponden a la Estimación, Depreciación, Deterioro Obsolescencias y Amortizaciones; \$ 1,742,680 derivadas de Inventarios; \$ 29,991,018 por Provisiones, los cuales de integran principalmente por los rubros de Provisiones de Impuesto a la utilidad por \$ 20,930,427; provisión de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) en \$ 7,317,912; costos de servicios de tiendas de \$ 54,421,740, Costo de ventas y de producción de sal industrial en \$ (277,151,503), lo cual obedece a la menor venta respecto a los costos de producción registradas al cierre del ejercicio, aumentando los valores en los inventarios de sal y otros rubros menores.

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

En el periodo mencionado el importe que se presenta asciende a \$ 1,588,756,777, el cual no ha sufrido modificaciones respecto al saldo del ejercicio fiscal anterior.

2. Hacienda Pública/Patrimonio Generado

En el periodo presentado la Entidad generó un desahorro de \$ (31,092,892), del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades de Exportadora de Sal, S.A. de C.V.

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

1. Efectivo 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:

<u>Concepto</u>	<u>2024</u>
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$ 143,580,702
Efectivo en Bancos - Dependencias	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	433,650,445
Fondos con afectación específica	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	<u>0</u>
Total, efectivo y equivalentes	<u>\$ 577,231,147</u>

2. Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

El importe pagado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles fue de \$ 102,735,743 los cuales le correspondieron a Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por \$ 56,396,511 y \$ 46,339,232 a Bienes Muebles.

3. Ahorro / Desahorro

Por el periodo 1 de enero al 30 de junio de los ejercicios 2024, el análisis de la conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios es como sigue:

Concepto	2024
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(31,092,892)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0
Depreciación	107,445,683
Amortización	0
Incremento en las provisiones	60,776,788
Incremento en inversiones producido por revaluación	0
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0
Incremento en cuentas por cobrar	1,099,538,154
Partidas Extraordinarias	1,742,681

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los egresos presupuestarios y los Gastos Generales.

EXPORTADORA DE SAL SA DE CV Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1o. de Enero al 30 de junio de 2024 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		983,829,422
2. Más ingresos contables no presupuestarios		57,535,294
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	57,535,294	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		1,041,364,716
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		57,535,294
Descuentos sobre Sal de Mesa	0	
Venta de Tiendas	58,859,077	
Provisiones, Revaluaciones y Amortizaciones	(1,323,783)	
Diferencia Cierre a Pesos	0	

Lic. Gabriel Martínez Hernández
 Director de Administración y Finanzas

C.P.C. Alejandro Gualito Hernández Dirección de
 Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Gastos Generales

os y los

EXPORTADORA DE SAL SA DE CV		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1o. de Enero al 30 de junio de 2024		
(Cifras en pesos)		
1. Total de Egresos Presupuestarios		1,324,826,656
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		245,362,052
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
Materiales y Suministros	0	
Mobiliario y Equipo de Administración	0	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
Vehículos y Equipo de Transporte	0	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	46,339,232	
Activos Biológicos	0	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	0	
Obra Pública en Bienes Propios	56,396,511	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Concesión de Préstamos	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	142,626,309	
2. Más Gastos Contables No Presupuestarios		(7,006,996)
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	107,445,683	
Provisiones	108,730,466	
Disminución de Inventarios	1,742,680	
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	(224,925,825)	
4. Total de Gastos Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,072,457,608
Otros Egresos Presupuestales No Contables		142,626,309
Pagos Registrados en Cuentas de Balance	96,240,977	
Erogaciones Recuperables	110,635,607	
Entradas al Inventario de Refacciones Almacén	(63,328,572)	
Provisión ISR Diferido	(921,703)	
Ajuste D3 Plan de Pensiones	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		(224,925,825)
Costo de Ventas de Tiendas	54,421,740	
Costo de Ventas	(278,720,991)	
Diferencia en Precios de Compra	(626,830)	

Diferencias Menores en Verificación de Facturas	255
Diferencias en Redondeo en Tipo de Cambio	1

Lic. Gabriel Martínez Hernández
Director de Administración y Finanzas

C.P.C. Alejandro Gualito Hernández Dirección de
Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal

CUENTAS DE ORDEN

1. Cuentas de orden

Las principales cuentas de orden son las siguientes:

Cuentas de orden presupuestales:

Representa el importe de las operaciones de ingresos y egresos presupuestarios, se integra por las siguientes autorizaciones presupuestales: Presupuesto Autorizado de Ingresos por \$ 3,962,042,749 y Presupuesto Autorizado de Egresos por \$ 4,340,724,621.

Fideicomisos Plan de Pensiones:

Representa el importe de los fideicomisos de plan de pensiones del personal de la entidad por la cantidad de \$482,621,086.

Dividendos Pagados:

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

CUFIN (Cuenta de utilidad Fiscal Neta):

Refleja el saldo de la utilidad fiscal neta generada por la entidad y registra un saldo de \$9,055,285,672.

Juicios:

Representa el importe de los juicios en proceso de la Entidad, (Fiscales, Laborales y Mercantiles), mismo que fueron de \$ 14,281,694,754y \$ 13,422,089,352 al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 \$ 10,646,466,077.

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.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Al 30 de junio de 2024 se lograron producir y vender 3.0 y 1.8 millones de toneladas métricas respectivamente, no obstante, no haberse superado los resultados del año anterior, las metas logradas le permitieron a la entidad atender la demanda de sus clientes y la generación de los ingresos suficientes que le permitieron fondear sus necesidades de operación y mejorar sus disponibilidades financieras al cierre del ejercicio. Los resultados obtenidos se vieron afectados

por los siguientes aspectos; a). Competencia a nivel internacional de los productores de sal, principalmente Australia y la India, que provocaron una baja en la demanda del mercado, b). Ajustes a los indicadores operativos establecidos por la entidad en su programación original, por reducción de la demanda, c) Inversión en programas y proyectos muy restringida, no pudiendo cumplir en tiempo y forma con la sustitución y reposición de bienes e infraestructura de manera adecuada.

Por 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 2021, 2022 y 2023 de 7.82%, 4.66% y por el primer semestre de 2024 en 1.68% respectivamente y la inflación acumulada es del 14.16%.

3. Autorización e Historia

a. Fecha de creación del ente.

La Compañía fue constituida el 7 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 se realizan principalmente por 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 30 días, las cuales incluyen ventas al mercado de Japón y a los mercados de China y Corea.

La Entidad 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 a través del Fidecomiso de Fomento Minero, 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 Ciudad de México. Adicionalmente por lo que respecta a las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal del Distrito Federal, no se 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.

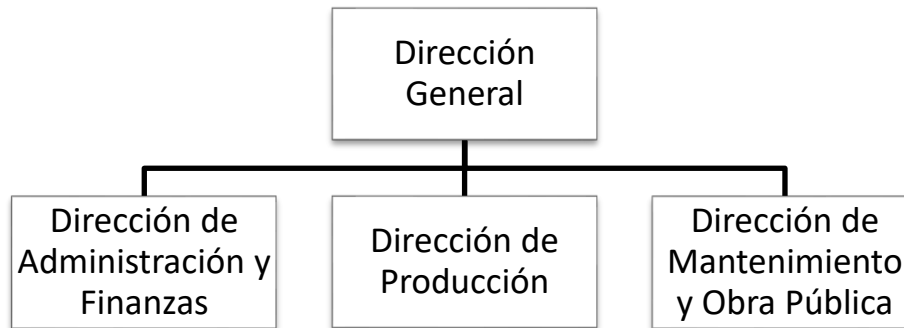
Cuotas a favor del IMSS

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



g) Fideicomisos, mandatos y análogos (en caso de se tenga)

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 basa 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 Plan de Pensiones y Jubilaciones, registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público con clave 200610K2N01422, al 30 de junio de 2024 cuenta con un saldo de \$ 405,734,600.

El Plan de Pensiones y Jubilaciones para el personal de mando de Exportadora de Sal, S.A. de C.V., corresponde al Contrato número 1167 de Grupo Nacional Provincial S. A. B., el saldo en el fondo al cierre del primer semestre 2024 en \$ 76,886,486.

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 (NIF) emitidas por el Consejo Nacional de Normas de Información Financiera (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 2-b) 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 al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 30 de junio de 2024, 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.

f. 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.

g. Reconocimiento de ingresos

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

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

h. Concentración de negocio

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

i. 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.

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

Cada ejercicio 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.

k. 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.

l. Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se valúan originalmente a su costo de producción 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.

7. Posición en moneda extranjera

Los activos y pasivos monetarios denominados en dólares, al 30 de junio de 2024, se indican a continuación:

Concepto	Dólares 2024
Activos:	
A corto plazo	\$ 17,677,073
Pasivos:	
A corto plazo	<u>0</u>
Posición activa, neto	<u>\$ 17,677,073</u>

El tipo de cambio en relación con el dólar con el que se presentan los activos y pasivos, al 30 de junio de 2024 fue de 18.3773. La posición neta en moneda nacional al 30 de junio 2024 asciende a \$ 17,677,073.

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 30 de junio de 2024 se registraron adiciones al activo por un total de \$ 102,735,743, principalmente de Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

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:

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%

Arrendamiento de Activo Fijo

Al 30 de junio 2024, tiene celebrados contratos de arrendamiento por los siguientes activos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Terrenos	\$ 38,057,021
Edificios	275,777
Equipo Informático	6,077,326
Mobiliario	177,520
Equipo de Comunicación	342,600
Equipo de Transporte Terrestre	12,598,461
Servicios Aéreos	31,760
Maquinaria y Equipo Transporte marítimo	11,034,257
Maquinaria y Equipo	<u>120,300</u>
Total	\$ <u>68,715,022</u>

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica.

10. Reporte de recaudación

No aplica.

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

En el apartado de notas a la Situación Financiera se presenta comentarios en las Notas 10, 11, 12,13,14 y 15.

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 de El 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

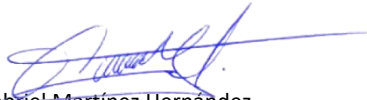
Sin información que revelar

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

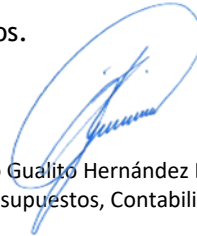
Estos estados financieros y sus notas han sido aprobados por Director de Administración y Finanzas, Gabriel Martínez Hernández de Exportadora de Sal, S. A. de C. V. el 9 de agosto de 2024, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea Ordinaria del Consejo de Administración de la Entidad.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de **EXPORTADORA DE SAL, S.A. DE C.V.**”.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



Lic. Gabriel Martínez Hernández
Director de Administración y Finanzas



C.P.C. Alejandro Gualito Hernández Dirección de
Gerente de Presupuestos, Contabilidad y Fiscal