

CUENTA PÚBLICA 2016

PEMEX PERFORACIÓN Y SERVICIOS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Se encuentra integrado a como sigue:

Concepto	2016	2015
Efectivo en Bancos - Tesorería	138,354	14,546
Total de Efectivo y Equivalentes	138,354	14,546

➤ Derechos a Recibir Efectivo ó Equivalentes

Se encuentra integrado a como sigue:

Cuentas por cobrar	2016	2015
Cuentas Intercompañías PEP Recon	2,745,088,705	417,817,000
Cuentas Intercompañías PEP	725,043,031	1,753,885,173
Clientes	79,171,603	0
Clientes Reconocimiento	1,858,521	0
Cuenta x Cobrar ISR	1,358,229,794	0
Deudores Diversos	728,991,773	0
Funcionarios y empleados	982,299	0
Total	5,600,022,109	2,171,702,172

➤ **Inventarios**

El rubro de Inventarios al 31 de diciembre se integra a como se presenta a continuación

Concepto	Importe
Aceites	12,336,019
Cadena	484,254
Grasas	2,845,860
Válvulas	359,998
Varios	67,950
Carrete	3,091,064
limpiador	294,553
Fósforo	757,162
Gople acero	807,045
Mang Plataform	910,823
Total general	21,954,727

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Muebles

Integración de los Bienes Muebles:

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	107,970,081	107,693,535
Vehículos y Equipo de Transporte	214,676,769	214,676,769
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,926,117,612	26,990,885,954
Suma de Bienes Muebles	28,248,764,462	27,313,256,258

CUENTA PÚBLICA 2016

Conciliación contable – física al 31 de diciembre de 2016

Concepto	Registro Contable	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
Mobiliario y Equipo de Administración	107,970,081	107,970,081	0
Vehículos y Equipo de Transporte	214,676,769	214,676,769	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,926,117,612	27,924,422,570	1,695,042
Suma de Bienes Muebles	28,248,764,462	28,247,069,420	1,695,042

La diferencia que se observa entre el valor contable y valor en bienes corresponde a registros contables que no se encuentran al 31 de diciembre en el auxiliar de bienes por: Reconocimiento de pos capitalización de equipos PM-4043 y PM-4044 por 1,479,328 pesos y Reconocimiento honorarios a los equipos PM-1501 y PM-1502 por 215,714 pesos.

Bienes Inmuebles y Activos Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.- No se cuenta con bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso en Pemex Perforación y Servicios.

Activos Intangibles.- No se cuenta con bienes intangibles en Pemex Perforación y Servicios.

➤ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Perforación y Servicios evalúa al cierre de cada ejercicio si existen indicios de deterioro de los activos no financieros, excluyendo los inventarios el impuesto diferido. Si existen indicios, se estima el importe recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede a su importe recuperable, Pemex Perforación y Servicios registra una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de disposición. Para determinar el valor en uso, se descuentan a su valor presente, los flujos de efectivo futuros netos que se espera sean generados por los activos, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las condiciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo. El valor razonable se mide utilizando flujos de efectivo descontados con los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o unidad generadora de efectivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.

Las pérdidas por deterioro y su reversión se reconocen en los resultados del año, en los renglones de costos y gastos en los que se reconoce su depreciación o amortización. En ningún caso se permite presentar las pérdidas por deterioro como parte de los gastos que han sido capitalizados en el valor de algún activo, es

CUENTA PÚBLICA 2016

decir no se permite la capitalización de las pérdidas por deterioro como parte del costo de producción de los inventarios, de presentarse esta situación, las pérdidas por deterioro asociadas a los inventarios se registran como parte del costo de ventas. Las pérdidas por deterioro de inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes se reconocen en el rubro denominado participación en los resultados de compañías asociadas.

➤ Otros Activos Circulantes

Se encuentra integrado por el saldo de:

Concepto	2016	2015
IVA a favor	410,035,594	4,403
Imp por acreditar	62,640	3,310
Suma	410,098,234	7,713

- PASIVO

➤ Otros Pasivos a Corto Plazo

En otros pasivos a corto plazo se encuentran integrados con las siguientes cuentas:

Los Pasivos acumulados por 478,406,401 pesos integran las cuentas por pagar de Proveedores y Contratistas nacionales y extranjeros mismo saldo que incluye 6,972,508 pesos de las cuentas complementarias que registran variaciones cambiarias. De estas cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 ya fueron pagadas al 15 de marzo del año en curso 404,146,845 pesos y el resto del saldo es igualmente factible de pago.

Otros Pasivos Corto Plazo	2016	2015
Pasivos acumulados	478,406,401	3,029,633
Partes Relacionadas	2,037,076,058	622,470,522
Pasivos acumulados	478,406,401	3,029,633
Intereses devengados no pagados deuda corporativa	23,193,090	12,504,601
Impuestos por Pagar	4,641,344	244,475,383
Total	2,543,316,893	1,178,780,573

➤ Pasivos diferidos a largo plazo

El pasivo diferido a largo plazo se integra por 11,836,763 pesos se compone del registro de la recepción de servicios proporcionados por terceros, en proceso de facturación y pago.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Perforación y Servicios cuenta con un contrato de prestación de servicios con Pemex Exploración y Producción que incluye servicios y renta de equipos para la perforación, terminación y reparación de pozos, servicio a pozos y servicios integrados de perforación, terminación y reparación de pozos. Al amparado de dicho contrato empezó a prestar servicios a Pemex Exploración y Producción en el mes de noviembre 2015, En el mes de noviembre del 2016 se facturaron los primeros servicios con clientes externos con lo cual generó ingresos a través de sus áreas operativas por los siguientes importes:

Ventas por Servicios Intercompañías

Ventas netas	2016	2015
Perforación Terrestre	1,798,869,783	516,693,711
Perforación Marina	2,372,824,145	450,407,390
Servicio a Pozos	2,021,286,454	544,868,875
Total	6,192,980,382	1,511,969,976

Ventas por Servicios Clientes Externos

Ventas netas	2016	2015
Perforación Terrestre	67,177,400	0
Perforación Marina	0	0
Servicio a Pozos	2,934,639	0
Total	70,112,039	0

CUENTA PÚBLICA 2016

- Otros Ingresos y Beneficios Varios

Otros ingresos y beneficios varios está integrado por las cuentas que se presentan a continuación:

Otros ingresos y beneficios varios	2016	2015
Recuperación de funcionarios	224,029	35,508
Renta de casa	8,850	2,300
Ingresos varios	70,842	466
Impuesto diferido	518,668,631	98,809,604
Ingresos por siniestros	625,964,103	0
Venta de desechos ferrosos	217,700	0
Sanciones y Penas	455,673	0
Total	1,145,609,827	98,847,878

- Otros Gastos

Se incluyen en el rubro de otros gastos los siguientes conceptos:

Otros gastos	2016	2015
Fluctuación cambiaria	3,215,036,946	296,806,514
ISR	37,087,302	296,300,434
Otros gastos	8,348,113	30,209
Total	3,260,472,361	593,137,157

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio original de Pemex Perforación y Servicios fue asignado por PEMEX al segregar su actividad en diferentes Empresas Productivas Subsidiarias separando los activos y pasivos necesarios para que cada uno pudiera llevar a cabo sus actividades, integrando así su patrimonio inicial.

Durante el ejercicio 2016 Perforación y Servicios recibió traspaso de activos fijos por 394,984,653 pesos que se encuentra reflejado en el aumento a su Patrimonio por Aportaciones en Cambios en la Hacienda.

CUENTA PÚBLICA 2016

Dentro de las variaciones a la Hacienda Patrimonio Generado en el rubro de Reservas se refleja una ganancia en Pasivo laboral resultado de actualizaciones actuariales, así como el resultado del ejercicio 2016 con pérdida del 387,251,556 pesos resultado de las operaciones del mismo año 2016 así como utilidad de 359,621,103 resultado del ejercicio 2015.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016	2015
Efectivo en Bancos-Tesorería	138,354	14,546

A continuación se integra el rubro de Otros Orígenes de Operación y Otras Aplicaciones de Operación, mismos que se forman parte del saldo en el estado de flujo de efectivo con cuentas de Balance y Cuentas de Resultados:

Otros Orígenes de Operación

Otros Orígenes de Operación	2016
Recuperación de funcionarios	224,029
Renta de casa	8,850
Ingresos varios	70,842
Impuesto diferido	518,668,631
Ingresos por siniestros	625,964,103
Venta de desechos ferrosos	217,700
Sanciones y Penas	455,673
Ingresos Financieros	1,717,714,908

CUENTA PÚBLICA 2016

Otros Orígenes de Operación	2016
Beneficio a los empleados	23,309,597
Depreciación Acumulada	3,200,034,800
Ganancia Actuarial Pasivo laboral	81,154,000
Impuesto Diferido	-518,668,631
Juicios en Proceso	28,531,953
Materiales Recibidos a precio estimado	11,836,763
Provisiones	-343,196,827
Total	5,346,326,391

Otras Aplicaciones de Operación

Otros Aplicaciones de Operación	2016
Depreciaciones	3,200,058,361
Provisiones	93,234,201
Fluctuación cambiaria	3,215,036,946
ISR	37,087,302
Otros gastos	8,348,113
Cuentas por Cobrar	1,442,214,469
Cuentas por Cobrar Reconocimiento	727,019,521
Depósitos en garantía	-3,688,120
Impuesto por Acreditar	410,090,521
Impuestos por Pagar	239,834,040
Intereses devengados no pagados deuda corporativa	-10,688,489
Inventario	21,954,727
Partes Relacionadas	-155,519,590
Pasivos acumulados	-476,034,256
Primas por seguros y fianzas	276,856
Total	8,749,224,602

CUENTA PÚBLICA 2016

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

PEMEX PERFORACIÓN Y SERVICIOS			
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables			
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			
(Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios			2,698,687,906
2. Más ingresos contables no presupuestarios			4,439,553,265
	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	1,145,609,827	
Otros ingresos contables no presupuestarios		3,293,943,438	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0	- 1,988,175,985
	Productos de capital	0	
	Aprovechamientos capital	0	
	Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		- 1,988,175,985	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			9,126,417,156

PEMEX PERFORACIÓN Y SERVICIOS

CUENTA PÚBLICA 2016

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 Cifras en pesos

1. Total de egresos (presupuestarios)		5,166,725,331
2. Menos egresos presupuestarios no contables		3,928,582,928
	Mobiliario y equipo de administración	0
	Mobiliario y equipo educacional 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	1,445,997,466
	Activos biológicos	0
	Bienes inmuebles	0
	Activos intangibles	0
	Obra pública en bienes propios	2,532,173,999
	Acciones y participaciones de capital	0
	Compra de títulos y valores	0
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
	Amortización de la deuda pública	0
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
	Otros Egresos Presupuestales No Contables	- 49,588,537
3. Más gastos contables no presupuestales		8,275,526,309
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,200,058,361
	Provisiones	93,234,201
	Disminución de inventarios	0
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
	Otros Gastos	3,260,472,361
	Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,721,761,386
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		9,513,668,712

CUENTA PÚBLICA 2016

Desglose Otros Ingresos y Beneficios Varios

Otros ingresos y Beneficios varios	2016
Recuperación de funcionarios	224,029
Renta de casa	8,850
Ingresos varios	70,842
Impuesto diferido	518,668,631
Ingresos por siniestros	625,964,103
Venta de desechos ferrosos	217,700
Sanciones y Penas	455,672
Total	1,145,609,827

Desglose de Otros Ingresos Contables no Presupuestarios

Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	2016
Ingresos por Serv.a Exploración y Prod EPS Reconocimiento	2,204,928,488
Ingresos Servicio .a Clientes Reconocimiento	1,858,521
Rendimiento por Financiamiento Cuenta Corriente	57,022,477
Ingresos por Servicios Financieros Deuda	15,972,298
Utilidad Cambiaria (Devengado)	616,383,942
Utilidad Cambiaria arrendamiento financiero CP	81,770,939
Utilidad Cambiaria arrendamiento financiero LP	782,170,489
Utilidad Cambiaria (Flujo)	164,394,764
Ingresos por Siniestros	- 625,964,103
Ingresos varios afectaron igualmente presupuestos	- 4,594,377
Total	3,293,943,438

CUENTA PÚBLICA 2016

Desglose de Otros Ingresos Presupuestarios no Contables

Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	2016
Impuestos interorganismos	658,132,461
Ingresos no considerados en el estado de resultados	18,751
Impuestos directos e indirectos	- 2,646,327,197
Total	- 1,988,175,985

Desglose Otros Gastos

Otros Gastos	2016
Fluctuación cambiaria	3,215,036,946
ISR	37,087,302
Otros gastos	8,348,113
Total	3,260,472,361

Desglose de Otros Gastos Contables no presupuestales

Otros Gastos Contables no Presupuestales	2016
Gastos por Siniestros	27,897,182
Intereses por Arrendamiento Financiero	345,584,492
Costo por Financiamiento Cuenta Corriente Corporativo	-1,891
Gastos de operación no afecta presupuestal en resultados	1,336,451,347
Gastos de administración no afecta presupues en resultados	11,830,256
Total	1,721,761,386

CUENTA PÚBLICA 2016

Desglose de Otros Egresos Presupuestales no Contables

Otros Egresos Presupuestales no Contables	2016
Costo financiero neto	229,441,220
Costo servicios financieros	- 290,503,210
Operaciones ajenas netas	- 5,064,976
Egresos no considerados en el estado de resultados	16,538,429
Total	- 49,588,537

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Pemex Perforación y Servicios tiene creadas como cuentas de orden contable únicamente las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Cuentas	Importes
7272000000 Deduc.Fiscal de Inv.	481,431,976
7272000000 Deduc.Fiscal de Inv.	1,999,819,717
7272000003 Deprec. Fiscal Act.C	1,999,819,717
7372000000 Inv.Deducción Fiscal	-481,431,976
7372000002 Deprec. Fiscal Credit	-1,999,819,717
7372000003 Dep. Fiscal Act Crédi	-1,999,819,717

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIOS

No se cuenta con cuentas de orden presupuestario.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Pemex Perforación y Servicios (PPS) enfrenta riesgos de mercado originados por la volatilidad de los tipos de cambio, tasas de interés, riesgo de crédito, así como riesgo de liquidez. Con el objetivo de supervisar y controlar estos riesgos, Petróleos Mexicanos ha desarrollado un marco normativo en materia de administración de riesgos financieros aplicable a las compañías que integran el Grupo PEMEX, compuesto de políticas y lineamientos a través de los cuales se promueve un esquema integral de administración de estos riesgos, se regula el uso de Instrumentos Financieros Derivados (IFD) y se formulan las directrices para el desarrollo de estrategias de mitigación de riesgo.

Al 14 de marzo de 2017 el tipo de cambio era de 19.5803 pesos por dólar, que comparado con el tipo de cambio al 31 de diciembre de 2016 por 20.6640 refleja una apreciación del 5.2%.

T.C. Cierre	Dólar
2015	17.20
2016	19.58

El entorno económico primario en que opera Pemex Perforación y Servicios es México, siendo el peso mexicano la moneda de curso legal.

Pemex Perforación y Servicios es regulada por el Gobierno Federal, de modo que la mayoría de sus ingresos y gastos se encuentran regulados en la Ley de Ingresos de la Federación y el Presupuesto de Egresos de la Federación, los cuales son autorizados por la Cámara de Diputados y publicados en el Diario Oficial de la Federación, igualmente en pesos. Los flujos de efectivo para liquidar los gastos generales, los impuestos y derechos, son realizados en pesos.

De las divisas recibidas por PEMEX, la entidad reguladora en materia monetaria del país (Banco de México), establece que las dependencias de la Administración Pública Federal que no tengan carácter de intermediarios financieros, estarán obligadas a enajenar sus divisas al propio Banco de México en los términos de las disposiciones que éste expida, obteniendo a cambio de éstas, pesos mexicanos, que son la moneda de curso legal en el país.

➤ AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos, publicó en el Diario Oficial de la Federación el 28 de abril de 2015, entre otros, el Acuerdo de Creación de la Empresa Productiva del Estado Subsidiaria de Petróleos Mexicanos, denominada Pemex Perforación y Servicios, de conformidad con los artículos 6, 13, fracción XXIX, 59, párrafo primero, 60, 62, fracción I, 70 y Transitorio Octavo, Apartado A, fracción III, de la Ley de Petróleos Mexicanos.

El 20 de diciembre de 2013 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en Materia de Energía, el cual entró en vigor al día siguiente de su publicación (el "Decreto de la Reforma Energética"), estableciendo, entre otros aspectos, que la Nación llevará a cabo las actividades estratégicas de exploración y extracción del petróleo y demás hidrocarburos mediante asignaciones a empresas productivas del Estado o a través de contratos con éstas o con particulares, en términos de la ley reglamentaria correspondiente.

El domicilio de Pemex Perforación y Servicios y principal lugar de negocios es: Avenida Marina Nacional No. 329 C3, Colonia Verónica Anzures, Delegación Miguel Hidalgo, C. P. 11300, México D. F.

Posterior a la creación de Pemex Perforación y Servicios, le fueron transmitidos trabajadores de nivel directivo que de conformidad con el Acuerdo de Creación de la Empresa Productiva del 27 de abril de 2015 anteriormente mencionado, los derechos laborales de estos trabajadores serán respetados en términos de Ley, reconociendo la antigüedad generada por la anterior Entidad.

Para 2016 se modificó la estructura básica de PPS, reubicando las funciones de la Gerencia de Mantenimiento en las áreas operativas, estableciendo la responsabilidad integral del estado y operación de los equipos en las mismas.

➤ ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Como parte de la legislación secundaria derivada del Decreto de la Reforma Energética, el 11 de agosto de 2014 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, la Ley de Petróleos Mexicanos, misma que entró en vigor el 7 de octubre de 2014, una vez que quedó designado su nuevo Consejo de Administración, con excepción de algunas disposiciones. El 2 de diciembre de 2014, al encontrarse en funciones el nuevo Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos y en operación sus mecanismos de fiscalización, transparencia y rendición de cuentas, la Secretaría de Energía publicó, en el Diario Oficial de la Federación, la declaratoria señalada en el Transitorio Décimo de la Ley de Petróleos Mexicanos, con la cual, entró en vigor el régimen especial de PEMEX en materia de empresas productivas subsidiarias y empresas filiales, remuneraciones, bienes, responsabilidades, dividendo estatal, deuda y presupuesto, salvo el relativo a adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras. El 10 de junio de 2015 se publicaron, en el Diario Oficial de la Federación, las Disposiciones Generales de Contratación para Petróleos Mexicanos y sus Empresas Productivas Subsidiarias y, con ello, inició la vigencia del régimen especial en materia de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras.

Asimismo, la Ley de Hidrocarburos, publicada el 11 de agosto de 2014 en el Diario Oficial de la Federación, inició su vigencia al día siguiente y abrogó la Ley Reglamentaria del Artículo 27 Constitucional en el Ramo del Petróleo.

A partir de la entrada en vigor de la Ley de Petróleos Mexicanos, Petróleos Mexicanos se transformó de un organismo público descentralizado a una empresa productiva del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo fin es el desarrollo de actividades empresariales, económicas, industriales y comerciales, y con el objeto de llevar a cabo la exploración y extracción de petróleo crudo y demás hidrocarburos, pudiendo efectuar actividades relacionadas con la refinación, procesamiento de gas, proyectos de ingeniería y de investigación, generando con ello valor económico y rentabilidad para el Estado Mexicano como su propietario, con sentido de equidad y responsabilidad social y ambiental.

Hasta antes de la entrada en vigor de la legislación secundaria derivada del Decreto de la Reforma Energética, las actividades de Petróleos Mexicanos y de los Organismos Subsidiarios se regulaban principalmente por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Ley Reglamentaria del Artículo 27 Constitucional en el Ramo del Petróleo; la Ley de Petróleos Mexicanos, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de noviembre de 2008, y el Decreto que tiene por objeto establecer la estructura, el funcionamiento y el control de los organismos subsidiarios de Petróleos Mexicanos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de marzo de 2012.

Conforme al régimen especial previsto en la Ley de Petróleos Mexicanos, PEMEX podrá realizar las actividades, operaciones o servicios necesarios para el cumplimiento de su objeto por sí mismo; con apoyo de sus empresas productivas subsidiarias y empresas filiales, o mediante la celebración de contratos, convenios, alianzas o asociaciones o cualquier acto jurídico, con personas físicas y morales de los sectores, público, privado o social, nacional o internacional.

Las empresas productivas subsidiarias son empresas productivas del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sujetas a la conducción, dirección y coordinación de Petróleos Mexicanos.

Conforme lo establecido en el Transitorio Octavo, apartado A, fracción VIII, de la Ley de Petróleos Mexicanos, en tanto entran en vigor los acuerdos de creación de las empresas productivas subsidiarias, los Organismos Subsidiarios existentes continuarán su operación y funcionamiento conforme al Decreto que tiene por objeto establecer la estructura, el funcionamiento y el control de los organismos subsidiarios de Petróleos Mexicanos, en lo que no se oponga a lo dispuesto en la Ley de Petróleos Mexicanos. Dicho Decreto quedó sin efectos en la fecha en que entraron en vigor los acuerdos de creación.

De acuerdo con lo dispuesto por el Transitorio Octavo de la Ley de Petróleos Mexicanos, el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos, en su sesión celebrada el 18 de noviembre de 2014, aprobó la propuesta de reorganización corporativa presentada por el Director General de Petróleos Mexicanos.

De conformidad con dicha propuesta, los Organismos Subsidiarios existentes se transformarían en dos empresas productivas subsidiarias, que asumirán los derechos y obligaciones de los Organismos Subsidiarios existentes. A la fecha de presentación de este reporte, el Organismo Subsidiario Pemex Exploración y Producción se transformó en la empresa productiva subsidiaria Pemex Exploración y Producción; en tanto Pemex Refinación, Pemex Gas y Petroquímica Básica y Pemex Petroquímica se transformaron en la empresa productiva subsidiaria Pemex Transformación Industrial.

Asimismo, el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos aprobó la creación de las empresas productivas subsidiarias Pemex Perforación y Servicios, Pemex Logística, Pemex Cogeneración y Servicios, Pemex Fertilizantes y Pemex Etileno. Conforme a la Ley de Petróleos Mexicanos, estas cinco empresas productivas subsidiarias podrán transformarse en empresas filiales, siempre y cuando se cumpla con las condiciones previstas en dicha Ley.

El 27 de marzo de 2015, el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos aprobó el Estatuto Orgánico de Petróleos Mexicanos y los acuerdos de creación de cada una de las empresas productivas subsidiarias, mismas que tienen el siguiente objeto:

Pemex Exploración y Producción: La exploración y extracción del petróleo y de los carburos de hidrógeno sólidos, líquidos o gaseosos, en el territorio nacional, en la zona económica exclusiva del país y en el extranjero.

Pemex Transformación Industrial: Las actividades de refinación, transformación, procesamiento, importación, exportación, comercialización, expendio al público, elaboración y venta de hidrocarburos, petrolíferos, gas natural y petroquímicos.

Pemex Perforación y Servicios: Proveer servicios de perforación, terminación y reparación de pozos, así como la ejecución de los servicios a pozos; en general, realizar las operaciones relacionadas directa o indirectamente con su objeto, pudiendo celebrar con personas físicas o morales, nacionales o extranjeras, toda clase de actos, convenios y contratos.

Pemex Logística: Prestar el servicio de transporte y almacenamiento de hidrocarburos, petrolíferos y petroquímicos y otros servicios relacionados, a Petróleos Mexicanos, empresas productivas subsidiarias, empresas filiales y terceros, mediante estrategias de movimiento por ducto y por medios marítimos y terrestres; así como la venta de capacidad para su guarda y manejo, entre otros.

Pemex Cogeneración y Servicios: La generación, suministro y comercialización de energía eléctrica y térmica, incluyendo, de forma no limitativa, la producida en centrales eléctricas y de cogeneración; así como la provisión de servicios técnicos y de administración asociados a dichas actividades, para Petróleos Mexicanos, empresas productivas subsidiarias, empresas filiales y terceros, por sí misma o a través de empresas en las que participe de manera directa o indirecta, entre otros.

Pemex Fertilizantes: La producción, distribución y comercialización de amoníaco, fertilizantes y sus derivados, así como la prestación de servicios relacionados, entre otros.

Pemex Etileno: La producción, distribución y comercialización de derivados del metano, etano y del propileno, por cuenta propia o de terceros, entre otros.

En ese contexto, el Estatuto Orgánico de Petróleos Mexicanos fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de abril de 2015 y entró en vigor al día siguiente de su publicación.

Asimismo, el 28 de abril de 2015 se publicaron, en el Diario Oficial de la Federación, los acuerdos de creación de las siete empresas productivas subsidiarias, los cuales iniciarán su vigencia una vez que se hayan realizado las gestiones administrativas necesarias para dar inicio a las operaciones de la empresa productiva subsidiaria de que se trate y el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos emita la declaratoria respectiva y la misma se publique en el Diario Oficial de la Federación. Esta declaratoria debe emitirse en un plazo no mayor a 180 días naturales, contado a partir del día siguiente al de la publicación en el Diario Oficial de la Federación del acuerdo de creación respectivo.

El 29 de mayo de 2015 se publicaron, en el Diario Oficial de la Federación, las declaratorias de entrada en vigor tanto del acuerdo de creación de la empresa productiva subsidiaria Pemex Exploración y Producción como del acuerdo de creación de la empresa productiva subsidiaria Pemex Cogeneración y Servicios que emitió el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos, por lo que los acuerdos referidos entraron en vigor el 1 de junio de 2015.

El 31 de julio de 2015 se publicaron, en el Diario Oficial de la Federación, las declaratorias de entrada en vigor de los acuerdos de creación de las empresas productivas subsidiarias Pemex Perforación y Servicios, Pemex Fertilizantes, y Pemex Etileno, emitidos por el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos, cuya vigencia inició el 1 de agosto de 2015.

El 1 de agosto de 2015 se publicó, en el Diario Oficial de la Federación, la declaratoria de entrada en vigor del acuerdo de creación de la empresa productiva subsidiaria Pemex Logística que emitió el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos, por lo que el acuerdo referido entró en vigor el 1 de octubre de 2015.

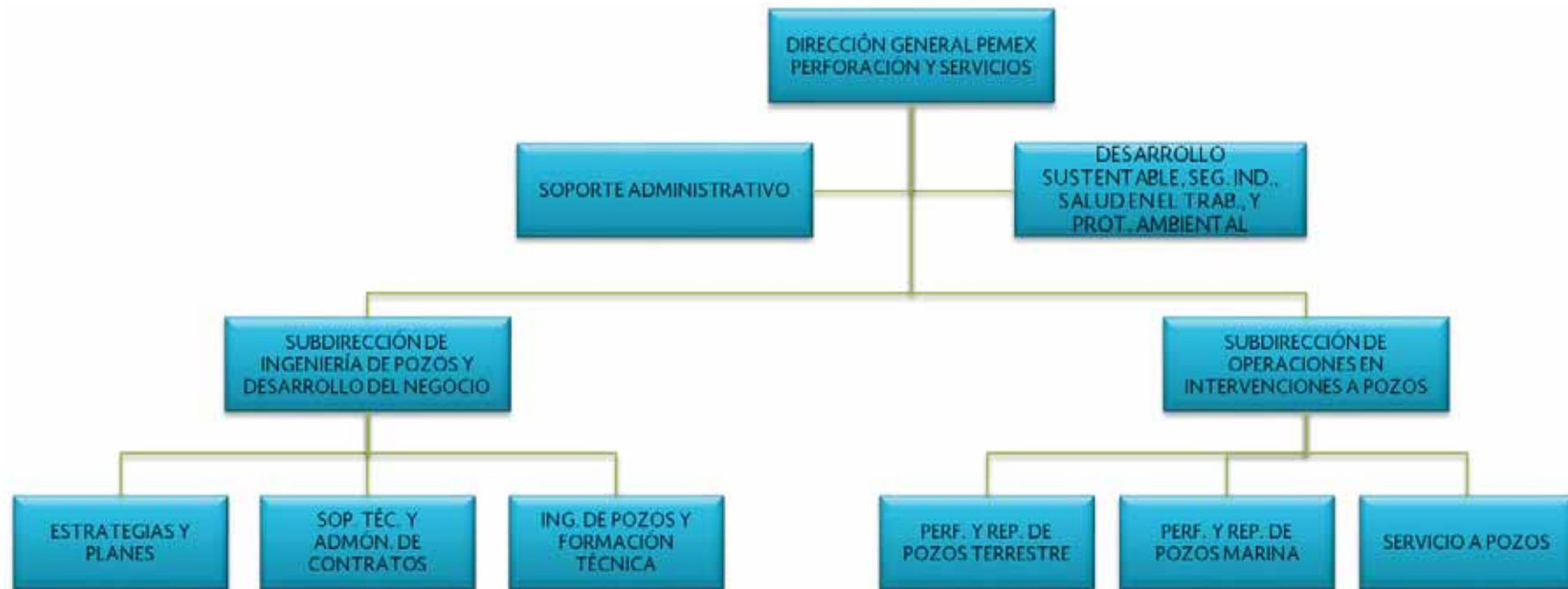
El 6 de octubre de 2015 se publicó, en el Diario Oficial de la Federación, la declaratoria de entrada en vigor del acuerdo de creación de la empresa productiva subsidiaria Pemex Transformación Industrial que emitió el Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos. Dicho acuerdo de creación entró en vigor el 1 de noviembre de 2015.

Posterior a la creación de Pemex Perforación y Servicios, le fueron transmitidos trabajadores de nivel directivo que de conformidad con el Acuerdo de Creación de la Empresa Productiva del 27 de abril de 2015 anteriormente mencionado, los derechos laborales de estos trabajadores serán respetados en términos de Ley, reconociendo la antigüedad generada por la anterior Entidad.

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre se encontró obligado a las siguientes obligaciones fiscales:

- ◆ Retenciones ISR por salarios
- ◆ Impuesto Estatal sobre nómina
- ◆ ISR
- ◆ IVA Retenido
- ◆ 5 al Millar

La estructura organizacional se presenta a continuación:



BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pemex Perforación y Servicios preparó estos estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y por el periodo comprendido del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2015 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Conforme a Ley de Petróleos Mexicanos, el Consejo de Administración tiene las atribuciones de aprobar los estados financieros, así como autorizar su publicación. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación del Consejo de Administración.

Estos estados financieros fueron preparados sobre la base de costo histórico, salvo por aquellos rubros mencionados en estas notas a los estados financieros en los que se especifique que fueron medidos a valor razonable, costo amortizado o valor presente. Los principales rubros medidos a valor razonable son los instrumentos financieros derivados (IFD); los medidos a costo amortizado son principalmente los préstamos obtenidos conservados a vencimiento y; el principal rubro medido a valor presente es la provisión para beneficios a empleados por obligaciones laborales.

Los estados financieros se presentan en pesos mexicanos, que es la moneda funcional y de reporte de Pemex Perforación y Servicios, debido principalmente a lo siguiente:

Conversión de estados financieros de operaciones extranjeras

Los estados financieros de las subsidiarias y asociadas extranjeras se convierten a la moneda de reporte, identificando inicialmente si la moneda funcional y la de registro de la operación extranjera son diferentes, en cuyo caso, se lleva a cabo la conversión de la moneda de registro a la moneda funcional y posteriormente a la de reporte, utilizando para ello el tipo de cambio de cierre del año para las cuentas de activos y pasivos; al tipo de cambio histórico para las cuentas de patrimonio; y al tipo de cambio promedio ponderado del año para las cuentas de resultados.

➤ **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA**

La preparación de los estados financieros, requiere que la administración de Pemex Perforación y Servicios efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros consolidados, así como los importes registrados de ingresos, costos y gastos durante el ejercicio.

Los estimados y los supuestos relevantes son revisados periódicamente, y los efectos de las revisiones, si los hubiere, son reconocidos en el mismo período y en los períodos futuros afectados.

A continuación se describen las principales políticas contables que han sido aplicadas consistentemente para todos los períodos presentados en estos estados financieros:

a. Transacciones en moneda extranjera

De acuerdo a la NIC 21 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera" ("NIC 21"), las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de celebración o liquidación.

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya sea que se hayan producido durante el período o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del período en el que se presentan. Cuando se reconozca en los otros resultados integrales una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, incluida en esa pérdida o ganancia, también se reconocerá en otro resultado integral. Por el contrario, cuando la pérdida o ganancia, derivada de una partida no monetaria sea reconocida en los resultados del período, cualquier diferencia de cambio incluida en esta pérdida o ganancia, también se reconocerá en los resultados del período.

b. Derivados implícitos

Pemex Perforación y Servicios evalúa la potencial existencia de derivados implícitos, incluidos en las cláusulas de los contratos o que en combinación con distintos contratos anfitriones, pudiendo ser éstos, ya sea instrumentos financieros del tipo estructurados (instrumentos de deuda o capital que conllevan derivados inmersos) ya reconocidos en el estado de situación financiera, así como contratos diversos, entre otros de adquisiciones, de obra y contratos de seguros, celebrados por Pemex Perforación y Servicios.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y otros similares de inmediata realización, así como depósitos a corto plazo con vencimientos no mayores a tres meses, desde la fecha de adquisición y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en el valor razonable, que se utilizan en la gestión de los compromisos a corto plazo de Pemex Perforación y Servicios.

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo, consisten en el efectivo y los equivalentes de efectivo que se definen con anterioridad, netos de los sobregiros bancarios pendientes de cobro.

El efectivo que por algún motivo se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses se clasifica como activo no circulante.

d. Inventarios y costo de los servicios

El costo de los servicios representa el costo de adquisición de los servicios utilizados por Pemex Perforación y Servicios para el tener en condiciones de operación sus equipos e instalaciones que permitan prestar los servicios para los que legalmente se encuentren facultados; el inventario de materiales incluye principalmente artículos de mantenimiento y refaccionamiento menor que se incorporan al costo conforme se consumen.

e. Cuentas por cobrar y otros

Las cuentas por cobrar y otros, se presentan a su valor de recuperación. Adicionalmente, los ingresos por intereses de las cuentas por cobrar se reconocen conforme se devengan, siempre y cuando su importe se pueda valorar confiablemente y su recuperación sea probable.

f. Equipo de perforación, plantas y equipo

Las inversiones en equipo de perforación, plantas y equipo se registran al costo de adquisición o construcción, neto de depreciación acumulada y pérdidas de deterioro.

Conforme a lo mencionado en la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo" ("NIC 16"), el costo inicial de propiedades, planta y equipo comprende el precio de compra o costo de construcción, cualquier costo directamente relacionado con la puesta en operación de un activo.

El costo por financiamiento de proyectos que requieren grandes inversiones, y el incurrido por financiamientos de proyectos, neto de los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales recursos, se reconoce como parte de las propiedades, planta y equipo, cuando este es atribuible directamente a la construcción o adquisición de un activo calificable. La capitalización de estos costos es suspendida durante los períodos en los que se interrumpe el desarrollo de las actividades de construcción, y la capitalización finaliza cuando se han completado, sustancialmente, las actividades necesarias para la utilización del activo calificable. Todos los demás costos por financiamiento se reconocen en el estado consolidado de resultados integrales en el período en el que se incurren.

El costo de activos construidos por cuenta propia incluye el costo de materiales y mano de obra directa, intereses por financiamiento, así como cualquier otro costo directo atribuible para la puesta en operación.

Los desembolsos relacionados con propiedades, planta y equipo durante la etapa previa a su puesta en servicio, se presentan al costo ya sea como obras en construcción o activos intangibles, de acuerdo a sus características. Una vez que los activos están listos para uso, se transfieren al componente respectivo de propiedades, planta y equipo y se comienzan a depreciar o amortizar.

Los costos de mantenimiento mayor, así como los de reemplazo de partes significativas de propiedades, planta y equipo, se capitalizan en los casos en que es posible que los beneficios económicos futuros incorporados fluyan a Pemex Perforación y Servicios y su costo pueda ser medido de forma fiable. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones recurrentes efectuadas para mantener las instalaciones en estado operativo normal se cargan a los resultados del período.

Los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, a partir de que los activos se encuentran disponibles para uso, o en el caso de obras en construcción, desde la fecha en que el activo está terminado y listo para su uso.

Cuando partes de un activo de propiedades, planta y equipo es significativo en relación con el total del activo, dicho activo es depreciado de forma separada.

Las propiedades y equipo recibidos de clientes se registran inicialmente a su valor razonable contra ingresos de actividades ordinarias cuando Pemex Perforación y Servicios no tiene futuras obligaciones que cumplir con el cliente que transfirió el bien, en caso contrario, el ingreso se difiere a través de un pasivo dependiendo del plazo en que dichos bienes proporcionarán servicio al cliente.

El valor capitalizado de los arrendamientos financieros, también se incluye dentro del rubro propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo mantenidos bajo contratos de arrendamiento financiero se deprecian durante el menor del plazo del contrato de arrendamiento y la vida útil estimada.

f. Deterioro en el valor de los activos no financieros

Pemex Perforación y Servicios evalúa al cierre de cada ejercicio si existen indicios de deterioro de los activos no financieros, excluyendo los inventarios y el impuesto diferido. Si existen indicios, se estima el importe recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede a su importe recuperable, Pemex Perforación y Servicios registra una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral.

Una unidad generadora de efectivo es el grupo de activos identificable más pequeño que genera flujos de efectivo en forma sustancialmente independiente de otros activos o grupos de activos.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de disposición. Para determinar el valor en uso, se descuentan a su valor presente, los flujos de efectivo futuros netos que se espera sean generados por los activos, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las condiciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo. El valor razonable se mide utilizando flujos de efectivo descontados con los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o unidad generadora de efectivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.

Las pérdidas por deterioro y su reversión se reconocen en los resultados del año, en los renglones de costos y gastos en los que se reconoce su depreciación o amortización. En ningún caso se permite presentar las pérdidas por deterioro como parte de los gastos que han sido capitalizados en el valor de algún activo, es decir no se permite la capitalización de las pérdidas por deterioro como parte del costo de producción de los inventarios, de presentarse esta situación, las pérdidas por deterioro asociadas a los inventarios se registran como parte del costo de ventas. Las pérdidas por deterioro de inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes se reconocen en el rubro denominado participación en los resultados de compañías asociadas.

Las pérdidas por deterioro podrán ser revertidas únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida; estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

g. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento se basa en la sustancia económica del acuerdo a la fecha de inicio; es decir, que se determine que el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos o el acuerdo transfiere el derecho de uso del activo.

Los arrendamientos financieros que transfieran a Pemex Perforación y Servicios sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea al valor razonable de la propiedad arrendada o al valor presente de los

pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre los costos financieros y la reducción de la deuda remanente con el fin de lograr una tasa de interés efectiva, constante sobre el saldo remanente del pasivo. Los costos financieros se reconocen en el estado de resultados integrales conforme son devengados.

Los pagos por arrendamiento operativo que no transfiera a Pemex Perforación y Servicios sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo bajo arrendamiento son reconocidos como gastos en el estado de resultados integrales bajo la base de línea recta sobre el plazo del arrendamiento. Los pagos por arrendamiento operativo se reconocen como gastos en el estado de resultados integrales en forma lineal durante la vigencia del arrendamiento y las rentas variables se cargan a resultados conforme se devengan.

h. Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, Pemex Perforación y Servicios ha incurrido en una obligación legal o asumida que se pueda estimar de manera confiable y sea probable que se requiera un desembolso futuro para pagar la obligación. En los casos aplicables se registran a su valor presente.

Pasivos ambientales

En concordancia con las disposiciones legales y contables aplicables, se reconoce un pasivo cuando los costos pueden ser razonablemente estimados y es probable el desembolso de efectivo futuro. Los desembolsos relacionados con la conservación del ambiente, vinculados con ingresos por operaciones actuales o futuras, son contabilizados como gastos o activos, según correspondan. Los desembolsos relacionados con operaciones del pasado, que no contribuyan a la obtención de ingresos corrientes o futuros, son cargados a gastos.

Pemex Perforación y Servicios en su ejercicio 2015 tiene información adecuada de carecer de obligaciones relacionadas con remediación ambiental para no determinar un estimado razonable.

Retiro de activos

Las obligaciones asociadas al retiro de activos se reconocen cuando se tienen obligaciones ya sea legales o asumidas relacionadas con el retiro de componentes de propiedades, planta y equipo, en su caso, las mismas deben de ser reconocidas utilizando la técnica de valor presente esperado. La determinación del valor razonable se basa en la tecnología y normatividad existente; en el remoto caso que no pueda determinarse una estimación confiable en el período en que se origina la obligación, la provisión debe reconocerse cuando se tengan elementos suficientes para determinar la mejor estimación.

Los costos y obligaciones de retiro de activos asociados a plantas y talleres que utiliza Pemex Perforación y Servicios no son estimados, debido a que estos activos se consideran de uso indefinido en el tiempo, como resultado de mantenimientos y reparaciones mayores.

Beneficios a empleados

A partir del 1º de enero de 2016 Pemex Perforación y Servicios utiliza un plan de contribución definida y un plan de pensiones por beneficios definidos. Hasta diciembre de 2015 Pemex Perforación y Servicios solo utilizó el plan de pensiones por beneficios definidos.

Plan de contribución definida

En el plan de contribución definida, tanto Pemex Perforación y Servicios como el trabajador realizan aportaciones a la cuenta individual del trabajador, estas aportaciones se reconocen conforme se devengan como costo, gasto o activo cuando proceda y como un pasivo.

Cuando las contribuciones al plan de aportaciones definidas no se esperen liquidar totalmente antes de doce meses tras el final del periodo anual sobre el que se informa en que los empleados prestaron los servicios relacionados, éstas se descontarán, utilizando la tasa de descuento del plan de beneficios definidos.

Plan de beneficios definidos

El plan de pensiones por beneficios definidos requiere que Pemex Perforación y Servicios aporte un fondo administrado por separado. El costo de la prestación de beneficios bajo el plan de beneficios definidos se determina utilizando el método de valuación de crédito unitario proyectado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otras partidas del resultado integral en el momento en que se determinan.

El costo por servicios pasados se reconoce como un gasto en el período en el que se determinan.

El activo o pasivo por beneficios definidos comprende el valor presente de la obligación por beneficios definidos, menos el valor razonable de los activos del plan de los cuales las obligaciones deben liquidarse directamente. El valor de cualquier activo queda restringido al valor presente de cualquier beneficio económico representado por los reembolsos del plan o reducciones en las futuras aportaciones al plan.

Adicionalmente, se reconoce dentro de Otros Beneficios de Largo Plazo la prima de antigüedad pagadera por invalidez, la pensión post mortem pagadera a la viuda, en caso de muerte de un trabajador, así como el servicio médico y ayudas de gas y canasta básica.

Los beneficios por terminación se llevan al resultado del período conforme se incurren.

i. Impuesto a la utilidad

Impuesto corriente a la utilidad

Los activos y pasivos por impuestos corrientes a la utilidad por el periodo actual o de periodos anteriores, se miden al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades fiscales. La legislación y las tasas fiscales utilizadas para calcular dichos importes son aquéllas que estén aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Los impuestos corrientes a la utilidad relacionados con conceptos reconocidos directamente en el patrimonio deben reconocerse directamente en otros resultados integrales. Periódicamente, la administración evalúa las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a situaciones en donde las regulaciones fiscales aplicables estén sujetas a interpretación, y se crean provisiones, cuando es necesario.

Impuestos diferidos

Pemex Perforación y Servicios es sujeto a Ley de Impuesto sobre la Renta (ISR).

Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método de balance, con base en las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales gravables, salvo:

Cuando el pasivo por impuesto diferido surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil, o de un activo o pasivo derivado de una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afecte ni la utilidad contable ni la utilidad o pérdida fiscal; y

Con respecto a las diferencias temporales gravables relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, de los cuales se pueda controlar el momento de reversión de las diferencias temporales y sea probable que dichas diferencias temporales no se reviertan en un futuro cercano.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles y por los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no amortizadas, en la medida en que sea probable que habrá utilidades fiscales futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporales deducibles y aplicar los créditos fiscales no utilizados y amortizar las pérdidas fiscales no utilizadas, salvo:

Cuando el activo por impuesto diferido relacionado con la diferencia temporal deducible surja del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo derivado de una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no se afecte ni la utilidad contable ni la utilidad o pérdida fiscal;

Con respecto a las diferencias temporales deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, los activos por impuestos diferidos se reconocen únicamente en la medida en que sea probable que dichas diferencias temporales se revertan en un futuro cercano y haya utilidades fiscales contra las cuales se puedan aplicar dichas diferencias temporales.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación de información y se reduce en la medida en que ya no sea probable que haya utilidades fiscales futuras suficientes para permitir que se apliquen todos o una parte de los activos por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de presentación de información y se comienzan a reconocer en la medida en que sea probable que haya utilidades fiscales futuras suficientes para permitir la recuperación del activo por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden con base en las tasas fiscales que estarán vigentes en el ejercicio cuando el activo se materialice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales (y legislación fiscal) que estén aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Los impuestos diferidos relacionados con conceptos reconocidos directamente en el patrimonio deben reconocerse directamente en otros resultados integrales.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan, si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos fiscales circulantes contra los pasivos por impuestos sobre las utilidades a corto plazo, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad fiscal y la misma autoridad fiscal.

j. 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 no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros consolidados. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

k. Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se devengan, lo cual sucede una vez que existe el derecho de cobro sobre los mismos.

l. Presentación del Estado de Resultados Integral

Los costos y gastos mostrados en el estado de resultados integral se presentan basados en su función, lo que permite una mejor comprensión de los componentes de la utilidad de operación de Pemex Perforación y Servicios. Esta clasificación permite una comparación de la industria a la que pertenece.

Costo de los servicios

Representa los costos incurridos para la prestación de los servicios; incluye principalmente depreciación, amortización, gastos asociados al personal y gastos de operación relacionados con los servicios prestados.

Gastos de administración

Representa los gastos relativos al personal administrativo de Pemex Perforación y Servicios.

Otros ingresos, neto

El rubro de otros ingresos, neto, consiste principalmente en ingreso derivado de renta de instalaciones, recuperaciones a funcionarios y otros ingresos varios.

Ingreso financiero

El ingreso financiero incluye intereses a favor, productos financieros y otros ingresos derivados de operaciones financieras con terceros que resulten a nuestro favor.

Costo financiero

El costo financiero, incluye los intereses a cargo, comisiones y gastos derivados de los financiamientos, deducidos de los importes capitalizados.

(Pérdida) rendimiento en cambios

Las diferencias en cambios incurridas en relación a activos o pasivos contratados en moneda extranjera se registran en los resultados del periodo.

m. Activos no circulantes mantenidos para la venta, mantenidos para distribuir a propietarios y operaciones discontinuas

Activos no circulantes mantenidos para la venta

Pemex Perforación y Servicios clasifica un activo no circulante (o grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta si: a) el importe en libros del activo no circulante (o grupo de activos para su disposición) se recupera fundamentalmente a través de una transacción de venta, b) el activo no circulante (o grupo de activos para su disposición) está disponible, en sus condiciones actuales, para la venta inmediata y, c) la venta es altamente probable dentro de los próximos 12 meses o más, con ciertas excepciones.

Los activos clasificados como mantenidos para su venta se miden a su valor en libros inmediatamente antes de la clasificación como mantenidos para su venta, o a su valor razonable menos su costo de venta, el que sea menor y se presentan por separado en los estados de situación financiera. Ningún activo clasificado como mantenido para su venta está sujeto a depreciación o amortización después de su clasificación como mantenido para su venta.

Los pasivos que formen parte de un grupo de activos para su disposición, clasificados como mantenidos para la venta, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de otros pasivos, estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán como un único importe.

Activos mantenidos para distribuir a propietarios

Cuando Pemex Perforación y Servicios se compromete a distribuir un activo no circulante (o grupo de activos para disposición) a los propietarios, dicho activo (o grupo de activos para disposición) se clasifica como mantenido para distribuir a propietarios si: a) el activo no circulante (o grupo de activos para disposición) está disponible para distribución inmediata en sus condiciones actuales y, b) la distribución es altamente probable dentro de los próximos 12 meses o más, considerando ciertas excepciones.

Los activos mantenidos para distribuir a propietarios se miden a su valor en libros inmediatamente antes de la clasificación como mantenidos para distribuir a propietarios, o su a su valor razonable menos su costo de distribución, el que sea menor y se presentan por separado en los estados consolidados de posición financiera. Un activo clasificado como mantenido para distribuir a propietarios no será sujeto a depreciación o amortización después de su clasificación como mantenido para distribución a propietarios.

Los pasivos que formen parte de un grupo de activos para su disposición, clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de otros pasivos, estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentaran como un único importe.

Operaciones discontinuas

Una operación discontinúa es un componente de la entidad del cual se ha dispuesto, o se ha clasificado como mantenido para su venta y:

- Representa una línea separada de negocio significativa o de un área geográfica de operaciones;
- Es parte de un plan coordinado específico para disponer de una línea separada de negocio significativa o de un área geográfica de operaciones; o
- Es una subsidiaria adquirida exclusivamente con miras a su reventa.

Las utilidades o pérdidas de las operaciones discontinuas, incluyendo componentes de años anteriores de utilidades o pérdidas, se presentan en un solo monto en el estado de resultados integrales condensado.

➤ POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Pemex Perforación y Servicios (PPS) enfrenta riesgos de mercado originados por la volatilidad de los tipos de cambio, tasas de interés, riesgo de crédito, así como riesgo de liquidez. Con el objetivo de supervisar y controlar estos riesgos, Petróleos Mexicanos ha desarrollado un marco normativo en materia de administración de riesgos financieros aplicable a las compañías que integran el Grupo PEMEX, compuesto de políticas y lineamientos a través de los cuales se promueve un esquema integral de administración de estos riesgos, se regula el uso de Instrumentos Financieros Derivados (IFD) y se formulan las directrices para el desarrollo de estrategias de mitigación de riesgo.

La normatividad en materia de administración de riesgos financieros de Petróleos Mexicanos señala que los IFD deben ser utilizados con fines de mitigación de riesgos. El uso de los IFD para cualquier otro propósito debe ser aprobado conforme a las normas internas vigentes. Al 31 de diciembre de 2016, PPS no tiene contratados IFDs.

Petróleos Mexicanos tiene como política propiciar la reducción del impacto negativo en los resultados financieros del Grupo PEMEX, proveniente de cambios desfavorables en los factores de riesgo, promoviendo que la estructura de sus pasivos sea consistente con el patrón esperado de sus activos.

Una cantidad significativa de los ingresos son en moneda nacional y se deriva de la prestación de servicios para perforación y servicio a pozos, con precios parcialmente referenciados a precios internacionales en dólares. Por otro lado, los egresos del Organismo se derivan de contrataciones por servicios, cuyos precios, parcialmente, también se determinan y son pagaderos en dólares.

Como resultado de esta estructura de flujos de efectivo, la depreciación del peso ante el dólar incrementa el valor del balance financiero de la compañía, mientras que la apreciación del peso ante el dólar tiene el efecto contrario. Petróleos Mexicanos administra este riesgo sin necesidad de contratar instrumentos de cobertura, debido a que el impacto de la fluctuación en el tipo de cambio entre el dólar y el peso sobre los ingresos del Grupo PEMEX se compensa en gran parte, por el impacto en sus obligaciones.

Una de las funciones de Petróleos Mexicanos es contratar deuda, con el objetivo de financiar los distintos proyectos de inversión de cada una de las compañías que integran el Grupo Pemex. El costo de la deuda es asignado, en su totalidad, a la compañía que dispondrá de los recursos.

Toda la deuda de PPS está denominada en dólares o pesos. No obstante, no siempre es posible para Petróleos Mexicanos emitir deuda en estas monedas. Debido a la estructura de flujos mencionada anteriormente, las fluctuaciones en divisas distintas al dólar y el peso pueden incrementar los costos de financiamiento o generar una exposición al riesgo cambiario.

Para las emisiones en monedas distintas al peso y al dólar, y exceptuando a las emisiones en UDI, Petróleos Mexicanos tiene como estrategia de mitigación de riesgo para cubrir la exposición de las compañías que integran el Grupo PEMEX, utilizar IFD de tipo swap para convertir dicha deuda a dólares. Con el fin de cubrir el riesgo inflacionario, Petróleos Mexicanos tiene la estrategia de convertir a pesos la deuda denominada en UDI, sujeto a las condiciones de mercado. Como resultado, Petróleos Mexicanos mantiene un portafolio de deuda con sensibilidad prácticamente nula a movimientos en los tipos de cambio de monedas distintas al dólar y el peso.

PPS registró por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, una pérdida cambiaria por \$ (1,570,316,837) y \$ (92,046,119), respectivamente. La pérdida cambiaria de 2016 se debió a la depreciación del peso frente al dólar, al pasar de un tipo de cambio de \$ 17.2065 por US\$ 1 a un tipo de cambio de \$ 20.6640 por US\$ 1, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. La pérdida cambiaria al 31 de diciembre de 2015 se debió a la depreciación del peso frente al dólar, al pasar de un tipo de cambio de \$ 17.0073 por US\$ 1 a un tipo de cambio de \$ 17.2065 por US\$ 1, del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015. La empresa inició el registro de deuda y sus actualizaciones como traspasos por parte de PEP y del Corporativo el 1 de noviembre de 2015 con corte al 30 de septiembre de 2015.

➤ REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Depreciación aplicable a los Activos Fijos. Se estableció de acuerdo a la IAS 16.-Propiedades, planta y equipo mismo que se describe a continuación:

- ◆ Párrafo 43.- Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.
- ◆ Párrafo 50.- El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- ◆ Párrafo 53.- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.
- ◆ Párrafo 57.- La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Pemex Perforación y Servicios evalúa al cierre de cada ejercicio si existen indicios de deterioro de los activos no financieros, excluyendo los inventarios y el impuesto diferido. Si existen indicios, se estima el importe recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede a su importe recuperable, Pemex Perforación y Servicios registra una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral.

El patrimonio original de Pemex Perforación y Servicios fue asignado por PEMEX al segregar su actividad en diferentes Empresas Productivas Subsidiarias separando los activos y pasivos necesarios para que cada uno pudiera llevar a cabo sus actividades, integrando así su patrimonio inicial.

CUENTA PÚBLICA 2016

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, a partir de que los activos se encuentran disponibles para uso, o en el caso de obras en construcción, desde la fecha en que el activo está terminado y listo para su uso.

Cuando partes de un activo de pozos, ductos, propiedades, planta y equipo es significativo en relación con el total del activo, dicho activo es depreciado de forma separada.

Las propiedades y equipo recibidos de clientes se registran inicialmente a su valor razonable contra ingresos de actividades ordinarias cuando Pemex Perforación y Servicios no tiene futuras obligaciones que cumplir con el cliente que transfirió el bien, en caso contrario, el ingreso se difiere a través de un pasivo dependiendo del plazo en que dichos bienes proporcionarán servicio al cliente.

El valor capitalizado de los arrendamientos financieros, también se incluye dentro del rubro propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo mantenidos bajo contratos de arrendamiento financiero se deprecian durante el menor del plazo del contrato de arrendamiento y la vida útil estimada.

- **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.**– No existen en el periodo que se reporta.
- **REPORTE DE LA RECAUDACION.**– No aplica a Pemex Perforación y Servicios ya que no es ente recaudador.
- **INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

Tipo de Crédito	Moneda	Forma de Intereses	Tipo interés refer.	Tasa de interés	Saldo con al 31 de diciembre	Ajuste por revaluación IFRS	Saldo inicial de los intereses pagados x anticipados	Total con ajuste revaluación IFRS e intereses	Corto Plazo	Largo plazo	Plazo
CB00400	MXP	Variable	TIIE 28	0	257,284,009	1,460,966	0	255,823,043	0	255,823,043	5 años
CD11100	MXP	Variable	TIIE a 91 días	0	5,000,000,000	58,201,522	1,103,983	4,940,694,495	0	4,940,694,495	10 años
Arrendamiento financiero	DLS			4.45	8,190,370,840	0	0	8,190,370,840	897,465,855	7,292,904,986	10 años
Total					13,447,654,849	59,662,488	1,103,983	13,642,948,836	897,465,855	12,489,422,524	

- **CALIFICACIONES OTORGADAS**

No se ha realizado al periodo reportado ninguna transacción que haya sido sujeta a calificación crediticia.

- **PROCESO DE MEJORA**

Se continúa con la política de autoevaluación de Control Interno para el ciclo de Deterioro de los activos fijos mismo que tiene impacto significativo en la información financiera, para ello se sustenta la eficacia del control interno con procedimientos de las actividades orientadas a establecer puntos de control para

la mitigación de los riesgos inherentes a la operación, para ellos se establecen controles en los procesos de segregación de funciones, control de accesos y cálculo del deterioro de los activos fijos, así como en la administración de los sistemas del proceso.

➤ INFORMACION POR SEGMENTOS

En Pemex Perforación y Servicios se cuenta con un solo segmento de operación.

➤ EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

- Al 14 de marzo de 2017, el tipo de cambio era de \$ 19.5803 pesos por dólar, que comparado con el tipo de cambio al 31 de diciembre de 2016 por 20.6640, refleja una apreciación del 5.2%.
- El 05 de enero de 2017 se publica en el Diario Oficial de la Federación reformas, adiciones y derogaciones al Estatuto Orgánico de Pemex perforación y Servicios, sobresaliendo entre otras:
- Artículo 4. ...

II. Cadena de Valor: Las actividades de perforación, terminación y reparación de pozos;

XI. Intervenciones a Pozos: Las actividades de perforación, terminación y reparación de pozos;

- Artículo 5. ...

Presentar por conducto del Director General, al Director General de Pemex para su resolución, los conflictos que se susciten entre Pemex Perforación y Servicios y otras Empresas Productivas Subsidiarias y Empresas Filiales, con excepción de aquellas que deban ser atendidas por las áreas de Pemex, en términos del Estatuto Orgánico de Petróleos Mexicanos.

Las funciones de soporte para Pemex Perforación y Servicios en las materias de recursos humanos, salud, financiera y de seguros y administración de riesgos, aduanal, salvaguardia estratégica, administración patrimonial, aprovechamiento y mantenimiento inmobiliario, procura y abastecimiento, jurídica, de tecnología de información y las del proceso de dirección del negocio, se llevarán a cabo por las áreas de Pemex, conforme al Estatuto Orgánico de Petróleos Mexicanos.

Tratándose de las funciones relacionadas con alianzas y nuevos negocios, procesos de negocio y tecnología de información, así como planeación, coordinación y desempeño, éstas se realizarán por las áreas de Pemex, en términos del Estatuto Orgánico de Petróleos Mexicanos, con la participación que corresponda a Pemex Perforación y Servicios.

➤ PARTES RELACIONADAS

Relativo a este punto, por ser parte del grupo de Petróleos Mexicanos, éste si ejerce influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la EPS Perforación y Servicios.

➤ RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Autorizó:

LIC. RAÚL PAZ NERI

GERENTE DE OPERACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN

Elaboró:

C.P. VICTORIO LINARES MANTILLA

SUBGERENCIA OPERACIÓN CONTABLE EPS