COMPAÑÍA MEXICANA DE EXPLORACIONES S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

➤ NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques para la operación diaria de la entidad e inversiones diarias a plazo de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro se integra como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondos de trabajo	\$ 570,638	\$ 1,485,592
Bancos	7,837,056	4,779,916
Efectivo en caja y bancos	8,407,694	6,265,508
Inversiones en valores	1,227,964,976	1,637,767,756
Total	<u>\$ 1,236,372,670</u>	<u>\$1,644,033,264</u>

1. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de 2015 se está en proceso de cancelación cuentas bancarias ante las instituciones correspondientes, derivado a que están embargadas por instancias laborales, por un importe de \$ 570,638.00. El importe de \$7,837,056 está integrado por diversas cuentas bancarias; en algunas de ellas se encuentran bloqueados los fondos derivado a Juicios Laborales.

2. Inversiones en Valores

Son inversiones en papel gubernamental, por los excedentes de flujo de efectivo con que cuenta la Entidad y cuyo vencimiento es menor a tres meses.

CUENTA PÚBLICA 2015

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

a) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PEMEX Exploración y Producción	\$ 758,125,921	\$ 971,584,930
PEMEX Refinación	160,270,597	291,586,600
PEMEX Transformación Industrial	117,284,618	-
PEMEX Gas y Petroquímica	-	5,851,040
PEMEX Logística	34,259,325	-
Instituto Mexicano del Petróleo	50,532,502	-
Subtotal Clientes	1,120,472,963	1,269,022,570
Deudores Diversos	27,293	4,747,311
Impuestos por recuperar	314,115	314,115
Otras cuentas y documentos por cobrar	10,944,780	10,729,768
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	57,628,314	140,416,472
Subtotal	1,189,387,465	1,424,291,205

Las políticas de pago para los clientes en general, están establecidas en un periodo de 20 y 30 días de acuerdo a los contratos. Para el caso específico, del Corporativo Pemex la política de pago se establece de acuerdo al Artículo 73 de la Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación y Artículo 167 al 174 de su reglamento, dando cumplimiento a lo establecido en el Sistema de Compensación de Adeudos (SICOM) entre las entidades de la Administración Pública Federal de la Tesorería de la Federación (TESOFE).

El saldo de deudores diversos se conforma principalmente por: anticipos otorgados para atender las diversas comisiones oficiales para la realización de supervisión y administración, de los diversos proyectos de las unidades de negocio de exploración y explotación en el interior de la República Mexicana.

CUENTA PÚBLICA 2015

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

Almacenes

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro se integra como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Material y accesorios de campo	\$ 72,240,381	\$ 90,923,746
Estimación para inventarios obsoletos	(1,642,000)	(1,641,738)
Total M.N.	<u>\$ 70,598,381</u>	<u>\$ 89,282,008</u>

Por lo que respecta a los materiales y accesorios de campo, estos se integran por refacciones y bienes de consumo que se ocupan durante la realización de los diferentes proyectos utilizados por la Unidad de Negocios de Exploración principalmente.

En los ejercicios 2015 y 2014, la valuación de los bienes de consumo se efectuó utilizando el método de costos promedios.

Inversiones Financieras

“Sin información que revelar”

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las adquisiciones de bienes muebles e intangibles, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2007 se actualizaron utilizando factores derivados del INPC.

La última reexpresión reconocida en los estados financieros fue al 31 de diciembre de 2007.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación, es el de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, como sigue:

	<u>Años Promedio 2015 y 2014</u>
Maquinaria y Equipo	3.5
Equipo de Transporte	3.5
Equipo de Computo	3.5
Mobiliario y Equipo de Oficina	5.0

CUENTA PÚBLICA 2015

Al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre de 2014, este rubro se integra como sigue:

Bienes Muebles

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Mobiliario y equipo de Administración	26,709,410	37,275,669
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,214	27,929
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	52,139,236	156,367,914
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	78,856,860	193,671,512

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

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
78,856,860	78,856,860	0

Bienes Inmuebles

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Subtotal de construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	0	0

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

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
0	0	0

CUENTA PÚBLICA 2015

Activos Intangibles

La Entidad reconoce la adquisición de licencias de acuerdo a términos contractuales; el método de amortización es en base al periodo de vigencia.

Se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Licencias Software	151,708,321	148,917,385
Amortización Acumulada	115,157,977	91,079,950
Total	36,550,344	57,837,435

Otros Activos No Circulantes

Se integra como sigue:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Gastos de Instalación	17,471,279	17,800,529
Amortización Acumulada	(17,142,029)	(17,142,029)
Neto	329,250	658,500
Depósitos en Garantía	1,687,475	3,557,876
Total	2,016,726	4,216,376

Estimaciones y Deterioros

Se cuenta con estimaciones de cuentas por cobrar e inventarios, el criterio utilizado radica en el caso de cuentas por cobrar en la antigüedad de la cartera de clientes, lo cual se han realizado la gestiones legales de cobro; con respecto a los almacenes se realizó en base a movimiento de los artículos.

Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a corto y largo plazo

“Sin información que revelar”

CUENTA PÚBLICA 2015

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	\$ 384,932,497	\$ 978,109,458
Sueldos y salarios por pagar	8,706	17,092
Retenciones y contribuciones por pagar	144,763,337	164,108,973
Provisión de sueldos y salarios	8,795,537	6,459,982
Total de cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$ 538,500,077</u>	<u>\$ 1,148,696,505</u>

PROVISIONES A CORTO PLAZO:

Se integra como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión contingencias laborales (*)	18,400,000	18,400,000
Provisión recuperación de gastos		3,303,777
Total	<u>18,400,000</u>	<u>21,703,777</u>

*. Ver nota pasivo contingente inciso b.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Dividendos decretados	\$ 702,571,843	\$ 702,571,843
Acreedores diversos	1,672,762	4,091,884
Participación de los trabajadores en las utilidades en las empresas	17,054,972	28,365,192
Total de otros pasivos a corto plazo	<u>\$ 721,299,577</u>	<u>\$ 735,028,919</u>

CUENTA PÚBLICA 2015

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO:

CONCEPTO	2015	2014
ISR Diferido	3,788,529	69,355,566
PTU Diferida	3,298,155	25,687,247
Total	7,086,684	95,042,813

Impuestos a la utilidad diferidos.

La Compañía reconoció ISR y PTU diferido, de acuerdo a las Reformas fiscales para 2016

Los principales conceptos que originan el saldo del activo (pasivo) por ISR diferido son:

CONCEPTO	2015	2014
Partidas Temporales activas:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	8,339,506	11,589,489
Estimación para inventario obsoleto	1,642,000	1,641,738
Gastos de instalación	14,663,500	15,302,757
Activo Fijo	36,689,266	69,299,888
Provisiones	27,195,536	24,859,980
Sueldos por pagar	8,706	17,092
Estimaciones de gastos	93,195,217	197,822,261
Provisión beneficios laborales	10,997,076	12,809,766
P.T.U. anual	17,054,972	27,923,349
P.T.U. diferida	3,298,156	25,687,247
Otras partidas activas	1,193,386	-
Total Diferencias Temporales Activas	214,277,321	386,953,567
Partidas Temporales pasivas:		
Licencias de software	36,550,344	57,837,436
Gastos pagados por anticipado	1,455,289	6,287,170
Ingresos estimados	188,900,117	554,014,181
Total Partidas Temporales Pasivas	226,905,750	618,138,787
Neto de Partidas Temporales	12,628,429	231,185,220
Tasa ISR	30%	30%

CUENTA PÚBLICA 2015

Impuesto diferido neto	3,788,529	69,355,566	
Total (Pasivo) activo al cierre del ejercicio anterior	<u>69,355,566</u>	<u>60,752,090</u>	
Impuesto diferido del ejercicio	<u>(65,567,037)</u>	<u>8,603,476</u>	

a) La PTU diferida se integra por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2015	2014
PTU diferida activa:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	8,339,506	11,589,489
Estimación para inventario obsoleto	1,642,000	1,641,738
Gastos de instalación	14,663,500	15,302,757
Activo Fijo	36,689,266	69,299,888
Provisiones	27,195,536	24,859,980
Sueldos por pagar	8,706	17,092
Estimaciones de gastos	93,195,217	197,822,261
Provisión beneficios laborales	10,997,076	12,809,766
Otras partidas activas	1,193,386	-
Total Diferencias Temporales Activas	<u>193,924,193</u>	<u>361,266,320</u>
PTU diferida (pasiva):		
Licencias de software	36,550,344	57,837,436
Gastos pagados por anticipado	1,455,289	6,287,170
Ingresos estimados	<u>188,900,117</u>	<u>554,014,181</u>
Total Partidas Temporales Pasivas	<u>226,905,750</u>	<u>618,138,787</u>
Total (Pasivo) activo al cierre del ejercicio actual	<u>32,981,557</u>	<u>256,872,467</u>
Tasa PTU	<u>10%</u>	<u>10%</u>
PTU diferida neta	<u>3,298,155</u>	<u>25,687,247</u>

CUENTA PÚBLICA 2015

PROVISIONES A LARGO PLAZO

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía tiene un Plan de Indemnizaciones con Beneficios definidos, que cubre a todos los empleados que cumplan 65 años de edad. El plan incluye el pago de primas de antigüedad y de indemnizaciones legales por despido, determinadas en base a los montos y procedimientos establecidos en la Ley Federal del Trabajo.

El Pasivo y el costo anual de dichos son calculados por actuarios independientes utilizando el Método de Crédito Unitario Proyectado de acuerdo a las disposiciones establecidas en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados". Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, pasivo registrado asciende a \$18,454,980 y \$22,729,739 respectivamente.

A continuación se presentan las cifras relevantes de las obligaciones laborales derivado del estudio actuarial para ejercicio 2015.

a. Resumen al 31 de diciembre de 2015

Beneficios por Terminación y Retiro

Concepto	BENEFICIO POR TERMINACIÓN		BENEFICIOS AL RETIRO	
	2015	2014	2015	2014
Costo laboral del servicio actual	\$723,681	\$975,423	\$3,650,750	\$1,110,831
Costo Financiero	284,628	372,326	2,273,193	846,574
Rendimiento Esperado de los activos	-	-	-	-
Amortizaciones:				
Costo laboral del servicio pasado	-	-	5,726	
Ganancias y pérdidas actuariales	-	-429,617	667,950	-206,350
Ganancias y pérdidas actuariales del periodo	-2,086,697	-718,911	-	-
Servicio pasado reconocido en el periodo	-	7,752	-	-
Reducciones y liquidaciones anticipadas	-	-	-9,793,991	-
Costo neto del periodo	<u><u>- \$1,078,388</u></u>	<u><u>\$206,973</u></u>	<u><u>- \$3,196,372</u></u>	<u><u>\$1,751,055</u></u>

CUENTA PÚBLICA 2015

Partidas al Balance General

Obligación por beneficios definidos total (OBD)	\$2,767,936	\$5,397,606	\$21,631,286	\$12,401,346
OBD Prima de antigüedad	497,098	964,324	632,457	1,463,150
OBD Indemnización	2,270,838	4,433,282	20,998,829	10,938,196
Activos del plan	-	-	-	-
Partidas pendientes de Amortizar				
Servicio pasado	-	-	45,829	85,894
(Ganancias) Perdidas actuariales	-	-	5,898,413	-4,709,004
Pasivo (Activo) neto proyectado	<u>\$2,767,936</u>	<u>\$5,397,606</u>	<u>\$15,687,044</u>	<u>\$17,024,456</u>

Información Adicional

Número de empleados	239	263	239	263
Nomina anual	100,994,831	33,064,398	100,994,831	33,064,398
Valor presente de la obligación total	7,782,390	10,201,695	80,395,247	27,363,534
Obligación por beneficios adquiridos	251,770	458,152	4,604,216	2,742,934
Pagos de beneficios contra reserva	-	736,148	-	103,073
Aportación del periodo	-	-	-	-
Tasa de Carrera Salarial	5.80%	5.80%	5.80%	5.80%
Tasa de descuento	7.40%	7.85%	7.40%	7.85%
Esperanza de vida laboral promedio	13	12	13	12
Costo neto del periodo como porcentaje de la nomina	-1.10%	0.60%	-3.20%	5.40%
Aportación como porcentaje de la nomina	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Los factores que afectan el comportamiento del plan, en cuanto al número de personas que se harán acreedoras al pago de su jubilación en el futuro, se denominan factores demográficos y son los siguientes:

Tasa de mortalidad de trabajadores activos: Experiencia mexicana 1982-1987.

Tasa de Invalidez: Tabla de invalidez basada en la experiencia de las compañías de seguro en México.

Tasa de rotación: Experiencia de rotación de acuerdo a los niveles macroeconómicos y en función al sector económico al que pertenecen.

CUENTA PÚBLICA 2015

Económicos tasas reales:

Descuento	7.4%
Incremento Salarial	4.0%
Incremento Salarial c/carrera salarial	5.8%
Incremento de salario mínimo	4.0%

Metodología Actuarial:

El cálculo se realiza utilizando el Método de Financiamiento Crédito Unitario Proyectado, bajo este método los beneficios del plan deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleo y basados en la fórmula para determinarlo. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente actual de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades del pago del beneficio.

El costo normal determinado por este método corresponde al costo laboral y en cuanto al Pasivo Acumulado Actuarial, este representa la obligación por beneficios proyectados.

➤ **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**

Patrimonio Contribuido

APORTACIONES	2015	2014
Capital Social	\$ 42,223,079	\$ 42,223,079
Reexpresión Capital Social	594,788,655	594,788,655
Reexpresión Reserva Legal	36,490,980	36,490,980
Reserva Legal	3,037,652	3,037,652
Total	\$ 676,540,366	\$ 676,540,366

CUENTA PÚBLICA 2015

Patrimonio Generado

<u>APORTACIONES</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ (87,989,404)	\$ 135,345,038
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,243,614,662	1,108,269,622
Total	<u>\$ 1,155,625,258</u>	<u>\$ 1,243,614,660</u>

a. El Capital Social al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 se integra como sigue:

	<u>Número de Acciones</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Efecto de Actualización</u>	<u>Total</u>
Capital Fijo: Clase I	16,478,064	16,478,064	232,123,018	248,601,083
Capital Variable: Clase II	25,745,015	25,745,015	362,665,637	388,410,652
Total	<u>42,223,079</u>	<u>42,223,079</u>	<u>594,788,655</u>	<u>637,011,735</u>

El Capital Social está integrado por acciones comunes nominativas, con valor nominal de un peso cada una íntegramente suscritas y pagadas. Petróleos Mexicanos o sus organismos subsidiarios, los cuales forman parte exclusiva de la industria petrolera estatal, deberán conservar como mínimo, conjunta o separadamente, el cincuenta y uno por ciento (51%) del capital social.

- Las Utilidades Retenidas incluyen la Reserva Legal. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las Utilidades Netas del ejercicio debe separarse un 5% como mínimo para formar la Reserva Legal, hasta que su importe ascienda al 20% del capital social a valor nominal. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que disuelva la sociedad, y debe de ser constituida cuando disminuya por cualquier motivo. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, su importe a valor nominal asciende a \$3,037,652 respectivamente.
- La distribución del Capital Contable, excepto por los importes actualizados del Capital Social aportado y de las Utilidades Retenidas de carácter fiscal, causara el Impuesto Sobre la Renta a cargo de la compañía a la tasa vigente al momento de la distribución. El impuesto que se pague por dicha distribución, se podrá acreditar contra el impuesto sobre la renta del ejercicio en el que se pague el impuesto sobre dividendos y en los dos ejercicios inmediatos siguientes, contra el impuesto del ejercicio y los pagos provisionales de los mismos.
- De acuerdo al registro de Actas de Asamblea de Accionistas, celebrada el 26 de junio de 2014 se decretaron dividendos a los accionistas de la Entidad por un importe de \$700,000,000.00, mismos que al cierre de este dictamen está pendiente de pago.
- Los saldos de las cuentas fiscales del Capital Contable al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son:

CUENTA PÚBLICA 2015

	2015	2014
Cuenta de capital de aportación	\$ 154,037,686	\$ 150,823,910
Cuenta de utilidad fiscal neta	2,035,302,037	1,958,342,790
Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida	11,870,781	11,623,207
Total	\$ 2,201,210,504	\$ 2,120,789,907

➤ **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Ingresos de Operación:

Los ingresos se obtienen por servicios prestados por Sísmica terrestre bidimensional, tridimensional, procesado de datos, asistencia técnica, entre otros a diversos clientes de los sectores públicos y privados; adicionalmente, se obtienen ingresos por generación de intereses bancarios generados por las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Los Ingresos Acumulados de la entidad se colocaron con una participación del 43% por la Unidad de Negocios de Exploración y 57% por Explotación para sumar \$ 1,862,491,426.

Gastos de Funcionamiento:

Estos gastos están asociados a los diversos proyectos celebrados por la prestación de servicios en las principales líneas de negocios de la empresa (Exploración y Explotación), de lo cual se incurren en Costos Directos, Costos y/o Gastos Indirectos (Administración y Supervisión).

Los Gastos de Funcionamiento Acumulado suma 1,802,939,027 un 97.00% con respecto a los ingresos.

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos Financieros

CONCEPTO	2015	2014
Intereses ganados	\$ 39,611,249	\$ 42,514,535
Utilidad cambiaria	922,291	11,198,558
Perdida Cambiaria		(15,846,085)
Subtotal	40,533,540	37,867,008

CUENTA PÚBLICA 2015

Otros ingresos y Beneficios Varios

Otros ingresos varios	6,015,551	10,386,498
	23,000	56,000
Venta de bases de licitación		
	4,444,136	2,302,934
Ingresos por venta de activo		
	-	1,805,934
Recuperación por siniestro		
	123,283	-
Actualización de Contribuciones		
	-	59,910
Transmisión de la propiedad		
	\$ 10,605,970	14,611,275
Subtotal		
Total	<u>51,139,510</u>	<u>52,478,283</u>

Provisiones

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ISR \$	43,069,622	\$ 69,623,861
PTU	16,256,685	27,923,349
ISR Diferido	(65,567,037)	5,759,605
PTU Diferida	(22,389,092)	-
Total \$	<u>28,629,820</u>	<u>\$ 103,306,815</u>

Otros Gastos

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pago por Juicios Laborales	\$ 15,898,254	\$
Diversos		632.790
Total	<u>\$ 15,898,254</u>	<u>\$ 632,790</u>

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo en Bancos	\$ 8,407,694	\$ 6,265,508
Inversiones Temporales	1,227,964,976	1,637,767,756
Total	\$ 1,236,372,670	\$ 1,644,033,264

Las adquisiciones por inversiones durante el período de Enero a Diciembre de 2014 son las siguientes:

RESUMEN DE INVERSIONES DICIEMBRE 2015

<u>CONCEPTO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Equipo de computo	\$ 19,491,390	\$ 32,416,506
Mobiliario y equipo de oficina	-	3,662,285
Maquinaria y equipo	28,563,650	172,738
Total	\$ 48,055,040	\$ 36,251,529

➤ INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Compañía Mexicana de Exploraciones, SA de CV Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	2,227,605,491
2. Más ingresos contables no presupuestarios	(355,462,677)
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	(355,462,677)
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	(41,488,121)
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	(41,488,121)
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	1,913,630,936

CUENTA PÚBLICA 2015

Compañía Mexicana de Exploraciones, SA de CV
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

1. Total de egresos (presupuestarios)		1,994,524,635
2. Menos egresos presupuestarios no contables		34,788,059
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	7,254,240	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	27,533,819	
3. Más gastos contables no presupuestales		41,883,764
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	46,507,597	
Provisiones	(28,629,820)	
Disminución de inventarios	18,683,426	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Insuficiencia de Provisiones	1,991,819	
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	3,330,743	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,001,620,340

FLUJO DE EFECTIVO

CUENTA PÚBLICA 2015

ENERO- DICIEMBRE DE 2015
(Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos propios	2,043,736,546	2,507,069,480	(463,332,934)	-18.5%
Venta de servicios	1,956,578,894	2,492,116,779	(535,537,885)	-21.5%
Ingresos diversos	87,157,652	14,952,701	72,204,951	482.9%
Gasto programable	2,452,779,684	2,264,355,668	188,424,016	8.3%
Servicios personales	165,067,571	308,602,842	(139,072,893)	-45.1%
Materiales y suministros	90,729,678	325,892,743	(235,163,065)	-72.2%
Servicios generales	2,145,840,181	1,500,017,928	639,977,383	42.7%
Transferencias, asignaciones	152,209	720,000	(567,791)	-78.9%
Inversión física	48,055,041	129,122,155	(81,067,114)	-62.8%
Operaciones ajenas (neto)	4,317,493	-	4,317,493	-100.0%
Disponibilidad inicial	1,645,365,412	1,633,224,278	12,141,134	0.7%
Disponibilidad final	1,236,322,274	1,875,938,090	(639,615,816)	-34.1%
(Déficit) superávit	(409,043,138)	242,713,812	(651,756,950)	-268.5%

INGRESOS PROPIOS

Al 31 de Diciembre del 2015, el monto de los ingresos por venta de servicios asciende a \$1,956,578,894 pesos los cuales se encuentra \$535,537,885 por debajo del presupuesto autorizado, dicha variación se debe principalmente a proyectos no formalizados que estaban programados en el Presupuesto Autorizado por parte de la Unidad de Negocios de Exploración.

GASTO PROGRAMABLE

- El Gasto Programable al 31 de Diciembre del 2015, sumó \$ 2,452,779,684 monto superior en 8.3 puntos porcentuales con respecto al presupuesto autorizado.

Dicha variación se debe principalmente a:

SERVICIOS PERSONALES

- Dentro de este rubro, el monto se encuentra 46.5 puntos porcentuales por debajo de lo programado. Esto se debe a que, no se ejercieron en su totalidad algunas partidas del capítulo 1000, tales como: aguinaldo, fondo de ahorro, entre otras.

CUENTA PÚBLICA 2015

MATERIALES Y SUMINISTROS

- El monto ejercido fue de \$90,729,678, el cual se colocó 72.2 puntos porcentuales por debajo del presupuesto autorizado. Esta variación se debe principalmente a la disminución de proyectos por la Unidad de Negocios de Exploración.

SERVICIOS GENERALES

- El monto ejercido dentro de este rubro es de \$2,145,840,181, el cual es superior en 43.1% con respecto al presupuesto autorizado. Dicha variación se debe a pagos pendientes al cierre del ejercicio de 2014, realizados durante el primer trimestre del ejercicio 2015 y a una mayor contratación de servicios tales como: Asistencia Técnica Especializada y Outsourcing Mano de Obra, derivado a requerimientos por parte de la Unidad de Negocios de Explotación.

INVERSIÓN FÍSICA

- Este rubro presenta un monto ejercido por \$48,055,040, mismos que fueron pagados durante el ejercicio de 2015.

OPERACIONES AJENAS

- Este rubro representa Impuestos y/u Operaciones Ajenas a la entidad, el cual incluye: Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto sobre la Renta por Sueldos y Salarios, Retenciones de Aportaciones al Seguro Social y Vivienda, Retenciones relativas al personal, Fondo de Ahorro aportación personal y Afectaciones.

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Se integra como sigue:

NÚMERO	CUENTA	2015	2014
7.0.1.1	Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	\$ 18,454,980	\$ 22,729,739
7.4.1.1	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	1,248,962,250	1,038,894,091
7.4.2.1	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	0	0

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Compañía Mexicana de Exploraciones, SA de CV (COMESA) es una compañía mexicana de clase mundial, de participación estatal mayoritaria, que ofrece soluciones integrales para la exploración y producción de hidrocarburos, comprometida con el desarrollo sustentable del país; COMESA se creó como una respuesta a la necesidad de PEMEX, de contar con una entidad capaz de colaborar en la operación de sus programas exploratorios en todo el país, con participación mayoritaria de Pemex Exploración y Producción.

Desde su fundación COMESA ha sido autosuficiente, financiando sus operaciones con los recursos propios que genera por los servicios que presta a sus clientes, lo que ha permitido después de 47 años ininterrumpidos en México su desarrollo y consolidación en nuevos mercados, con énfasis en Latinoamérica.

MISION, VISION, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y VALORES

MISIÓN: Proveer soluciones integrales y tecnológicas que agreguen valor en la Exploración y Explotación de hidrocarburos, así como su inclusión en el ámbito de nuevos negocios y su expansión y diversificación en el mercado internacional.

VISIÓN: Es una empresa sustentable, internacional, líder en soluciones integrales en el Sector Energía.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS: Consolidar el negocio de la Sísmica Terrestre en México, incrementar el portafolio de proyectos de Ingeniería y Consultoría con PEMEX, expandir internacionalmente el negocio de Sísmica Terrestre, incrementar Soluciones Integrales mediante propuestas de valor diferenciadas, incursionar en el negocio de Servicios a Pozos, incursionar en la Operación de Campos Maduros Terrestres, incursionar en Sísmica Multicomponente, Métodos Electromagnéticos y VSP 3D Marino.

VALORES: En COMESA, buscamos la excelencia en nuestros resultados y forjamos relaciones perdurables basadas en la confianza, al vivir con intensidad nuestros valores esenciales de Orientación al Cliente, Cooperación, Compromiso, Honestidad, Responsabilidad Social e Integridad.

- ◆ **Valores de Mercado:** satisfacer las necesidades de nuestros clientes, sus expectativas en torno al producto-servicio que busca; la honestidad en el trato, reciprocidad, respeto y confianza para cumplir con los compromisos adquiridos, constituyen el soporte de una relación duradera, y en la que ambas partes salen beneficiadas. Ante el cliente, COMESA se presenta como un proveedor que ofrece servicios óptimos a través de la confianza, la eficiencia y el diseño preciso de cada proyecto; en ello se basa una imagen empresarial fortalecida y la posibilidad de ampliar mercados y crecer.

- ◆ **Valores para con nuestra gente:** tener un lugar de trabajo, en el que el personal encuentre seguridad a largo plazo, desarrollo profesional y oportunidad, para participar en los logros de los objetivos de la organización,
- ◆ **Valores para con la Comunidad:** respetar las costumbres e ideología de las regiones donde desarrollamos nuestro trabajo; generar empleos en las diferentes comunidades y comprometernos con el equilibrio ecológico.

COMESA durante el ejercicio 2015 formalizó un contrato más en el ámbito internacional, derivado de lo anterior ha logrado consolidar al incursionar y ofrecer sus servicios de exploración en Bolivia, lo anterior, tras haber sido adjudicado en el proceso licitatorio convocado por la Corporación Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) denominado **Consultoría en Generación de Proyectos de Exploración**; así tanto a nivel nacional como internacional, COMESA continúa posicionándose como una empresa que ofrece servicios integrales para la exploración y producción de hidrocarburos ya que mantiene un esfuerzo constante en la transformación interna de la empresa, a través de proyectos estratégicos tales como:

- La implantación e implementación del modelo de gestión del Capital Humano por competencias,
- La evaluación del desempeño y la captación de nuevo talento, que sumado a la experiencia de decenas de especialistas consolidados en COMESA, brindarán a la Entidad certeza y continuidad en la operación de sus procesos.
- Por otro lado, como parte del fortalecimiento administrativo, la implantación del modelo tecnológico SAP, es una herramienta que facilita a COMESA la administración de la información y permite entre otras cosas:
 - Integrar la información.
 - Mejorar el control interno.
 - Estandarizar los métodos de trabajo.
 - Evaluar y dar seguimiento a los proyectos (indicadores).
 - Automatizar los procesos operativos, administrativos y financieros.
 - Optimizar el tiempo en la gestión de la entidad.
 - Agilizar y dar confiabilidad en el manejo de la información.
 - Lograr la trazabilidad y gobernabilidad de los procesos institucionales.
 - Por último, pero no menos importante, la Entidad se encuentra desarrollando estrategias y acciones que le permitan una transformación integral de su Cultura y Clima Organizacional para alcanzar un modelo de trabajo libre de violencia con equidad y perspectiva de género, incluyente y justa para todas y todos.

VISION DE SERVICIOS:

- **En Exploración:** Consolidar el negocio de la Sísmica Terrestre en México, Incrementar el portafolio de proyectos de Ingeniería y Consultoría con PEMEX, Expandir internacionalmente el negocio de Sísmica Terrestre, Incrementar Soluciones Integrales mediante propuestas de valor diferenciadas, Incursionar en el negocio de Servicios a Pozos, Incursionar en la Operación de Campos Maduros Terrestres, Incursionar en Sísmica Multicomponente, Métodos Electromagnéticos y VSP 3D Marino.
- **En Producción:** Consultoría Técnica y Preparación de toda clase de Estudios Científicos y de Investigación, Seguimiento y Monitoreo a Obras de Infraestructura Petrolera, Asistencia Técnica en la Definición de Perforación de Pozos, Desarrollo de Ingeniería, Procura y Construcción de Instalaciones Superficiales (IPC's), Asesoramiento/Consultoría en Áreas Especializadas, Entrenamiento y Capacitación, Caracterización de Yacimientos mediante la Metodología GIA-VCD (Integrated Reservoir Management), Asistencia Técnica Especializada Área de Desarrollos en Aguas Profundas, Gerencia de Proyectos Multidisciplinarios (PMC's), Optimización y Mantenimiento de Pozos, Operación y Mantenimiento de

Instalaciones Superficiales, Confiabilidad y Riesgo Operacional, Diseño de Explotación de Campos, Estudios de Normatividad, Gerencia del Riesgo, Certificación de Instalaciones, Ingeniería para Automatización de Instalaciones/SCADA/Plataformas de Manejo de Datos, Servicios de Levantamiento Topográfico.

➤ **Instalaciones:**

Oficinas Técnicas y Campamentos:

- Instalados bajo estándares internacionales de calidad, seguridad y protección ambiental.
- Recuperables para poder ser reutilizados.
- En su diseño cuentan con chimeneas térmicas y ventilas que proveen iluminación.
- Rápido montaje y traslado.
- Fabricados en fibra de vidrio con aislante térmico.

Campamentos volantes:

- Compuestos por consultorio médico, oficinas, dormitorios, talleres, comedores y sanitarios; desde donde son desarrolladas diariamente las operaciones.

➤ **Equipos:**

Adquisición de datos Sísmicos:

- Sistema autónomo de Adquisición de Datos Sísmicos Sercel UNITE
- Sistema de Adquisición de Datos Sísmicos telemétrico de comunicación por cable Sercel 428 XL
- Sistema de Adquisición de Datos Sísmicos telemétrico de comunicación por cable Sercel 428XL/DSU, con tecnología de 3 componentes (crossline, inline, vertical)
- Vibradores sísmicos:
 - • Vibrador Hemi 60: Fuerza máxima pico: 60,000 lbs/ft.
 - • Vibrador Univib PLS326: Fuerza máxima pico: 26,000 lbs/ft.
 - • Vibrador EnviroVibe: Fuerza máxima pico: 15,000 lbs/ft.

Perforación:

- Tipo portátil modelo Cameron.
- Perforadora sísmica tipo oruga flexible.
- Perforadora tractodrill.
- Tipo volante hidráulico, tres módulos.

Procesado de datos Sísmicos:

- SUN Enterprise 6500, con 6 procesadores, 500 GB de capacidad en disco, Graficadores GYO-GEOSPACE 24" y plotter HP 1055 CM, lo último en tecnología para el procesado de datos sísmicos.
- FRS Field Recording System Alta tecnología en adquisición sísmica de Schlumberger.
- Equipo Periférico Ultra 60.
- Software Tsunami y Paradigm para el procesado de datos y RTM Tsunami para interpretación de datos.

Datos de Perfil Sísmico Vertical (VSP):

- Malacate multiline K-Winch
- Detectores para pozo.
- Herramienta de Rayos Gamma.

2. Panorama Económico y Financiero

Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V. ha sido afectada por la Reforma Energética, derivado a que la actividad Petrolera ha sufrido una desaceleración en el País, COMESA ha desarrollado su principal actividad en este entorno energético , causal principal por lo que los ingresos y utilidades han disminuido drásticamente en los últimos años. La entidad ha minimizado los costos de operación al máximo haciendo eficiente los proyectos que se desarrollaron en 2015, así mismo se ha reestructurado la plantilla laboral.

COMESA está actualmente en la búsqueda de nuevos mercados a nivel internacional , así mismo tratando de diversificar sus servicios en materia energética.

3. Autorización e Historia

Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V. (“la Compañía”), se constituyó el 12 de noviembre de 1968, con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante escritura pública número 8175, siendo la última modificación a sus estatutos sociales el 10 de noviembre de 1999 en donde se modificó su estructura de capital, de fijo a variable; sus accionistas son Pemex Exploración y Producción (“PEP”) (60%) y Dowell Schlumberger de México, S.A. de C.V. (40%).

4. Organización y Objeto Social

Empresa de Participación Estatal mayoritaria constituida como Sociedad Anónima de Capital Variable, regulada por la Ley de Sociedades Mercantiles, su principal actividad es la ejecución e ingeniería, ya sea por cuenta propia o por cuenta de terceros, de toda clase de trabajos de exploración geofísica, foto geológica, de radioactividad y de topografía incluyendo los estudios científicos necesarios y la perforación de pozos.

La Compañía factura principalmente sus servicios a: Pemex Exploración y Producción, Pemex Refinación, Pemex Gas y Petroquímica, por lo que tiene cierto riesgo crediticio potencial; sin embargo, la Compañía considera que dicho riesgo está cubierto por ser su propia compañía tenedora, por el tipo y volumen de operaciones que ella maneja y el respaldo de ser una compañía del sector paraestatal.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Compañía, que sirvió de base para la preparación de los Estados Financieros adjuntos, se hacen de acuerdo y de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Consejo Nacional de Armonización Contable, en consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base en:

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

Manual de Contabilidad Gubernamental

Las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, alineadas para el Sector Paraestatal Federal conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el CONAC.

Las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP, emitidas por la SHCP.

La demás normatividad contable gubernamental emitida con anterioridad y que no ha sido dada de baja de manera específica.

Las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, que de manera supletoria fueron autorizadas expresamente por la SHCP, Unidad de Contabilidad Gubernamental.

5. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

NORMATIVIDAD CONTABLE GUBERNAMENTAL

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) cuyas disposiciones son de observancia obligatoria, entre otros, para los siguientes entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

El propósito de la LGCG, es armonizar el registro contable presupuestal de los entes públicos, así como la emisión de sus estados financieros y presupuestales, a partir de una base acumulativa y con base en lo devengado, buscando alinearse a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales; así como, las Normas de Información Financiera Gubernamentales.

Para coordinar la implementación de las disposiciones de la LGCG, se creó el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y un COMITÉ Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

La LGCG establece que el CONAC estará sujeto a diversos plazos para cumplir con sus funciones, estos plazos abarcan desde el propio año 2009 a la fecha. Al 31 de diciembre de 2015, conforme a las disposiciones transitorias de la ley, el Consejo ha emitido las normas contables siguientes:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas

CUENTA PÚBLICA 2015

- Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Parida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental

COMESA tramitó la autorización del Manual de Contabilidad Gubernamental ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) con fecha 29 de Agosto de 2014 oficio DAF/420/2014, y así mismo entró en vigor para reconocer las operaciones financieras dentro del sistema a partir del 01 de enero de 2012, reconociendo la armonización Contable / Presupuestal.

Por su parte la administración de la entidad ha tomado las acciones pertinentes para establecer los nuevos métodos de registro y sistemas de información contable presupuestal que demanda la LGCG, las cuales se han adoptado en los términos de la propia Ley y el CONAC.

Durante el ejercicio 2015 y 2014, la entidad cumple con la armonización contable presupuestal a través de su sistema informático SAP y Microsoft Dynamics S.L respectivamente.

1. Políticas de Contabilidad Significativa

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación

Con la entrada en vigor, a partir del 1º de enero de 2008, de las disposiciones establecidas en la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la inflación”, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), la entidad no aplicó el método íntegra para reconocer los efectos en la inflación en los estados financieros de los ejercicios 2014 y 2013, en atención a que se está en un entorno económico no inflacionario debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%, tal como lo establece la citada Norma de Información Financiera.

La última reexpresión integral reconocida en los estados financieros fue al 31 de diciembre de 2007.

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores a los del ejercicio de 2015 y 2014, son los siguientes:

<u>Ejercicios</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
2012		3.57%
2013	3.97%	3.97%
2014	4.08%	4.08%
2015	2.13%	
Suma	10.18%	11.62%

b) Inventarios y Costo de Ventas.

Por lo que respecta a los Materiales y Accesorios de Campo, estos se integran por equipos y componentes de vida limitada que se consumen durante la realización de los proyectos en los que se pueden ser utilizados por la unidad de negocios de exploración, Se valúan al menor de su valor de realización o su costo promedio actualizado.

c) Deterioro de activos de larga duración en uso.

La Compañía revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados. Los indicios de deterioro que se consideran para estos efectos son, entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos en el periodo si es que están combinados con un historial o proyección de pérdidas, depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados que en términos porcentuales, en relación con los ingresos, sean substancialmente superiores a las de ejercicios anteriores, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los servicios que se presentan, competencia y otros factores económicos y legales.

d) Beneficios a los empleados.

El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, y se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés reales. Por lo tanto, se está reconociendo el pasivo que a valor presente, se estima cubrirá la obligación por estos beneficios a la fecha estimada de retiro del conjunto de empleados que labora en la Compañía.

e) Provisiones.

Cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente, se reconoce una provisión reconociendo dentro de los resultados.

f) Impuesto a la utilidad.

El Impuesto Sobre la Renta (ISR), se registra en los resultados del año en que se causan y se reconoce el ISR diferido proveniente de las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, y en su caso, se incluye el beneficio de las pérdidas fiscales por amortizar.

El ISR diferido activo, se registra sólo cuando existe alta probabilidad de que pueda recuperarse.

g) Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU).

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), se registran en los resultados del año en que se causa y se reconoce la PTU diferida proveniente de las diferencias temporales entre el resultado contable y la renta gravable, sólo cuando se pueda presumir razonablemente que van a provocar un pasivo o beneficio, y no exista algún indicio de que vaya a cambiar esa situación, de tal manera que los pasivos o los beneficios no se materialicen.

h) Utilidad Integral.

Es la modificación del Capital Contable durante el ejercicio por conceptos que no son distribuciones y movimientos del capital contribuido; se integra por la utilidad del ejercicio más otras partidas que se representan una ganancia o pérdida del mismo periodo, las cuales se presentan directamente en el capital contable, sin afectar el estado de resultados.

i) Operaciones en Moneda Extranjera.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados del ejercicio.

j) Reconocimiento de Ingresos.

En el caso de los contratos de sismología bidimensional y tridimensional, procesado de datos y asistencia técnica, entre otros, etc. los ingresos se reconocen con base en el método de “porcentaje de avance” por lo que se identifica el ingreso en proporción a los costos incurridos para alcanzar la etapa de avance para la terminación del proyecto. En el caso de que los últimos costos estimaciones para la terminación excedan los ingresos totales contratados, se registra la provisión correspondiente con cargo a los resultados del ejercicio. Los costos y utilidad estimada por avance de obra pendientes de aprobar por el cliente se incluyen en el activo circulante dentro del saldo por cobrar a partes relacionadas. En el caso de otros servicios de exploración, gestoría, procesamiento de datos y asistencia técnica, los ingresos se reconocen en el momento en que son prestados a las partes relacionadas de acuerdo a los contratos firmados con las mismas.

k) Clasificación de los Costos y Gastos de Operación para su presentación en el Estado de Resultados.

Los Costos y/o Gastos de Operación de la Compañía se clasifican de acuerdo a su función para su presentación en el estado de resultados considerando la normatividad vigente, como sigue:

- Costos directos: Corresponden a los costos relacionados directamente con la presentación de los servicios de exploración y explotación tales como:
 - ✓ Estudios Científicos
 - ✓ Perforación de Pozos
 - ✓ Asistencia Técnica

CUENTA PÚBLICA 2015

Los cuales son proporcionados por la Compañía, y a su vez pueden ser contratados con diversos prestadores de servicios generales.

- Gastos de Operación: Se refiere a los Gastos de Supervisión, entrenamiento técnico e inspección, así como de los gastos de administración, que corresponden básicamente a los gastos de apoyo para la prestación de los servicios de la Compañía, los cuales comprenden los gastos de servicios personales, materiales y suministros y diversos generales.
- La Participación de los Trabajadores en las Utilidades, se presenta en el rubro de “Otros ingresos y gastos”.

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

Concepto	USD	Tipo de Cambio	Pesos
Pasivos	3,745,058.64	17.2065	64,439,351.49
Activos	567,976.22	17.2065	9,772,882.83

El pago/cobro de estos conceptos en Dólares Americanos, se cubren al tipo de cambio vigente al momento de la liquidación de las cuentas por cobrar y/o pagar.

8. Reporte Analítico del Activo.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación, es el de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, como sigue:

	Años Promedio 2015 y 2014
Maquinaria y Equipo	3.5
Equipo de Transporte	3.5
Equipo de Computo	3.5
Mobiliario y Equipo de Oficina	5.0

Durante 2015 no se registraron adquisiciones de activo fijo

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

“Sin información que revelar”

10. Reporte de Recaudación.

“Sin información que revelar”

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

“Sin información que revelar”

12. Calificaciones Otorgadas.

“Sin información que revelar”

13. Proceso de Mejora.

- Fortalecimiento de administración y control de proyectos, mediante indicadores de desempeño adicionales que permitan dar alertas oportunas ante potenciales cambios relacionados con órdenes de servicios del principal cliente.
- Revisión y medición permanente de la efectividad de los procesos y formatos implementados en el área, para control efectivo de la administración de los contratos con el principal cliente y con los proveedores de servicios de la entidad
- Presentar periódicamente proyecto a proyecto todos los indicadores ampliados, proyecciones, así como posibles impactos, ante el equipo directivo y ante el Consejo de Administración de COMESA.
- Fortalecer el rol de la oficina de proyectos (PMO), como área contraparte para un efectivo seguimiento de la gestión de los proyectos.

14. Información por Segmentos.

“Sin información que revelar”

15. Eventos Posteriores al Cierre.

“Sin información que revelar”

16. Partes Relacionadas.

Los ingresos que se generan provienen en un alto porcentaje de partes relacionadas, las operaciones se realizan con las subsidiarias de PEMEX, lo cual influye en gran medida de las decisiones en la administración de la entidad.

Pasivo Contingente

- a. Durante 2005 la Compañía solicitó la indemnización de seguros por activos robados a Aseguradoras Atlas, S.A. de C.V., por aproximadamente 3.5 millones de dólares que a la fecha la Compañía no ha recuperado debido a que dicha aseguradora afirma que no está obligado a ello de acuerdo con los términos de la póliza contratada.

A este respecto, con fecha 30 de abril de 2007, la Compañía presentó una reclamación ante la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (“la Comisión”), planteamiento que fue admitido mediante expediente DGOC/DC/SFSAR/1466/2007.

El 1º de junio de 2007, la Compañía solicitó a la Comisión un dictamen técnico relativo a su postura, así como la orden de constitución de una reserva en relación con la contingencia sobre incumplimiento imputado a Seguros Atlas, S.A. Mediante resolución pronunciada por la Comisión el 13 de agosto de 2007, ésta determinó la constitución e inversión de una reserva técnica a cargo de Seguros Atlas, S.A., por un monto de 2.2 millones de dólares, menos el 25% de deducible previsto en el contrato de origen.

Asimismo, con fecha 22 de noviembre de 2007, la Comisión emitió dictamen técnico relativo a la reclamación preparada por la Compañía, mismo en el que sustancialmente se pronunció respecto de la presunción de procedencia de lo reclamado.

Éste dictamen técnico por parte de la Comisión supone el agotamiento de su intervención respecto de la reclamación de la Compañía, visto que el procedimiento conciliatorio no implica el pronunciamiento de resoluciones vinculadas o bien, susceptibles de ejecución en materia de la reclamación.

Por otra parte, la Compañía estableció una demanda con fecha 9 de octubre de 2007, en la vía ordinaria mercantil, la cual fue admitida por el Juzgado Tercero de Distrito en Materia Civil del Distrito Federal. Dentro de este juicio, el 19 de diciembre de 2007, se ordenó la apertura de la dilación probatoria, dentro la que la Compañía ha ofrecido sus elementos de convicción. Una vez que concluya la recepción de la pruebas presentadas se darán tres días para formular sus alegatos, dando lugar a la sentencia del juicio.

Después de diversas acciones jurídicas por parte de la Compañía y por Seguros Atlas, S.A., el 26 de agosto de 2008, se emitió resolución favorable a la postura y reclamo de la Compañía, a lo cual, Seguros Atlas, S.A., interpuso un recurso de apelación, el cual oportunamente fue contestado por la Compañía persiguiendo que se efectúe la condena a la demanda al pago de gastos y costas judiciales, así como una penalidad excluida por el juzgado de la resolución en primera instancia, la Compañía planteó un Recurso de Apelación de su parte contra la indicada sentencia definitiva.

Con fecha 30 de octubre de 2009, el Tercer Tribunal Unitario en Materia Civil y Administrativa dictó sentencia a los recursos de apelación mencionados en el párrafo anterior estableciendo la sentencia definitiva dictada el 26 de agosto de 2008, por la Juez Tercero de Distrito en Materia Civil en el Distrito Federal en el juicio ordinario mercantil 280/2007, promovido por la compañía en contra de Seguros Atlas, S.A. de C.V.

A la fecha, este asunto ha sido resuelto favorablemente para COMESA, condenando el pago de diversas prestaciones derivadas del contrato de aseguramiento de riesgos y bienes celebrados con “Seguros Atlas”, lo que fue resuelto en definitiva por sentencia el 9 de marzo de 2010. Asimismo, la cuantificación de los montos recuperables producto de los derechos declarados jurídicamente a favor de COMESA, deberán de ser cuantificados en la etapa de ejecución de sentencia, misma que se promoverá en los siguientes días; sin embargo su resolución será hasta el año 2011, de acuerdo a las estrategias y oposiciones procesales que sigan ambas partes, y a los proyectos de liquidación que sean aprobados jurídicamente.

Por su parte, Seguros Atlas, S.A. de C.V., promovió juicio de nulidad, en contra del director de conciliación de la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (CONDUSEF), reclamando la nulidad del acto administrativo de constitución e inversión de una reserva técnica el cual fue radicado en la octava sala regional metropolitana, del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, bajo número de expediente 31125/07-17-08-1, mismo que fue resuelto en el sentido de sobreseer el referido juicio de nulidad, mediante sentencia de fecha 5 de agosto de 2010.

En este caso, el acto administrativo supone la constitución e inversión de la reserva técnica específica para obligaciones pendientes de cumplir por la cantidad de \$ 2,255,302.82 de dólares, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones a que fue condenada "Seguros Atlas".

Con fecha 7 de septiembre de 2012, COMESA promovió el incidente de liquidación y ejecución de sentencia, mismo que fue admitido el día 13 del mismo mes y año.

COMESA y Seguros Atlas, promovieron recurso de apelación en contra del auto de admisión de pruebas dictado por el Juzgado Tercero de Distrito en Materia Civil en el Distrito Federal, los cuales fueron resueltos por el Tercer Tribunal Unitario en Materias Civil y Administrativa del Primer Circuito, por lo que se procederá al desahogo de las pruebas admitidas a cada una de las partes.

El 30 de abril de 2013, el juzgado tercero de distrito en materia civil en el Distrito Federal emite sentencia, dejando a salvo los intereses de las partes para promover el incidente de ejecución de sentencia.

A la fecha se está integrando la documentación de todos y cada uno de los siniestros a efecto de que la aseguradora no tenga elementos de réplica en contra de los argumentos que se formulen en el incidente de referencia.

Se presenta el incidente de ejecución de sentencia, reclamando la cuantificación correspondiente por aproximadamente \$4,101,605.10 MUSD, cifra que podrá modificarse de no acreditarse de manera fehaciente la propiedad del equipo siniestrado, objeto de la reclamación.

- b. Al 31 de diciembre de 2015, están en proceso diversos juicios ante la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, por demandas interpuestas por empleados en contra de la Compañía. De acuerdo con la opinión de los abogados, el monto estimado a mediano plazo para los próximos 5 años, considerando que los juicios de alto riesgo fueran resueltos en contra de la empresa y no pudieran negociarse asciende a \$ 1,248,962,250 ; su realización depende de las resoluciones que señalen las autoridades en su momento. Sin embargo, a la fecha es importante mencionar que la compañía a efecto de mitigar este riesgo en donde ya está firme la sentencia y aquéllos contemplados como de alto riesgo estima año con año una provisión para las Contingencias Laborales, al 31 de diciembre de 2015 tiene creada una provisión por \$ 18,400,000. como estimación para 2016.
- c. De acuerdo con la Ley del ISR, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas, están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables. En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas.
- d. De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración presentada del Impuesto Sobre la Renta.

AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Los estados financieros están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración de Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros adjuntos.

Autorizó: C.P. José Mauricio Núñez Martínez
Gerente de Recursos Financieros

Elaboró: L.C. Ricardo Espinoza Trejo
Jefe del Departamento de Contabilidad