

CUENTA PÚBLICA 2017

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. 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 2017 y 2016, el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
Fondos de trabajo	\$ 506,159	\$ 525,562
Bancos	156,440,520	215,924,402
Efectivo en caja y bancos	156,946,679	216,449,964
Inversiones en valores	1,476,617,169	1,410,583,477
Total	\$ 1,633,563,848	\$ 1,627,033,441

- Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de 2017 el importe de \$156,946,679 está integrado por diversas cuentas bancarias, en algunas de ellas se encuentran bloqueados, parcialmente los fondos, derivado a Juicios Laborales.

- 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 2017

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

a) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
PEMEX Exploración y Producción	\$ 227,011,731	\$ 292,644,041
PEMEX Refinación	83,683,143	91,079,794
PEMEX Transformación Industrial	21,549,025	6,295,320
PEMEX Logística	99,576,759	111,100,518
DUNAS Exploración y Producción	3,108,742	
Jaguar Exploración y Producción	1,003,759	
EQUIPAMIENTO LATINA S.A. DE C.V.	675,120	
Dowell Schlumberger		541,089
GHS Desarrollos Sustentables	374,570	
Total	436,982,849	501,660,762

b) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
Deudores Diversos (anticipo viáticos)	\$ 40,966	\$ 5,891
Permisos y daños a terceros	5,075	5,075
Garantía por juicios laborales	5,595,406	5,595,406
Devolución de efectivo	1,291,022	1,291,022
Cheques en litigio	632,400	632,400
Otras cuentas por recuperar	18,797,962	223,437
Total	26,362,832	7,753,231

CUENTA PÚBLICA 2017

c) Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
IETU por recuperar	\$ 314,115	\$ 314,115
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	32,804,619	14,462,323
Saldo a favor ISR		6,888,776
ISR Retenido por Banco	8,748,863	6,914,822
Total	41,867,597	28,580,036
Total Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	\$ 505,213,277	\$ 537,994,029

Las políticas de pago para los clientes en general, están establecidas en un periodo de 20, 30 y 60 días de acuerdo a los contratos

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.

3. Almacenes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
Materiales y accesorios de campo	\$ 72,115,322	\$ 72,174,939

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 2017 y 2016, la valuación de los bienes de consumo se efectuó utilizando el método de costos promedios.

CUENTA PÚBLICA 2017

4. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

CONCEPTO	2017	2016
Estimación Cuentas Incobrables	(17,178,337)	(8,339,506)
Estimación por deterioro Inventarios	(1,642,000)	(1,642,000)
Total	(18,820,337)	(9,981,506)

5. Bienes Muebles

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:

	Años Promedio 2017 y 2016
Maquinaria y Equipo	3.5
Equipo de Transporte	3.5
Equipo de Cómputo	3.5
Mobiliario y Equipo de Oficina	5.0

Al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016, este rubro se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2017

CONCEPTO	2017	2016
Mob. y equipo de oficina	\$ 6,648,694	\$ 7,084,727
Equipo de computo	44,038,244	46,416,001
Equipo de transporte:		
Equipo de transporte	12,617,585	31,334,832
Carrocerías y remolques	25,015,932	38,957,525
Maquinaria y Equipo:		
Equipo de vibración	72,844,711	72,844,711
Equipo de perforación	21,448,098	35,604,605
Equipo electrónico	927,965,971	943,619,714
Equipo de topografía	41,225,695	41,381,265
Equipo de campamento	15,609,028	22,225,829
Otros activos	5,644,018	5,691,576
Reexpresión eq. técnico maq. y equipo	69,391,344	81,242,711
Subtotal	\$ 1,242,449,320	\$ 1,326,403,496

6. 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:

CONCEPTO	2017	2016
Licencias software	\$ 155,541,782	\$ 155,541,782
Otros Activos Intangibles	9,974,516	12,565,633
Total	\$ 165,516,298	\$ 168,107,415

7. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

CUENTA PÚBLICA 2017

Se integra como sigue

- Depreciación

CONCEPTO	2017	2016
Mob. y equipo de oficina	(5,322,356)	(4,999,305)
Equipo de computo	(39,407,314)	(32,457,251)
Equipo de transporte:		
Equipo de transporte	(12,617,585)	(31,334,832)
Carrocerías y remolques	(25,015,932)	(38,957,525)
Maquinaria y Equipo:		
Equipo de vibración	(72,844,711)	(72,136,280)
Equipo de perforación	(21,448,098)	(35,604,605)
Equipo electrónico	(927,945,406)	(938,530,954)
Equipo de topografía	(41,225,695)	(41,381,265)
Equipo de campamento	(15,609,028)	(22,145,519)
Otros activos	(5,634,403)	(5,567,799)
Reexpresión eq. técnico maq. y equipo	(69,391,344)	(81,242,711)
Subtotal	(1,236,461,872)	(1,304,358,046)

- Amortización

CONCEPTO	2017	2016
Licencias software	\$ (144,701,039)	\$ (132,922,440)

CONCEPTO	2017	2016
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	\$ (1,381,162,911)	\$ (1,437,280,486)

CUENTA PÚBLICA 2017

PASIVOS

8. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

CONCEPTO	2017	2016
Proveedores	\$ 289,595,526	\$ 353,689,295
Sueldos y salarios por pagar	1,532,433	2,409,154
Retenciones y contribuciones por pagar	62,504,342	44,211,783
PTU a repartir	248,679	514,088
Provisión de sueldos y salarios	4,322,071	4,923,629
Total de cuentas por pagar a corto plazo	\$ 358,203,051	\$ 405,747,949

9. Provisiones a Corto Plazo

Se integra como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
Provisión contingencias laborales (*)	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000
Provisión recuperación de gastos	416,054	416,054
Total	\$ 30,416,054	\$ 30,416,054

*. Ver nota pasivo contingente inciso b.

CUENTA PÚBLICA 2017

10. Otros Pasivos a Corto Plazo:

CONCEPTO	2017	2016
Dividendos decretados	\$ 702,571,843	\$ 702,571,843
Acreedores diversos	335,521	792,046
Total de otros pasivos a corto plazo	\$ 702,907,364	\$ 703,363,889

11. Activos (Pasivos) Diferidos Corto y Largo Plazo:

CONCEPTO	2017	2016
ISR Diferido	\$ 24,374,423	\$ 12,478,027
PTU Diferida	8,124,807	3,734,485
Total	\$ 32,499,230	\$ 16,212,512

En la determinación del ISR Diferido no se están considerando las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, en virtud de que no existe alta certeza de que en periodos futuros se generaran utilidades fiscales suficientes que permitan su amortización.

Impuestos a la utilidad diferidos.

La Compañía reconoció ISR y PTU diferido, de acuerdo a las Reformas fiscales para 2017

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

CUENTA PÚBLICA 2017

CONCEPTO	2017	2016
Partidas Temporales Activas:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	0	8,339,506
Estimación para inventario obsoleto	1,642,000	1,642,000
Gastos de instalación	13,786,943	14,171,261
Activo Fijo	2,212,389	16,393,895
Provisiones	34,738,125	35,339,683
Sueldos por pagar	1,532,433	2,409,154
Estimaciones de gastos	75,409,703	282,351,175
Provisión beneficios laborales		
P.T.U. anual	0	514,088
P.T.U. diferida	0	3,734,485
Otras partidas activas		0
Total ISR diferido activo	129,321,593	364,895,247
 ISR diferido (pasivo):		
Licencias de software pendiente de deducir	10,840,744	22,619,342
Estimación para cuentas de cobro dudoso		
Gastos pagados por anticipado	345,877	413,894
P.T.U. diferida	0	0
Ingresos estimados	36,886,897	300,268,588
Total ISR diferido pasivo	48,073,518	323,301,824
Total (Pasivo) activo al cierre del ejercicio actual	(81,248,075)	(41,593,423)
 Tasa ISR	30%	30%
Impuesto diferido neto	(24,374,423)	(12,478,027)
Total (Pasivo) activo al cierre del ejercicio anterior		3,788,529
Impuesto diferido del ejercicio	(24,374,423)	(16,266,556)

CUENTA PÚBLICA 2017

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

CONCEPTO	2017	2016
PTU diferida activa:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	0	8,339,506
Estimación para inventario obsoleto	1,642,000	1,642,000
Gastos de instalación	13,786,943	14,171,261
Activo Fijo	2,212,389	16,393,895
Provisiones	34,738,125	35,339,683
Sueldos por pagar	1,532,433	2,409,155
Estimaciones de gastos	75,409,703	282,351,175
Total PTU diferida activa	\$ 129,321,593	\$ 360,646,675
PTU diferida (pasiva):		
Licencias de software pendiente de deducir	10,840,744	22,619,342
Gastos pagados por anticipado	345,877	413,895
Estimación para cuentas de cobro dudoso		
P.T.U. diferida		
Ingresos estimados	36,886,897	300,268,588
Total PTU diferida pasiva	48,073,518	323,301,825
Total (Pasivo) activo al cierre del ejercicio actual	81,248,075	37,344,850
Tasa PTU	10%	10%
PTU diferida neta	8,124,807	3,734,485

1. Provisiones a Largo Plazo

CUENTA PÚBLICA 2017

A) 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 2017 y 2016, pasivo registrado asciende a \$ 9,974,516 y \$ 12,351,764 respectivamente.

A continuación se presentan las cifras relevantes de las obligaciones laborales derivado del estudio actuarial para ejercicio 2017.

a. Resumen al 31 de diciembre de 2017

Beneficios por Terminación y Retiro

BENEFICIOS POST-EMPLEO		
CONCEPTO	2017	2016
Costo laboral del servicio actual	\$ 1,513,233	\$ 3,297,754
Costo por interés de la obligación por beneficios definidos	992,685	1,706,356
Reciclaje de remediciones del pasivo neto por beneficios definidos		
Costo laboral del servicio pasado		
Ganancias y pérdidas actuariales en obligaciones	110,122	4,882,630
Ganancias y pérdidas actuariales en activos del plan		
Servicio pasado reconocido en el periodo		45,829
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(5,207,156)	(15,821,918)
Costo neto del periodo	\$ (2,591,116)	\$ (5,889,349)
Partidas al Balance General		
Obligación por beneficios definidos total (OBD)	9,974,516	12,565,631
Pasivo (Activo) neto proyectado	9,974,516	\$ 12,351,764

CUENTA PÚBLICA 2017

Información Adicional

Número de empleados	59	138
Nomina anual	29,924,058	70,726,251
Valor presente de la obligación total	24,278,466	61,122,986
Obligación por beneficios adquiridos	2,371,250	8,943,562
Pagos de beneficios contra reserva		
Aportación del periodo		
Tasa de Carrera Salarial	5.80%	5.80%
Tasa de descuento	7.90%	7.40%
Esperanza de vida laboral promedio	13	13
Costo neto del periodo como porcentaje de la nomina	-8.70%	-0.30%
Aportación como porcentaje de la nomina	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.

Económicos tasas reales:

Descuento	7.8%
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 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.

CUENTA PÚBLICA 2017

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.

B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio Contribuido

APORTACIONES	2017 / 2016		
	HISTORICO	REEXPRESIÓN	TOTAL
Capital Social	\$ 42,223,079	\$ 594,788,656	\$ 637,011,735
Reserva Legal	3,037,652	36,490,980	39,528,632
Total	\$ 45,260,731	\$ 631,279,636	\$ 676,540,367

Patrimonio Generado

APORTACIONES	2017	2016
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 1,783,393	\$ (167,279,710)
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,002,071,784	1,155,625,258
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		13,726,237
Total	\$ 1,003,855,177	\$ 1,002,071,785

CUENTA PÚBLICA 2017

El Capital Social al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 se integra como sigue:

	Número de Acciones	Valor Nominal	Efecto de Actualización	Total
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	362,665,638	388,410,652
Total	\$ 42,223,079	\$ 42,223,079	\$ 594,788,656	\$ 637,011,735

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.

- a) 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 2017 y 2016, su importe a valor nominal asciende a \$3,037,652 respectivamente.
- b) 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.
- c) 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.
- d) Los saldos de las cuentas fiscales del Capital Contable al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son:

	2017	2016
Cuenta de capital de aportación	169,997,400	159,213,774
Cuenta de utilidad fiscal neta	2,010,896,806	1,866,015,601
Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida	13,100,294	12,269,640
Total	\$ 2,193,994,500	\$ 2,037,499,015

CUENTA PÚBLICA 2017

c) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de la Gestión:

Los ingresos se obtienen por servicios prestados por proyectos de Ingeniería, Consultoría, Sísmica terrestre bidimensional, tridimensional, procesado de datos, asistencia técnica, entre otros a diversos clientes de los sectores públicos y privados.

Los Ingresos Acumulados de la entidad se colocaron con una participación del 11% por la Unidad de Negocios de Exploración y 89% por Explotación para sumar \$ 112,695,639.

2. 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).

Los Gastos de Funcionamiento suman \$ 199,744,751 un 132% con respecto a los ingresos.

3. Otros Ingresos y beneficios

CONCEPTO	2017	2016
Intereses Ganados	\$ 106,163,194	\$ 62,344,851
Utilidad cambiaria	19,730,593	1,529,521
Subtotal	\$ 125,893,787	\$ 63,874,372

CUENTA PÚBLICA 2017

Otros Ingresos y Beneficios Varios

CONCEPTO	2017	2016
Otros Ingresos Varios	\$ 30,738,154	\$ 915,628
Venta de bases de licitación	59,000	40,000
Ingresos por venta de activo	4,076,600	3,533,593
Recuperación por siniestro	129,064	10,770
Actualización de Contribuciones	358,122	322
Subtotal	35,360,940	4,500,313
Total Otros Ingresos y Beneficios	\$ 161,254,737	\$ 68,374,685

4. Provisiones

CONCEPTO	2017	2016
ISR Diferido	\$ 11,896,396	\$ 12,478,027
PTU Diferida	4,390,322	3,734,485
Total	\$ 16,286,718	\$ 16,212,512

5. Otros Gastos

CONCEPTO	2017	2016
Perdida Cambiaria	21,370,496	3,777,517
Total	\$ 21,370,496	\$ 3,777,517

CUENTA PÚBLICA 2017

D) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2017	2016
Efectivo en Bancos	\$ 156,946,680	\$ 216,449,964
Inversiones Temporales	1,476,617,168	1,410,583,476
Total	\$ 1,633,563,848	\$ 1,627,033,440

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Se integra como sigue:

NÚMERO	CUENTA	2017	2016
7.0.1.1	Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	\$ 9,974,515	\$ 12,351,764
7.4.1.1	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	1,560,625,764	1,437,041,413
7.4.2.1	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	0	0

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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%).

2. Organización y Objeto Social

Empresa de Participación Estatal mayoritaria constituida como Sociedad Anónima de Capital Variable, regulada por la Ley General 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, fotogeológica, 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 Logística, Pemex Transformación Industrial, 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.

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos Estados Financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda.

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 NIFGG SP, emitidas por la SHCP.

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

4. 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 2017, 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
- 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.

CUENTA PÚBLICA 2017

Durante el ejercicio 2017 y 2016, la entidad cumple con la armonización contable presupuestal a través de su sistema informático SAP.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

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 aplicó el método integral para reconocer los efectos en la inflación en los estados financieros hasta el ejercicio 2007, en los ejercicios 2017 y 2016 no se reconocieron dichos efectos, 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.

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores a los del ejercicio de 2017 y 2016, son los siguientes:

<u>Ejercicios</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
2014		4.08%
2015	2.13%	2.13%
2016	3.36%	3.36%
2017	6.77%	-
Suma	12.26%	9.57%

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 neto de realización o su costo promedio.

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.

La Norma de Información Financiera Gubernamental NIFGG 05 "Obligaciones Laborales" vigente para el ejercicio 2015, indica que las entidades paraestatales cuyas relaciones laborales se rigen por el apartado A del artículo 123 por los beneficios a los empleados y son determinados mediante un estudio actuarial. Al cierre del ejercicio 2017, Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V reconoció el pasivo y el costo neto del periodo en apego a lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIIF).

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 de los periodos futuros.

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 registra 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, procesamiento 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. 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, gestión, 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

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”.

CUENTA PÚBLICA 2017

I) Pasivo Contingente

El importe demandado al 31 de diciembre de 2017, ascendió a \$ 1,560,625,764.

Respecto de la provisión de recursos para el año 2017, estuvieron en proceso diversos juicios ante las Juntas Locales y Federales de Conciliación y Arbitraje por demandas interpuestas por empleados en contra de la Compañía.

De acuerdo a la opinión del despacho externo, el monto estimado a mediano plazo para los próximos cinco años, considerando que los juicios de alto riesgo fueran resueltos en contra de la empresa y no pudiera negociarse, asciende a la cantidad de \$ 400,000,000; su relación depende de las resoluciones que señalen las Auditorías 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 aquellos contemplados como de alto riesgo, estima año con año una provisión para las contingencias laborales y se tiene creado un presupuesto por \$ 30,000,000, como estimación para 2018.

Al día de hoy la Administración de COMESA ha recibido reclamos de pago de diversos proveedores por la cantidad de \$288,000,000 millones de pesos, que presuntamente corresponden a servicios prestados con anterioridad al 31 de Diciembre de 2016, de los cuales la compañía reconoció \$ 79,000,000 millones de pesos registrados en la contabilidad como pasivos. Los demás reclamos se encuentran en proceso de análisis e investigación por la Administración de la compañía, sin que a la fecha se haya determinado su procedencia.

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.

10421

Autorizó: C.P. Maricela González Méndez
Directora de Administración y Finanzas

Elaboró: C.P. Mireya Martínez Domínguez
Designada para atender todos los asuntos y
suscribir la documentación que se genere en la
Gerencia de Recursos Financieros Of.
DIR.GRAL/OFNA/050