Baker Hughes de México,
S. de R. L. de C. V.
(Subsidiaria de Baker Hughes International Branches, LLC.)

Estados financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

KPMG Cárdenas Dosal, S.C.
Manuel Ávila Camacho 176 P1,
Reforma Social, Miguel Hidalgo,
C.P. 11650, Ciudad de México.
Teléfono: +01 (55) 5246 8300
kpmg.com.mx

Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo de Gerentes y a los Socios
Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V. (la Compañía), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados de resultados, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V., al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la nota 3(m) de los estados financieros adjuntos, que describe que en 2022 y 2021 las ventas de la Compañía realizadas a su principal cliente representan el 82% y 86% de las ventas totales, y que sus compras y gastos con partes relacionadas representan el 35% y 52% del total de compras y gastos. Adicionalmente, las cuentas por cobrar y el activo del contrato con su principal cliente al 31 de diciembre de 2022 y 2021 representan el 79% y 74%, respectivamente, del total de los activos a esas fechas. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

(Continúa)

"D.R." © KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

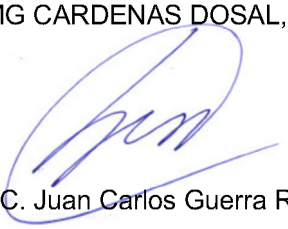
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

(Continúa)

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.



C.P.C. Juan Carlos Guerra Rocha

Monterrey, N.L. México
18 de julio de 2023.

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V.

Estados de situación financiera

31 de diciembre de 2022 y 2021

(En pesos)

		2022	2021
Activo			
Activo circulante:			
Efectivo y equivalente de efectivo	$	102,149,832	105,453,150
Cuentas por cobrar, neto (nota 6)		7,209,191,335	5,812,593,997
Partes relacionadas (nota 10)		957,329,037	889,133,409
Inventario, neto (nota 7)		446,958,286	516,007,676
Activos del contrato (notas 6 y 15)		991,090,531	1,278,942,022
Impuesto sobre la renta a favor		53,901,384	-
Pagos anticipados		16,415,840	231,987,220
Total del activo circulante		9,777,036,245	8,834,117,474
Inversión en acciones de asociadas		40,787	40,787
Propiedades, planta y equipo neto (nota 8)		341,903,947	411,290,873
Activos en arrendamiento (nota 11)		18,093,729	21,204,199
Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en las utilidades, diferidos (nota 13)		207,681,689	189,065,969
Otros activos (nota 17)		79,466,990	62,689,281
Total	$	10,424,223,387	9,518,408,583
Pasivo y Capital Contable			
Pasivo circulante:			
Pasivos por arrendamientos (nota 11)	$	5,287,911	5,076,601
Proveedores		941,072,434	914,504,462
Beneficios a los empleados (nota 12)		15,607,224	28,144,859
Participación de los trabajadores en la utilidad		49,544,749	36,221,301
Pasivos acumulados		133,941,305	32,415,269
Impuestos por pagar		546,370,066	518,171,953
Provisiones (nota 9)		77,997,028	83,353,935
Partes relacionadas (nota 10)		4,776,575,853	4,975,219,251
Anticipo de clientes		12,742,016	9,780,246
Total pasivo circulante		6,559,138,586	6,602,887,877
Beneficios a los empleados (nota 12)		55,951,829	53,991,016
Pasivo por arrendamiento, excluyendo vencimientos circulantes (nota 11)		13,143,150	17,770,556
Total pasivo		6,628,233,565	6,674,649,449
Capital contable (nota 14)			
Capital social		1,760,362,003	1,760,362,003
Utilidades retenidas		2,035,627,819	1,083,397,131
Total capital contable		3,795,989,822	2,843,759,134
Compromisos y pasivos contingentes (nota 17)			
Total	$	10,424,223,387	9,518,408,583

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V.

Estados de resultados

31 de diciembre de 2022 y 2021

(En pesos)

		2022	2021
Ventas netas (nota 15)	$	6,376,814,032	5,272,351,562
Costo de ventas (notas 10 y 15)		3,706,933,311	3,536,480,947
Utilidad bruta		2,669,880,721	1,735,870,615
Gastos generales (notas 10 y 15)			
Operación		307,476,450	217,055,219
Administración		880,996,119	381,007,058
Total gastos generales		1,188,472,569	598,062,277
Otros ingresos, netos (nota 16)		40,078,352	35,136,354
Utilidad de operación		1,521,486,504	1,172,944,692
Resultado integral de financiamiento:			
Gastos por intereses (nota 1 y 10)		(317,459,025)	(18,078,512)
Ingresos por intereses (nota 10)		135,614,677	15,263,593
Pérdida cambiaria, neta (nota 4)		(81,994,229)	(34,192,931)
Resultado integral de financiamiento, neto		(263,838,577)	(37,007,850)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		1,257,647,927	1,135,936,842
Impuestos a la utilidad (nota 13)		305,417,239	308,391,762
Utilidad neta del año	$	952,230,688	827,545,080

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V.

Estados de cambios en el capital contable

31 de diciembre de 2022 y 2021

(En pesos)

	Capital social	Utilidades retenidas	Total del capital contable
Saldos al 1 de enero de 2021	$ 1,760,362,003	255,852,051	2,016,214,054
Utilidad neta	-	827,545,080	827,545,080
Saldos al 31 de diciembre de 2021	1,760,362,003	1,083,397,131	2,843,759,134
Utilidad neta	-	952,230,688	952,230,688
Saldos al 31 de diciembre de 2022	$ 1,760,362,003	2,035,627,819	3,795,989,822

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V.

Estados de flujo de efectivo

31 de diciembre de 2022 y 2021

(En pesos)

		2022	2021
Actividades de operación:			
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$	1,257,647,927	1,135,936,842
Fluctuación cambiaria devengada no realizada		(47,377,207)	(321,614,131)
Beneficios a los empleados por terminación y retiro		-	53,991,016
Partidas relacionadas con actividades de inversión:			
Depreciación y amortización		221,753,149	289,284,671
Pérdida (ganancia) en bajas de máquina y equipo		(3,487,099)	(777,807)
Deterioro de propiedades, planta y equipo		38,592,396	-
Intereses a favor		(135,614,677)	(15,263,593)
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:			
Fluctuación cambiaria devengada no realizada		(99,764,184)	232,173,530
Intereses a cargo		317,459,025	18,078,512
Subtotal		1,549,209,330	1,391,809,040
(Aumento) disminución en:			
Cuentas por cobrar y activos del contrato		(1,288,677,007)	(2,655,858,432)
Cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas		(46,186,030)	1,501,427,762
Inventarios, neto		69,049,390	(121,279,823)
Pagos anticipados y otros activos		198,793,671	(230,998,461)
Proveedores		26,567,972	322,300,587
Beneficios a los empleados		2,746,626	28,144,859
Provisiones y pasivos acumulados		96,169,129	20,219,868
Impuestos por pagar		49,017,429	375,385,466
Impuestos a la utilidad pagados		(442,124,231)	(311,008,954)
Anticipo de clientes		2,961,770	(12,005,136)
Flujos netos de efectivo en actividades de operación		217,528,049	308,136,776
Actividades de inversión:			
Préstamos cobrados a partes relacionadas		26,605,104	523,595,935
Intereses cobrados		135,614,677	15,263,593
Adquisición de maquinaria y equipo		(151,823,051)	(200,305,271)
Recursos provenientes de la venta de maquinaria y equipo		8,205,918	13,942,344
Flujos netos de efectivo en actividades de inversión		18,602,648	352,496,601
Efectivo disponible de actividades de financiamiento		236,130,697	660,633,377
Actividades de financiamiento:			
Préstamos pagados a partes relacionadas		(147,493,917)	(571,813,042)
Intereses pagados		(86,395,539)	(18,078,512)
Pagos de pasivos por arrendamiento		(5,544,559)	(3,272,466)
Flujos netos de efectivo en actividades de financiamiento		(239,434,015)	(593,164,020)
Aumento neto de efectivo		(3,303,318)	67,469,357
Efectivo al principio del periodo		105,453,150	37,983,793
Efectivo al final del periodo	$	102,149,832	105,453,150

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V.

(Subsidiaria de Baker Hughes International Branches, LLC.)

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(En pesos)

(1) Actividad de la Compañía-

Baker Hughes de México, S. de R. L. de C. V. (la Compañía) es una sociedad constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Av. Antonio Dovali Jaime 70, Santa Fe, Álvaro Obregón, Ciudad de México. La Compañía es subsidiaria de Baker Hughes International Branches, LLC. y de Baker Hughes Company (como controladora del último nivel de consolidación) y su actividad principal consiste en proporcionar servicios de perforación y extracción de petróleo en cualquiera de sus etapas, desde la exploración y desarrollo de yacimientos hasta su terminación y producción, así como a la venta de herramientas, equipos y suplementos utilizados en la industria petrolera.

Eventos sobresalientes

a) Contrato de Prestación de Servicios

Vigente al 1 de enero de 2021, la Compañía firmó un contrato privado con sus partes relacionadas, Baker Hughes Operations México, S. de R.L. de C.V. y BJ Services Company Mexicana, S.A de C.V. En este nuevo contrato se acordó que en relación a la prestación de sus servicios relacionados con la perforación y servicios auxiliares en la industria del petróleo y gas, las tres entidades podrán tener el carácter de cliente y/o contratista según corresponda y que dichas entidades en su función de contratistas, mantendrán el control de los bienes y servicios proporcionados y los riesgos de los inventarios, hasta que se realice la entrega al cliente final. Por lo anterior, Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V. actuará ahora bajo la figura de agente en los trabajos relativos a través de un consorcio con las tres entidades. (Ver nota 15)

b) Reforma de subcontratación laboral

El 22 de julio de 2021, con motivo de la reforma de subcontratación laboral, la Compañía contrató a 242 empleados, transferidos de B.H. Services S.A. de C.V., (parte relacionada). La Compañía asumió ante los empleados, las obligaciones de pago por servicios pasados, por lo tanto, la Compañía reconoció el pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados, con efecto en el estado de resultados. Los efectos contables de la transferencia de empleados se detallan en la nota 12.

Derivado de lo anterior, a partir del 22 de julio de 2021 la Compañía cuenta con personal a su cargo para desarrollar las actividades que forman parte de su objeto social.

c) Cobranza a Pemex Junio y Julio 2022

Durante el 2022 Pemex ofreció un mecanismo de repago a proveedores por medio del intercambio de bonos Pemex 2029 (144 A/Reg S). Los acreedores podían elegir entre mantener los bonos a la fecha de vencimiento o participar en un proceso de remercadeo liderado por Citi, asumiendo ciertos riesgos de precios de mercado, comisiones y gastos.

La compañía optó por la segunda alternativa y el monto elegible de facturas nominadas en USD al 31 de mayo de 2022 fue de USD $226,985,868, que se pagaron en dos bloques de USD $178,821,626 en junio de 2022 (primer remercadeo), y USD $48,164,242 en julio de 2022 (segundo remercadeo), incurriendo en un total de costos financieros, comisiones e intereses por USD $10,516,476. Por lo cual la cobranza neta ascendió a USD $216,469,392.

(Continúa)

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 18 de julio de 2023, Miguel Angel Carreón Sánchez (Director General) y Nancy Karina Pérez Gutiérrez (Contralor) autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) y los estatutos de la Compañía, los Socios tienen facultades para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la próxima Asamblea de Socios.

Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se prepararon de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas en vigor a la fecha del estado de situación financiera.

b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración 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, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Nota 3 – Reconocimiento de ingresos: determinación de si las provisiones de ingresos se reconocen a lo largo del tiempo o en un momento determinado.
- Nota 11 - Arrendamientos: determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a los importes en libros de activos y pasivos en el siguiente año se incluye en las siguientes notas:

- Nota 6 - Reconocimiento de ingresos, estimación de reserva de incobrables.
- Nota 13 - Reconocimiento de activos por impuestos diferidos: disponibilidad de utilidades futuras gravables contra las que pueden utilizarse las pérdidas fiscales por amortizar.

(Continúa)

c) Moneda funcional y de informe

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro, pero diferente a su moneda funcional (dólar estadounidense) y no fueron convertidos a su moneda funcional, ya que dichos estados financieros se emiten únicamente para fines legales y fiscales.

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "$", se trata de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

d) Presentación del estado de resultados

La Compañía presenta el resultado integral en un solo estado que incluye solamente los rubros que conforman la utilidad o pérdida neta y se denomina "Estado de resultados", debido a que durante el ejercicio y el ejercicio inmediato anterior que se presenta para efectos comparativos, la Compañía no generó Otros Resultados Integrales (ORI). Los costos y gastos se presentan atendiendo a su función.

Debido a que la Compañía es una empresa de servicios, presenta sus costos y gastos ordinarios con base en su naturaleza, ya que considera que la información así presentada es más clara.

Adicionalmente, se presenta el rubro de utilidad de operación, que es el resultado de disminuir a las ventas netas y los gastos, por considerar que este rubro contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la Compañía.

(3) Resumen de las principales políticas contables-

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las NIF, los cuales debido a que la Compañía opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007 con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

El porcentaje de inflación anual y acumulada en los tres últimos ejercicios y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación:

		Inflación	
31 de diciembre de	**INPC**	**Del año**	**Acumulada**
2022	126.478	7.82%	18.33%
2021	117.308	7.36%	13.87%
2020	109.271	3.15%	11.19%

(Continúa)

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-

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

(c) Instrumentos financieros-

i. Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros – incluyendo cuentas por cobrar y pagar – se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos financieros y los pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo) se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión cuando de forma subsecuente se midan a su costo amortizado. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii. Clasificación y medición posterior

Activos financieros -

En el reconocimiento inicial, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías, conforme al modelo de negocio y las características de los flujos contractuales de los mismos, como:

- Cuentas por cobrar, que incluye las cuentas por cobrar derivadas de la venta de bienes y servicios y las otras cuentas por cobrar derivadas de actividades distintas a la venta de bienes y servicios.

- Instrumentos financieros para cobrar principal e interés (IFCPI), que tienen por objeto en su tenencia, recuperar los flujos contractuales que conlleva el instrumento. Los términos del contrato prevén flujos de efectivo en fechas preestablecidas, que corresponden sólo a pagos de principal e interés (rendimiento), usualmente sobre el monto del principal pendiente de pago. El IFCPI debe tener características de un financiamiento otorgado y administrarse con base en su rendimiento contractual.

- Instrumentos financieros para cobrar o vender (IFCV), medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales (VRCORI), que tienen por objetivo tanto cobrar los flujos contractuales de principal e interés, como obtener una utilidad en su venta cuando ésta resulte conveniente; e

- Instrumentos financieros negociables (IFN), medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCR) que representan la inversión en instrumentos financieros de deuda o de capital, y que tienen por objetivo obtener una utilidad entre el precio de compra y el de venta.

(Continúa)

La clasificación de los activos financieros se basa tanto en el modelo de negocios como en las características de los flujos contractuales de los mismos. Atendiendo al modelo de negocios, un activo financiero o una clase de activos financieros (un portafolio), puede ser administrado bajo:

- Un modelo que busca recuperar los flujos contractuales (representado por el monto del principal e intereses).

- Un modelo de negocio que busca, tanto la recuperación de los flujos contractuales como en el modelo anterior, como la obtención una utilidad mediante la venta de los activos financieros, lo cual conlleva a desplazar un modelo combinado de gestión de estos activos financieros.

- Un modelo que busca obtener un máximo rendimiento a través de compra y venta de los activos financieros.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados a la nueva categoría en el momento en que el cambio en el modelo de negocio ha ocurrido.

La reclasificación de inversiones en instrumentos financieros entre categorías se aplica prospectivamente a partir de la fecha de cambio en el modelo de negocio, sin modificar ninguna utilidad o pérdida reconocida con anterioridad, tales como intereses o pérdidas por deterioro.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está clasificado como medido a su valor razonable con cambios a través de resultados:

- el activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener la recuperación de los flujos de efectivo contractuales; y

- las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que están representados únicamente por pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (Sólo Pago del Principal e Intereses, o SPPI por sus siglas).

Activos financieros: Evaluación del modelo de negocio –

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a nivel del portafolio, ya que esto es lo que mejor refleja la manera en que se administra el negocio y se entrega la información a la Administración. La información considerada incluye:

- las políticas y los objetivos señalados para el portafolio y la operación de esas políticas en la práctica. Estas incluyen si la estrategia de la Administración se enfoca en cobrar ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés concreto o coordinar la duración de los activos financieros con la de los pasivos que dichos activos están financiando o las salidas de efectivo esperadas, o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- cómo se evalúa el rendimiento del portafolio y cómo este se informa a la Administración de la Compañía;

(Continúa)

- los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos;
- cómo se retribuye a los gestores del negocio (por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos gestionados o sobre los flujos de efectivo contractuales obtenidos); y
- la frecuencia, el volumen y la oportunidad de las ventas en periodos anteriores, las razones de esas ventas y las expectativas sobre la actividad de ventas futuras.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de forma consistente con el reconocimiento continuo de los activos por parte de la Compañía.

Los activos financieros que son mantenidos para negociación y cuyo rendimiento es evaluado sobre una base de valor razonable son medidos a valor razonable con cambios en resultados.

Activos financieros: Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal y los intereses (SPPI) –

Para propósitos de esta evaluación, el monto del "principal"' se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo y por el riesgo crediticio asociado con el importe principal pendiente, durante un período de tiempo concreto y por otros riesgos y costos básicos de los préstamos (por ejemplo, el riesgo de liquidez y los costos administrativos), así como un margen de utilidad.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal e intereses (SPPI), la Compañía considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si un activo financiero contiene una condición contractual que pudiera cambiar la oportunidad o importe de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpliría esta condición.

Al hacer esta evaluación, la Compañía toma en cuenta:

- eventos contingentes que cambiarían el importe o la oportunidad de los flujos de efectivo;
- términos que podrían ajustar la tasa del cupón, incluyendo las características de tasa variable;
- características de pago anticipado y prórroga; y
- términos que limitan el derecho de la Compañía a los flujos de efectivo procedentes de activos específicos (por ejemplo, características de "sin recurso").

Una característica de pago anticipado es consistente con el criterio de únicamente pago del principal e intereses si el importe del pago anticipado representa sustancialmente los importes no pagados del principal e intereses sobre el importe principal, que puede incluir compensaciones adicionales razonables para el termino anticipado del contrato. Adicionalmente, en el caso de un activo financiero adquirido con un descuento o prima significativo de su importe nominal contractual, una característica que permite o requiere el pago anticipado de un importe que representa sustancialmente el importe nominal contractual más los intereses contractuales devengados (pero no pagados) (que también pueden incluir una compensación adicional razonable por termino anticipado) se trata como consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el reconocimiento inicial.

(Continúa)

Activos financieros: Medición posterior y ganancias y pérdidas –

Instrumentos financieros negociables (IFN)	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier ingreso por intereses o dividendos, se reconocen en resultados (VRCR). No obstante, ver nota 6 en el caso de los derivados designados como instrumentos de cobertura.
Instrumentos financieros para cobrar principal e interés (IFCPI)	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro. El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconoce en resultados.
Instrumentos financieros para cobrar o vender (IFCV)	Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. El ingreso por intereses calculado bajo el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otros resultados integrales (VRCORI). En el momento de la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en otros resultados integrales se reclasifican en resultados.

Pasivos financieros: Clasificación, medición posterior, ganancias y pérdidas

En el caso de los pasivos financieros, estos se reconocen inicialmente a su valor razonable, y posteriormente se miden a su costo amortizado. Los pasivos financieros provenientes de la contratación o emisión de instrumentos financieros de deuda se reconocen inicialmente al valor de la obligación que representan (a su valor razonable) y se remedirán subsecuentemente bajo el método de costo amortizado devengado a través de la tasa de interés efectiva, donde los gastos, primas y descuentos relacionados con la emisión, se amortizan a través de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconoce en resultados.

iii. Baja en cuentas

Activos financieros

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o en la cual la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene el control sobre los activos financieros.

La Compañía participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos financieros transferidos. En estos casos, los activos financieros transferidos no son dados de baja en cuentas.

(Continúa)

Pasivos financieros

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Compañía también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las nuevas condiciones a valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iv. Compensación

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando la Compañía tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Deterioro

Instrumentos financieros y activos del contrato

La NIF C10 requiere la aplicación del modelo de pérdida crediticia esperada para la evaluación y registro de deterioro de activos financieros no derivados. Esto requiere que se aplique juicio considerable con respecto a la manera en la que los cambios en los factores económicos afectan la pérdida de crédito esperada (PCE).

La pérdida por deterioro es una estimación ponderada de las probabilidades de pérdida esperada. El importe de pérdida por deterioro se mide como el valor presente de cualquier falta de liquidez (la diferencia entre los flujos contractuales que le corresponden a la Compañía y los flujos de efectivo que la administración espera recibir).

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se calcula bajo un modelo de pérdida esperada que contempla el reconocimiento de las pérdidas por deterioro a lo largo de toda la vida del activo. Debido a que las cuentas por cobrar no tienen un componente significativo de financiamiento y el plazo de las cuentas es menor a un año, el modelo para la estimación del deterioro tiene un enfoque simplificado de pérdida esperada, y con uso de información pasada para la estimación de este cálculo.

La Compañía reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas por:

- Los activos financieros medidos al costo amortizado; y
- las inversiones en instrumentos de deuda medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales; y los activos del contrato.

(Continúa)

La Compañía mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide como el importe de las pérdidas crediticias esperadas de doce meses:

- instrumentos de deuda que se determina que tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de los estados financieros; y

- otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las estimaciones de pérdidas por cuentas por cobrar comerciales y activos del contrato siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Compañía considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica de la Compañía y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que la Compañía tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- no es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo a la Compañía, sin un recurso por parte de la Compañía tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- el activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando la Compañía tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que la Compañía está expuesta al riesgo de crédito.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la Compañía de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

(Continúa)

(d) Inventarios y costo de ventas-

Los inventarios se valúan a su costo o al valor neto de realización, el menor. El costo se determina por el método de costos de adquisición. Para la asignación del costo unitario de los inventarios se utiliza la fórmula de costos promedio.

El costo de ventas representa el costo de los inventarios al momento de la venta, incrementado, en su caso, por las reducciones en el valor neto de realización de los inventarios durante el ejercicio.

La Compañía registra las estimaciones necesarias para reconocer disminuciones en el valor de sus inventarios por deterioro, obsolescencia, lento movimiento y otras causas que indiquen que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor registrado.

(e) Pagos anticipados

Incluyen principalmente anticipos para la compra de inventarios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de las operaciones, y se presentan en el corto plazo en atención a la clasificación de la partida de destino.

(f) Propiedades, planta y equipo-

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición, y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula conforme al método de línea recta de acuerdo a los siguientes porcentajes:

	Años	**Tasa**
Edificios	20	5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10	10%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

(g) Arrendamiento-

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un contrato de arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la Compañía utiliza la definición de arrendamiento de la NIF D-5.

(Continúa)

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento o servicio sobre la base de sus precios independientes relativos.

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos para desmantelar o para restaurar el activo subyacente o el sitio en el que se encuentra, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo del activo por derecho de uso refleja que la Compañía ejercerá una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que los de propiedades y equipo. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por pérdidas por deterioro, si corresponde, y se ajusta por ciertas nuevas valuaciones del pasivo por arrendamiento como cambios en el monto de la renta por ajuste de inflación.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa incremental de financiamiento de la Compañía. Generalmente, la Compañía usa su tasa de interés incremental como tasa de descuento.

La Compañía determina su tasa incremental de financiamiento obteniendo tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo que se desempeñen en el mismo ambiente económico y realiza ciertos ajustes para reflejar los términos del arrendamiento (como plazo del arrendamiento y moneda en que se encuentran denominados los pagos) y el tipo de activo arrendado.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la valuación del pasivo por arrendamiento comprenden lo siguiente:

- pagos fijos, incluidos los pagos en sustancia fijos;
- pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, inicialmente valuados utilizando el índice o la tasa en la fecha de inicio;
- importes que se espera pagar bajo una garantía de valor residual; y
- el precio de ejercicio bajo una opción de compra que la Compañía está razonablemente segura de ejercer, los pagos de arrendamiento en un período de renovación opcional si la Compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de extensión y las sanciones por la terminación anticipada de un arrendamiento a menos que la Compañía esté razonablemente segura de no terminar antes de tiempo.

(Continúa)

El pasivo por arrendamiento se valúa al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se vuelve a valuar cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa, si hay un cambio en la estimación de la Compañía, del monto que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación o si hay un pago en sustancia fijo de arrendamiento modificado. Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a valuar de esta manera, se realiza un ajuste correspondiente al importe en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el importe en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

La Compañía presenta activos de derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedad de inversión en propiedades, planta y equipo y pasivos por arrendamiento en pasivos por arrendamiento en el estado de situación financiera.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo del arrendamiento. Para evaluar si un arrendamiento es de corto plazo, la Compañía utiliza la definición de corto plazo de la NIF D-5.

(h) Deterioro del valor de recuperación de los activos de larga duración-

La Compañía evalúa el valor neto en libros de los activos de larga duración, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Compañía registra las estimaciones necesarias, reconociendo el efecto en los resultados del período.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El valor de uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Las pérdidas por deterioro se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier propiedad planta y equipo distribuido a la unidad generadora de efectivo y a continuación, para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad, sobre una base de prorrateo.

Para los otros activos, una pérdida por deterioro se revierte solo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

(Continúa)

(i) Provisiones-

Las provisiones incluyen una reserva para el Programa de Apoyo a la Comunidad y Medio Ambiente según se describe en la nota 9.

(j) Beneficios a los empleados-

Beneficios directos a corto plazo

Los beneficios a los empleados directos a corto plazo se reconocen en los resultados del período en que se devengan los servicios prestados. Se reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación legal o asumida de pagar esta cantidad como resultado de los servicios pasados proporcionados y la obligación se puede estimar de forma razonable.

Beneficios directos a largo plazo

La obligación neta de la Compañía en relación con los beneficios directos a largo plazo (excepto por PTU diferida - Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad) y que se espera que la Compañía pague después de los doce meses de la fecha del estado de situación financiera más reciente que se presenta, es la cantidad de beneficios futuros que los empleados han obtenido a cambio de su servicio en el ejercicio actual y en los anteriores. Este beneficio se descuenta para determinar su valor presente. Las remediciones se reconocen en resultados en el período en que se devengan.

Beneficios por terminación

Se reconoce un pasivo por beneficios por terminación y un costo o gasto cuando la Compañía no tiene alternativa realista diferente que la de afrontar los pagos o no pueda retirar la oferta de esos beneficios, o cuando cumple con las condiciones para reconocer los costos de una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera que se liquide dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio anual, entonces se descuentan.

Beneficios Post-Empleo

Planes de beneficios definidos

La obligación neta de la compañía correspondiente a los planes de beneficios definidos se calcula de forma separada para cada plan, estimando el monto de los beneficios futuros que los empleados han ganado en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores, descontando dicho monto y deduciendo al mismo, el valor razonable de los activos del plan.

El cálculo de las obligaciones por los planes de beneficios definidos se realiza anualmente por actuarios, utilizando el método de crédito unitario proyectado. Cuando el cálculo resulta en un potencial activo para la compañía, el activo reconocido se limita al valor presente de los beneficios económicos disponibles en la forma de reembolsos futuros del plan por reducciones en las futuras aportaciones al mismo. Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se debe considerar cualquier requerimiento de financiamiento mínimo.

(Continúa)

El costo laboral del servicio actual, el cual representa el costo del periodo de beneficios al empleado por haber cumplido un año más de vida laboral con base en los planes de beneficios, se reconoce en los (costos y) gastos de operación. La compañía determina el gasto (ingreso) por intereses neto sobre el pasivo (activo) neto por beneficios definidos del periodo, multiplicando la tasa de descuento utilizada para medir la obligación de beneficio definido por el pasivo (activo) neto definido al inicio del periodo anual sobre el que se informa, tomando en cuenta los cambios en el pasivo (activo) neto por beneficios definidos durante el periodo como consecuencia de estimaciones de las aportaciones y de los pagos de beneficios. El interés neto se reconoce dentro del [Resultado integral de financiamiento, neto.

Las modificaciones a los planes que afectan el costo de servicios pasados, se reconocen en los resultados de forma inmediata en el año en el cual ocurra la modificación, sin posibilidad de diferimiento en años posteriores. Asimismo, los efectos por eventos de liquidación o reducción de obligaciones en el periodo, que reducen significativamente la población sujeta a los beneficios, respectivamente, se reconocen en los resultados del periodo.

Las remediaciones (antes ganancias y pérdidas actuariales), resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del periodo, se reconocen en el periodo en que se incurren como parte del resultado del periodo.

(k) Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)-

Los impuestos a la utilidad y la PTU causados en el año se determinan conforme a las disposiciones fiscales vigentes.

Los impuestos a la utilidad diferidos y la PTU diferida se registran de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de los mismos. Se reconocen impuestos a la utilidad y PTU diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, y en el caso de impuestos a la utilidad, por pérdidas fiscales por amortizar y otros créditos fiscales por recuperar. Los activos y pasivos por impuestos a la utilidad y PTU diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la ley correspondiente, que se aplicarán a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos a la utilidad y PTU diferidos se reconoce en los resultados del período en que se aprueban dichos cambios.

Los impuestos a la utilidad y PTU causados y diferidos se presentan y clasifican en los resultados del período, excepto aquellos que se originan de una transacción que se reconoce en los ORI o directamente en un rubro del capital contable.

(l) Ingresos por contratos con clientes-

Los ingresos se miden en función de la obligación a cumplir especificada en un contrato con un cliente. La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control sobre los bienes o servicios al cliente.

(Continúa)

La siguiente tabla provee información sobre la naturaleza y la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones a cumplir en contratos con clientes, incluyendo los términos significativos de pago y las correspondientes políticas de reconocimiento de ingresos:

Tipo de producto/ servicio	Naturaleza y oportunidad de la satisfacción de las obligaciones a cumplir, incluyendo los términos significativos de pago	Política de reconocimiento de ingresos
Contratos de servicios de perforación y extracción	La Compañía transfiere el control cuando el servicio es proporcionado y aprobado por el cliente. Los servicios se proporcionan una vez solicitada una orden de servicio por el cliente y son realizados en periodos variables de una semana o varias semanas en algunos casos. Las facturas por servicios se emiten mensualmente y son pagaderos usualmente en un plazo de 120 días. La Compañía actúa como agente en relación con los trabajos realizados a través del consorcio con sus partes relacionadas, y en donde sus actividades ahora consisten principalmente en intermediar en los servicios especificados por el cliente, así como a realizar la facturación respectiva.	Los ingresos por servicios se reconocen a través del tiempo, conforme se prestan. Los ingresos facturados relativos a la actuación de la Compañía como agente se presentan en el estado de resultados, netos de los costos respectivos.

(m) Concentración de negocio y crédito-

Las ventas realizadas a Petróleos Mexicanos (PEMEX) representan aproximadamente el 82% y 86% de las ventas totales en 2022 y 2021. Las compras y gastos a compañías relacionadas representan aproximadamente el 35% y 52% del total de compras y gastos en 2022 y 2021, respectivamente.

(n) Resultado Integral de financiamiento (RIF)-

El RIF incluye los intereses y las diferencias en cambios.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de celebración o liquidación. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio.

(Continúa)

(o) 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. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

(4) Posición en moneda extranjera y conversión-

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras convertidos a la moneda de informe, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se indican a continuación:

		2022	**2021**
Dólares estadounidenses:			
Activos monetarios	$	442,083,215	344,590,277
Pasivos monetarios corto plazo		(303,293,340)	(263,615,576)
Posición activa (pasiva), neto	$	138,789,875	80,974,701
Equivalente en pesos	$	2,687,180,165	1,661,252,673

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se registraron $81,994,229 y $34,192,931 de pérdida cambiaria, respectivamente. Al 31 de diciembre, la Compañía no tenía instrumentos de protección contra riesgos cambiarios.

Los tipos de cambio, en pesos, vigentes a la fecha de los estados financieros y a la fecha del dictamen, fueron como sigue:

		2022	**2021**	**Fecha de emisión**
Dólar estadounidense	$	19.3615	20.5157	16.7858

(5) Instrumentos financieros-

Administración de riesgo financiero

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos financieros por su operación con instrumentos financieros:

— riesgo de crédito,
— riesgo de liquidez
— riesgo de mercado

(Continúa)

Políticas de administración de riesgos financieros

La Dirección Ejecutiva de Administración y Finanzas tiene la responsabilidad general del establecimiento y la supervisión de las políticas de administración de riesgos de la Compañía, se ha establecido que la Gerencia de Finanzas se encargue de desarrollar y supervisar las políticas de administración de riesgos de la Compañía, e informa regularmente a la Dirección Ejecutiva de Administración y Finanzas sobre sus actividades.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía se establecen para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la misma, establecer límites y controles de riesgo adecuados y monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas para la administración de riesgos se revisan periódicamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía.

La Compañía, a través de sus procedimientos de capacitación y administración, tiene como objetivo mantener un entorno de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados comprendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de Crédito:

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes. El importe en libros de los activos financieros representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

La Administración de la Compañía ha establecido una política de crédito donde se indica que cada nuevo cliente de la Compañía debe ser analizado de forma individual con la finalidad de comprobar su solvencia económica antes de iniciar las negociaciones de los términos de venta, condiciones de crédito y otros. El análisis de la Compañía incluye la revisión de las calificaciones externas, estados financieros, información crediticia y de la industria y en algunos casos, referencias bancarias. Cualquier venta que exceda dichos límites requiere aprobación del Comité de Administración de Riesgos.

Al monitorear el riesgo de crédito, la Compañía clasifica los clientes conforme a sus características crediticias, incluyendo si son personas físicas o entidades legales, en función del tipo de industria y la región geográfica en la que operan, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la exposición máxima al riesgo de crédito para las cuentas por cobrar y activos del contrato por tipo de vehículo fue la siguiente:

Valor en libros		**2022**	**2021**
Clientes	$	9,598,163,764	7,233,515,043
Total	$	9,598,163,764	7,233,515,043

Modelo e Insumos utilizados en el cálculo de la PCE.

(Continúa)

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se calcula bajo un modelo de pérdida esperada que contempla el reconocimiento de las pérdidas por deterioro a lo largo de toda la vida del contrato. La Compañía definió modelos colectivos para la estimación de pérdida esperada por deterioro según el tipo de negocio y la situación de cobranza en la que se encuentren.

En la estimación del deterioro bajo este modelo, se definió una matriz de provisiones compuesta por tasas de pérdida esperada agrupada por mora para cada canal de negocio. Para su definición, la Compañía utilizó información histórica del comportamiento de la cartera y de las recuperaciones, así como factores macroeconómicos que puedan afectar el nivel de riesgo de las cuentas por cobrar. Con base en este análisis y la gestión del negocio, el incumplimiento se define, de manera general, como un activo que posea más de 90 días de atraso en su pago. Cabe mencionar que La Compañía ajusta el modelo conforme al comportamiento que la cartera vaya teniendo a través del tiempo y para cada entidad, como puede ser un ajuste en la tasa de recuperación por el convenio de pagos que se tengan con clientes, demandas a causa de incumplimiento de pago, etc.

Anualmente, la Compañía revisa la definición del modelo de pérdida esperada, así como los parámetros y, en caso de ser necesario, realiza los ajustes correspondientes. De manera que la estimación del deterioro presente resultados que reflejen el comportamiento esperado de la cartera.

De forma adicional, el equipo del área de Crédito de la Compañía realiza un seguimiento periódico sobre el comportamiento de las cuentas por cobrar, considerando la mora o incumplimiento de los clientes, así como información puntual de la situación financiera de los clientes. Dicha información agrega un componente externo para prever un cambio en el comportamiento futuro.

La exposición de riesgo de crédito y su deterioro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la entidad Baker Hughes de México es la siguiente:

		31 de diciembre de 2022	
		Bruto	**Deterioro**
Al corriente	$	4,398,340,559	51,557,407
Vencido a 30 días		2,963,294,103	84,585,011
Vencido de 31 a 90 días		1,678,659,222	42,806,613
Vencido a más de 90 días		557,869,880	15,872,630
	$	9,598,163,764	194,821,661

		31 de diciembre de 2021	
		Bruto	**Deterioro**
Al corriente	$	4,884,140,771	9,921,349
Vencido a 30 días		1,186,458,524	35,954,882
Vencido de 31 a 90 días		597,510,808	13,113,508
Vencido a más de 90 días		565,404,940	21,996,334
	$	7,233,515,043	80,986,073

(Continúa)

La exposición de los saldos de acuerdo con la zona geográfica de las cuentas es la siguiente:

		31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Nacionales	$	9,508,457,902	7,222,021,612
Estados Unidos de América		57,959,696	1,746,343
Argentina		12,068,276	1,021,398
Angola		5,010,814	3,641,490
Alemania		2,445,410	-
Arabia Saudita		2,277,417	-
Trinidad y Tobago		1,640,551	-
Australia		1,362,421	-
Nigeria		1,185,399	-
Senegal		898,577	-
Tailandia		619,559	-
Canadá		504,373	-
Reino Unido		352,221	-
República del Congo		342,804	-
Mozambique		318,077	2,018,317
Vietnam		311,946	-
Otros países		2,408,321	3,065,883
	$	**9,598,163,764**	**7,233,515,043**

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía. La Compañía utiliza el método de costo basado en actividades para costear sus productos y servicios, lo que ayuda a monitorear los requerimientos de flujo de efectivo y optimizar su retorno de efectivo en las inversiones.

Además, la Compañía mantiene los siguientes préstamos con partes relacionadas:

— Préstamo de $93,695,172 millones de dólares con Oil and Gas U.S. Treasury Services LLC. El interés es pagadero a la tasa de interés Libor más 2.154% puntos base ($61,994,351.58 millones de dólares a tasa Libor más 0.33850% puntos base en 2021).

(Continúa)

Exposición al riesgo de liquidez

Los siguientes son los vencimientos contractuales restantes de los pasivos financieros a la fecha de los estados financieros. Los importes se presentan brutos y no descontados, e incluyen los pagos de intereses contractuales y excluyen el impacto de los acuerdos de compensación:

		31 de diciembre de 2022			
		Valores en libros	**3 meses o menos**	**6 meses o menos**	**1 año o menos**
Proveedores	$	941,072,434	732,853,895	198,152,247	10,066,292
Intercompañias		4,776,575,853	1,977,810,916	2,254,280,210	544,484,727
	$	5,717,648,287	2,710,664,811	2,452,432,457	554,551,019

		31 de diciembre de 2021			
		Valores en libros	**3 meses o menos**	**6 meses o menos**	**1 año o menos**
Proveedores	$	914,504,462	772,223,104	121,671,878	20,609,480
Intercompañias		4,975,219,251	855,889,684	1,249,344,601	2,869,807,109
	$	5,889,723,713	1,628,112,788	1,371,016,479	2,890,416,589

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la gestión del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de moneda

La Compañía está expuesta al riesgo de moneda en la medida en que exista una asimetría entre las monedas en las que están denominadas las ventas, las compras, los préstamos, principalmente el dólar estadounidense y el peso mexicano.

(Continúa)

Las transacciones en dólares estadounidenses fueron como siguen:

	Dólares	
	2022	**2021**
Ventas (1)	$ 646,889,166	556,391,251
Compras y servicios (1)	(447,767,500)	(404,144,890)
Servicios técnicos y administrativos recibidos	(43,870,959)	(16,397,133)
Gastos por renta de equipo	(2,387,473)	(1,596,503)
Suministros	(2,076,321)	(239,616)
Honorarios	(1,832,670)	(926,345)
Fletes	(1,805,885)	(1,712,248)
Mantenimientos	(992,794)	(936,865)
Seguros	(649,772)	(478,044)
Otros gastos	(2,136,288)	(2,619,513)
Otros ingresos	-	2,478
Intereses a cargo	(12,681,443)	(425,674)
Intereses ganados	2,777,209	608,112
Total, neto	$ 133,465,270	127,525,010

(1) En 2022 y 2021 se incluyen $325,723,787 USD y $301,337,218 USD, respectivamente, de servicios integrados relacionados a los trabajos realizados por sus compañías relacionadas Baker Hughes Operations S. de R.L. de C.V. y BJ Services Company Mexicana, S.A. de C.V. a través del consorcio, y en donde la Compañía actúa ahora únicamente como agente, realizando actividades de intermediación y de facturación al cliente final PEMEX. (Ver notas 3(l) y 15).

Las transacciones en pesos mexicanos fueron como siguen:

	Pesos Mexicanos	
	2022	**2021**
Ventas	$ 29,982,959	35,092,163
Sueldos y salarios	(438,188,547)	(253,041,681)
Depreciación	(216,491,158)	(289,183,292)
Servicios técnicos y administrativos	(199,588,634)	(528,004,397)
Compras	(143,180,065)	(341,234,545)
Fletes	(35,907,795)	(31,138,101)
Honorarios	(33,820,279)	(32,406,371)
Gastos por renta de equipo	(28,063,426)	(25,520,011)
Mantenimiento	(8,550,018)	(11,543,477)
Suministros	(5,191,015)	(4,081,606)
Impuestos, multas y recargos	(3,870,708)	(21,584,910)
Seguros	(1,455,171)	(1,658,107)
Combustible	(222,139)	(823,551)
Otros gastos	(13,928,864)	(39,589,009)
Otros ingresos	63,947,758	4,636,873
Intereses a cargo	(57,747,212)	(7,723,248)
Intereses a favor	79,268,446	-
Total, neto	$ (1,013,005,868)	(1,547,803,270)

(Continúa)

Los tipos de cambio, en pesos, vigentes a la fecha de los estados financieros y a la fecha del dictamen, fueron como sigue:

		2022	2021
Dólar estadounidense	$	19.3615	20.5157

Análisis de sensibilidad – Riesgo de moneda		2022	2021
Exposición neta del USD (monto en MXN)	$	2,687,180,165	1,661,252,673

Un movimiento en las tasas de cambio de moneda extranjera aplicado a la exposición neta en la tabla anterior resultaría en un cambio en la exposición neta de la Compañía. Al evaluar el impacto de los cambios en las tasas de cambio de moneda extranjera, se ha aplicado un movimiento del 10%.

		2022 Exposiciones	2021 Exposiciones
Movimiento de + 10% (apreciación MXN) en tipo de cambio .	$	(268,718,016)	(166,125,267)
Movimiento de - 10% (depreciación MXN) en tipo de cambio.		268,718,016	166,125,267

(6) Cuentas por cobrar, neto-

		2022	2021
Clientes (1)	$	7,379,924,767	5,891,009,097
Estimación para cuentas de cobro dudoso		(170,733,432)	(78,415,100)
	$	7,209,191,335	5,812,593,997
Activos del contrato	$	1,015,178,760	1,281,512,994
Estimación para cuentas de cobro dudoso		(24,088,229)	(2,570,972)
	$	991,090,531	1,278,942,022

(1) En 2022 y 2021 se incluyen $3,916,051,389 y $3,106,041,801, respectivamente, de saldo por cobrar a PEMEX correspondiente a transacciones en donde la Compañía actúa a partir de 2021 como agente (Ver nota 15).

(Continúa)

(7) Inventarios, neto-

Los inventarios se integran por materiales consumibles requeridos en la prestación de servicios y se integran como sigue:

	2022	2021
Materiales y consumibles	$ 484,614,534	538,521,864
Estimación para inventarios obsoletos	(37,656,248)	(22,514,188)
	$ 446,958,286	516,007,676

(8) Propiedades, planta y equipo, neto-

	2022	2021
Propiedades, planta y equipo		
Edificios	$ 4,960,286	11,255,592
Construcciones en proceso	3,773,578	4,787,277
Maquinaria y equipo	1,074,768,239	1,093,060,406
	1,083,502,103	1,109,103,275
Depreciación acumulada		
Edificios	(3,030,920)	(9,034,235)
Maquinaria y equipo	(738,567,236)	(688,778,167)
	(741,598,156)	(697,812,402)
	$ 341,903,947	411,290,873

La depreciación del ejercicio 2022 y 2021 que fue reconocida en el estado de resultados ascendían a $216,424,167 y $285,896,748, respectivamente.

Durante 2022, la compañía reconoció un deterioro en propiedad, planta y equipo, por un monto neto de $38,592,394, relativos a ciertos activos en desuso.

(9) Las provisiones se integran como sigue:

	Reserva Pacma (1)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	$ 83,353,935
Aplicaciones en el ejercicio	(79,772,257)
Incrementos cargados a resultados	74,415,350
Saldos al 31 de diciembre de 2022	$ 77,997,028

(1) Programa de Apoyo a la Comunidad y Medio Ambiente. Ver nota 17.

(Continúa)

(10) Operaciones y saldos con partes relacionadas-

Las operaciones realizadas con partes relacionadas, en los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron como sigue:

	2022	2021
Servicios recibidos (costo) (1)	$ 6,422,354,807	5,148,999,220
Regalías pagadas	570,095,412	145,481,298
Compras	507,249,470	600,441,494
Servicios administrativos	373,270,463	595,712,800
Ingresos por prestación de servicios	97,082,815	73,863,943
Intereses – Ingreso	81,023,987	15,313,197
Intereses – Gastos	74,568,899	10,306,839
Ingresos por recuperación de gastos	54,106,349	43,049,809
Ingresos por venta de inventarios	39,638,055	40,653,573
Gastos por reembolso de gastos	30,957,363	16,416,703
Compras de activo fijo	29,174,764	33,017,502
Asistencia técnica pagada	18,189,203	12,574,191
Costo de reparación de equipo	18,012,623	37,266,483
Servicios profesionales de Ingeniería	7,053,482	10,587,223
Venta de activos fijos	5,923,218	3,796,786
Ingresos por arrendamiento	5,227,062	3,585,451
Suministros operativos	2,803,389	2,289,442
Gastos por arrendamiento	-	294,396
Otros gastos	3,408,188	2,356,018

(1) Corresponde a servicios integrados relativos a los trabajos realizados por Baker Hughes Operations S. de R.L. de C.V. y BJ Services Company Mexicana, S.A. de C.V. (partes relacionadas) a través del consorcio (operaciones SECATT) y en donde la Compañía actúa únicamente como agente (Ver notas 3(l) y 15).

(Continúa)

Los saldos con partes relacionadas son:

		2022	2021
Por cobrar:			
Baker Hughes Operations México, S. de R.L. de C.V. (1)	$	853,852,076	845,666,293
Baker Hughes Holdings LLC.		31,383,609	-
Operaciones Petroleras Soledad, S. de R.L. de C.V.		24,407,950	20,155,613
Baker Hughes Limited.		15,725,627	-
Western Atlas Internacional LLC.		5,406,893	5,729,215
Baker Hughes Argentina, S.R.L.		3,570,966	713,869
Bently de México, S. de R.L. de C.V.		2,670,340	-
Baker Hughes EHO Ltd.		2,627,167	3,362,855
Baker Hughes Trading Co LTD.		2,219,696	-
Baker Hughes Colombia		2,208,680	5,513,035
Baker Hughes (Deutschland) GMBH		2,172,864	-
Baker Hughes (Trinidad) Limited		1,640,551	-
Petróleos Soledad, S.A. de C.V.		1,260,757	1,260,757
Baker Hughes Australia Pty. Limited		1,214,153	-
Baker Hughes Operations SAS		318,077	2,991,629
Vetco Gray de México S.A. de C.V.		-	1,067,194
Otras		6,649,631	2,672,949
	$	957,329,037	889,133,409

(1) La cuenta por cobrar con Baker Hughes Operations Mexico, S. de R.L. de C.V., incluye un importe por el préstamo de cuenta corriente sin vencimiento específico en pesos mexicanos por $549,797,113 a tasa TIIE de 10.98%.

(Continúa)

		2022	2021
Por pagar:			
Baker Hughes Operations de México, S. de R.L. de C.V. (1)	$	2,746,867,329	2,806,056,628
Oil and Gas U.S. Treasury Services LLC (2)		1,490,738,131	1,271,857,519
B.H. Services, S.A. de C.V. (3)		219,448,568	540,528,506
BJ Services Company Mexicana S.A. de C.V. (1)		185,118,912	207,158,831
Baker Hughes Pressure Control de México, S.A. de C.V.		93,678,819	10,251,080
Baker Hughes Oilfield Operations, LLC.		32,003,839	55,161,424
Vetco Gray De Mexico S.A. de C.V.		6,343,185	-
Baker Hughes (China) Oilfield Technology Service Co., Ltd.		1,017,653	993,106
Baker Hughes Limited		-	58,694,412
Baker Hughes Products and Services, S. de R.L. de C.V.		-	18,361,311
P&M USA LLC		-	3,323,234
Bently de México S. de R.L. de C.V.		-	1,573,764
Otras		1,359,417	2,252,541
	$	4,776,575,853	4,975,219,251

(1) La cuenta por pagar a Baker Hughes Operations Mexico, S. de R.L. de C.V. (BHO) y BJ Services Company Mexicana, S.A. de C.V. (BJ) corresponde principalmente a la facturación recibida por los servicios prestados por BHO y BJ a PEMEX para el cumplimiento de los contratos de servicios integrados (operaciones SECATT). Bajo este contrato, Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V. actúa como líder del consorcio siendo responsable únicamente de la facturación y cobranza respectiva de los participantes del consorcio. (Ver nota 15).

(2) La cuenta por pagar con Oil and Gas U.S. Treasury Services LLC consiste en un préstamo de cuenta corriente equivalente a $93,695,172 dólares americanos al 31 de diciembre de 2022 a tasa LIBOR más 2.154%. En 2021 el préstamo de cuenta corriente equivalente a $61,994,352 dólares americanos a tasa LIBOR más 0.3385%.

(3) El saldo con B.H. Services, S.A. de C.V. corresponde a la cuenta por pagar por la prestación de servicios especializados proporcionados a Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V.

(11) Pasivos por arrendamiento-

La Compañía arrienda inmuebles. Los arrendamientos generalmente se ejecutan por un período de 3 años, con una opción para renovar el arrendamiento después de esa fecha. Los pagos de arrendamiento se renegocian cada cierto tiempo para reflejar el mercado de renta. Algunos arrendamientos prevén pagos de alquiler adicionales que se basan en cambios en los índices de precios locales. Para ciertos arrendamientos, la Compañía tiene restricciones para celebrar acuerdos de subarrendamiento.

Los arrendamientos de inmuebles se clasificaban anteriormente como arrendamientos operativos.

La Compañía arrienda equipos de TI y herramientas de trabajo con términos de contrato de uno a tres años y opción de terminar en cualquier momento. Estos arrendamientos son a corto plazo y / o arrendamientos de artículos de bajo valor. El Grupo ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento de estos arrendamientos.

(Continúa)

A continuación, se presenta información sobre arrendamientos para los cuales la Compañía es un arrendatario.

Activos en arrendamientos (activos por derecho de uso)

Los activos por derecho de uso relacionados con propiedades arrendadas que no cumplen con la definición de propiedad de inversión se integran por lo siguiente:

		Inmuebles
Saldo al 1 de enero de 2022	$	21,204,199
Depreciación del año		(5,261,991)
Adiciones (1)		2,151,521
Bajas		-
Saldo al 31 de diciembre de 2022		18,093,729

(1) Las adiciones correspondientes al ejercicio 2022 pertenece al contrato 2022-OFS-18720 el cual celebra un acuerdo por concepto de arrendamiento de inmuebles cuyo vencimiento es en el periodo 2026.

		Inmuebles
Saldo al 1 de enero de 2021	$	256,789
Depreciación del año		(3,131,132)
Adiciones		24,335,333
Bajas		(256,791)
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**21,204,199**

Montos reconocidos en resultados:

Arrendamientos bajo la NIF D-5		**2022**
Intereses de pasivos por arrendamientos	$	286,031
Gastos relacionados con arrendamientos a corto plazo		83,193,338

Arrendamientos bajo la NIF D-5		**2021**
Intereses de pasivos por arrendamientos	$	202,849
Gastos relacionados con arrendamientos a corto plazo		57,972,709

(Continúa)

Las salidas de efectivo totales por arrendamiento durante 2022 y 2021 fueron de $5,544,559 y $3,272,466, respectivamente.

		2022	2021
Circulante:			
Pasivo por arrendamiento circulante	$	5,287,911	5,076,601
No circulante:			
Pasivo por arrendamiento no circulante	$	13,143,150	17,770,556

Pasivo por arrendamientos

Los términos y condiciones de los arrendamientos al 31 de diciembre de 2022 son como sigue:

	Moneda	Tasa de interés nominal	Año de vencimiento	Valor nominal	Valor presente
Renta	Dólares	1.319%	2026-05	17,496	701,806
Mantenimiento	Pesos	1.319%	2026-05	71,778	2,879,203

Los términos y condiciones de los arrendamientos al 31 de diciembre de 2021 son como sigue:

	Moneda	Tasa de interés nominal	Año de vencimiento	Valor nominal	Valor presente
Renta	Dólares	1.327%	2026-05	17,496	834,180
Mantenimiento	Pesos	1.327%	2026-05	71,778	3,354,257

(Continúa)

(12) Beneficios a los empleados-

a) Beneficios a los empleados a corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía ha reconocido provisiones relativas a los beneficios directos a corto plazo, las cuales son:

		2022	2021
Sueldos y vacaciones por pagar	$	11,236,311	13,100,105
Comisiones sobre ventas y bonos		3,579,800	9,065,832
Fondo de ahorro		418,323	5,821,420
Prestaciones sociales		372,790	157,502
	$	15,607,224	28,144,859

b) Beneficios post-empleo

La Compañía tiene un plan de beneficios definidos por:

1. Prima de Antigüedad. Participan todos los empleados de planta. El monto a pagar es de 12 días de salario mínimo por cada año de servicio, la Prima de Antigüedad se pagará a los trabajadores por las siguientes causas: muerte, invalidez, despido (justificado o injustificado) y separación voluntaria siempre y cuando cuenten con un mínimo de 15 años de servicio.

2. Indemnización Legal. Participan todos los empleados de planta. El monto a pagar es el equivalente a tres meses de salario más veinte días de salario por cada uno de los años de servicios prestados. La Indemnización se pagará a los trabajadores en el momento en que se dé por terminada la relación de trabajo a causa de un despido injustificado antes de la edad de jubilación.

Los componentes del costo de beneficios definidos, de los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se muestran a continuación:

		Prima de antigüedad		Indemnización legal		Total	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Costo del servicio actual (CLSA)	$	593,813	2,937,504	4,381,634	48,005,236	4,975,447	50,942,740
Interés neto sobre el PNBD o (ANBD)*		304,774	-	3,949,354	-	4,254,128	-
Remediciones del PNBD o (ANBD) reconocidas en resultados del período		137,545	903,060	(3,298,512)	2,145,216	(3,160,967)	3,048,276
Costo neto del periodo	$	1,036,132	3,840,564	5,032,476	50,150,452	6,068,608	53,991,016
Saldo inicial del PNBD o (ANBD)		3,840,564	-	50,150,452	-	53,991,016	-
Costo (Ingreso) de Beneficios definidos		1,036,132	3,840,564	5,032,476	50,150,452	6,068,608	53,991,016
Pagos con cargo al PNBD		(257,952)	-	(3,849,843)	-	(4,107,795)	-
Saldo final de del PNBD o (ANBD)	$	4,618,744	3,840,564	51,333,085	50,150,452	55,951,829	53,991,016

(Continúa)

A continuación, se detalla la situación de financiamiento de la obligación por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Prima de antigüedad		Indemnización legal		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Importe de las obligaciones por beneficios definidos (OBD)	$ 4,618,744	3,840,564	51,333,085	50,150,452	55,951,829	53,991,016
Situación financiera de la obligación	$ 4,618,744	3,840,564	51,333,085	50,150,452	55,951,829	53,991,016

	2022	2021
Tasa de descuento nominal utilizada para calcular el valor presente de las obligaciones	9.25%	8.25%
Tasa de incremento nominal en los niveles salariales	4.5%	4.50%

(13) Impuestos a la utilidad- y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)

a) Impuestos a la utilidad

La Ley de ISR vigente a partir del 1o. de enero de 2014, establece una tasa de ISR del 30% para 2014 y años posteriores.

El gasto por impuestos a la utilidad se integra como sigue:

	2022	2021
Sobre base fiscal	$ 316,100,856	330,484,995
ISR diferido	(10,683,617)	(22,093,233)
	$ 305,417,239	308,391,762

El gasto de impuestos atribuible a la utilidad por operaciones continuas antes de impuestos a la utilidad, fue diferente del que resultaría de aplicar la tasa de 30% de ISR a la utilidad antes de impuestos a la utilidad como resultado de las partidas que se mencionan a continuación:

	2022	2021
Gasto “esperado”	$ 377,294,378	340,781,052
Incremento (reducción) resultante de:		
Gastos no deducibles	5,838,506	5,295,226
Efectos de la inflación	(76,340,371)	(35,180,333)
Otros	(1,375,274)	(2,504,184)
Gasto por impuestos a la utilidad	$ 305,417,239	308,391,762

(Continúa)

Los efectos de impuestos a la utilidad de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de impuestos a la utilidad diferidos, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan a continuación:

		2022	2021
ISR diferido activo:			
Inmuebles, maquinaria y equipo	$	11,778,818	45,649,986
Reserva de inventarios		11,296,874	6,754,257
Estimación para cuentas de cobro dudoso		58,446,498	24,295,821
Beneficio a empleados		17,942,050	21,622,267
Provisión de PTU		14,863,425	10,866,390
Pasivos acumulados		33,514,390	29,459,209
Provisiones		38,289,469	35,479,166
Anticipos de clientes		3,310,301	2,347,933
ISR diferido activo		189,441,825	176,475,029
ISR diferido (pasivo):			
PTU Diferida		(7,842,541)	(5,462,910)
Pagos anticipados		(59,398)	(155,850)
ISR diferido (pasivo)		(7,901,939)	(5,618,760)
Total activo	$	181,539,886	170,856,269

Para evaluar la recuperación de los activos diferidos, la Administración considera la probabilidad de que una parte o el total de ellos, no se recupere. La realización final de los activos diferidos depende de la generación de utilidad gravable en los períodos en que son deducibles las diferencias temporales. Al llevar a cabo esta evaluación, la Administración considera la reversión esperada de los pasivos diferidos y las utilidades gravables proyectadas.

(Continúa)

b) PTU

Los efectos de PTU de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de PTU diferida, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan a continuación

		2022	2021
PTU diferida activo:			
Inmuebles, maquinaria y equipo	$	1,764,390	5,024,228
Reserva de inventarios		1,692,198	743,372
Estimación para cuentas de cobro dudoso		8,754,902	2,673,993
Beneficio a empleados		2,687,601	2,379,742
Pasivos acumulados		5,020,236	3,242,275
Provisiones		5,735,512	3,904,830
Anticipos de clientes		495,861	258,413
PTU diferida activo		26,150,700	18,226,853
PTU diferida (pasivo):			
Pagos anticipados		(8,897)	(17,153)
PTU diferida (pasivo)		(8,897)	(17,153)
Total activo	$	26,141,803	18,209,700

(14) Capital contable-

A continuación, se describen las principales características de las cuentas que integran el capital contable:

	Número de partes sociales		Importe
Capital fijo	1	$	1,891,760
Capital variable	1		1,039,318,090
Total	2	$	1,041,209,850

De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles, la utilidad neta del ejercicio está sujeta a la separación de un 5%, para construir la reserva legal, hasta que su importe ascienda al 20% de las partes sociales a valor nominal. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que se disuelva la sociedad, y debe ser reconstituida cuando disminuya por cualquier motivo. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no ha realizado ninguna separación.

(Continúa)

La distribución del capital contable, excepto por los importes actualizados del capital social aportado y de las utilidades retenidas fiscales, causará el ISR 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 ISR 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.

Los saldos de las cuentas fiscales del capital contable al 31 de diciembre son:

		2022	2021
Cuenta de capital de aportación	$	3,302,020,117	3,062,814,319
Cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN)		3,463,036,921	2,546,845,866
Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida (CUFINRE)		58,470,134	54,234,425
Total	$	6,823,527,172	5,663,894,610

(15) Ingresos, costos y gastos generales-

Los ingresos se integran como sigue:

		2022	2021
Ingresos por servicios (1)	$	6,376,814,032	5,272,351,562
Total	$	6,376,814,032	5,272,351,562

(1) Vigente al 1 de enero de 2021, la Compañía firmó un contrato privado con sus partes relacionadas, Baker Hughes Operations México, S. de R.L. de C.V. y BJ Services Company Mexicana, S.A de C.V. En este nuevo contrato se acordó que en relación a la prestación de sus servicios relacionados con la perforación y servicios auxiliares en la industria del petróleo y gas, las tres entidades podrán tener el carácter de cliente y/o contratista según corresponda y que dichas entidades en su función de contratistas, mantendrán el control de los bienes y servicios proporcionados y los riesgos de los inventarios, hasta que se realice la entrega al cliente final. Por lo anterior, Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V. actúa a partir de esa fecha como agente en los trabajos relativos a través del consorcio entre las entidades. Los ingresos mostrados en el estado de resultados corresponden en consecuencia a las operaciones de la Compañía en su carácter de principal.

En los contratos de servicios integrados que actualmente la Compañía en conjunto con Baker Hughes Operations Mexico, S. de R.L. de C.V. (BHO) y BJ Services Company Mexicana, S.A. de C.V. (BJ) tienen con PEMEX (Operaciones SECATT), Baker Hughes de México, S. de R.L. de C.V. actúa como líder del consorcio siendo responsable únicamente de la intermediación de los servicios y de la facturación y cobranza respectiva de los participantes.

(Continúa)

A continuación, se muestran los efectos en 2022 y 2021 relativos a las operaciones de la Compañía en su carácter de agente; estos efectos se presentan netos en el estado de resultados para ambos ejercicios.

	2022	2021
Ingresos SECATT	$ 6,422,354,807	$ 5,148,999,220
Costo SECATT	$ 6,422,354,807	5,148,999,220
Efecto neto en estado de resultados	$ -	$ -

La Compañía celebra diversos contratos con sus clientes, principalmente con PEMEX Exploración y Producción para ejecutar servicios integrados para la perforación, extracción, terminación y reparación de pozos de aguas someras (Poco profundas). Los principales contratos vigentes al 31 de diciembre de 2022 son como sigue:

Contrato No 648812826 Servicios de aseguramiento de flujo de sistema artificial BEC
Inicio: 31 de diciembre de 2022 – Terminación: 31 de diciembre de 2027.
Presupuesto del contrato – US $172,461,487.

Contrato 2 No 646202847. Aguas Someras exploratorio (Poco profundas)
Inicio: 1 de diciembre de 2022 – Terminación: 31 de diciembre de 2023.
Presupuesto del contrato - US $64,350,200.

Contrato 3 No 646202842. Servicios integrales de perforación terminación y reparación de pozos en área terrestre. (Land dev.)
Inicio: 8 de diciembre de 2022 – Terminación: 31 de diciembre de 2024.
Presupuesto del contrato - US $334,827,090.

La siguiente tabla proporciona información sobre cuentas por cobrar, activos del contrato, pasivos del contrato y anticipos de clientes:

	2022	2021
Cuentas por cobrar (nota 6)	$ 7,209,191,335	5,891,009,097
Activos del contrato (1)	991,090,531	1,281,512,994
Anticipos de clientes	12,742,016	9,780,246

(1) Los activos del contrato se integran principalmente por montos a que tiene derecho la Compañía por trabajo completado en avance de perforación en yacimientos petroleros, pero no facturado a la fecha de los estados financieros. Los activos por contratos con clientes son reclasificados a cuentas por cobrar cuando los derechos ya no están condicionados. Esto ocurre generalmente cuando la Compañía emite la factura al cliente.

(Continúa)

A continuación, se muestran las principales partidas que integran los rubros de costos y gastos generales al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

2022	**Costo de venta**	**Gastos de operación**	**Gastos de administración**
Compras	$ 2,778,059,803	-	-
Servicios administrativos	135,727,950	152,843,864	783,507,250
Depreciación y amortización	208,716,490	7,774,668	-
Sueldos, remuneraciones y prestaciones al personal	384,785,579	-	-
Fletes	80,925,741	906,563	-
Suministros operativos	13,305,038	36,351,953	464,621
Renta de equipo	60,338,974	5,479,936	17,374,428
Honorarios	-	-	70,071,662
Mantenimientos	11,855,687	15,192,212	1,370,133
Impuestos, multas y recargos	25,049,110	-	-
Impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios	-	51,647,142	-
Otros	8,168,939	10,603,208	5,263,098
Seguros	-	14,216,917	-
Suministros de oficina	-	12,237,848	2,944,927
Combustible	-	222,139	-
Total	$ 3,706,933,311	307,476,450	880,996,119

(Continúa)

2021	Costo de venta	Gastos de operación	Gastos de administración
Compras	$ 2,404,020,830	-	-
Servicios administrativos	438,269,334	116,489,471	310,460,449
Depreciación y amortización	278,250,132	7,646,616	3,387,923
Sueldos, remuneraciones y prestaciones al personal	236,141,349	-	-
Fletes	64,441,338	1,420,394	-
Suministros operativos	20,193,788	37,461,331	793,292
Renta de equipo	49,228,521	4,495,897	4,248,291
Honorarios	-	-	51,376,041
Mantenimientos	21,426,371	8,780,656	399,499
Impuestos, multas y recargos	21,584,910	-	-
Impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios	-	17,299,057	-
Otros	2,924,374	5,115,108	7,728,911
Seguros	-	11,149,006	-
Suministros de oficina	-	6,374,132	2,612,652
Combustible	-	823,551	-
Total	$ 3,536,480,947	217,055,219	381,007,058

(16) Otros ingresos, (gastos) netos -

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran como sigue:

	2022	2021
Otros ingresos por recuperación de gastos(1)	$ 33,344,365	37,099,073
(Pérdida) utilidad por venta de equipo	(3,487,099)	777,807
Otros ingresos (gastos) netos.	10,221,086	(2,740,526)
Total	$ 40,078,352	35,136,354

(1) Ingresos por recuperación de gastos (facturados a partes relacionadas) relativos al Programa de Apoyo a la Comunidad y Medio Ambiente.

(Continúa)

(17) Compromisos y pasivos contingentes-

La Compañía tiene otorgadas fianzas y está sujeta a penalizaciones por incumplimiento por los contratos contraídos con PEMEX. De acuerdo con la gerencia de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 se encuentra en cumplimiento de estos contratos y no se encuentra en incumplimiento de los mismos por lo que no es necesario el pago de penalizaciones y cuenta con las fianzas correspondientes de conformidad con los contratos.

La Compañía al igual que sus activos no está sujetos, con excepción a lo señalado en el párrafo anterior, a acción alguna de tipo legal que no sean los de rutina y propios de su actividad.

La Compañía ha celebrado contratos de prestación de servicios con compañías relacionadas, en los cuales éstas se comprometen a prestarle los servicios profesionales, necesarios para su operación. Estos contratos son por tiempo indefinido. El total de pagos por este concepto fue de $373,270,463 en 2022 y $595,712,800 en 2021 y se incluye dentro del costo de venta, gastos de operación y de administración en los estados de resultados.

La empresa registra una reserva para PACMA (Programa de Apoyo a la Comunidad y Medio Ambiente). La misma fue exigida en los contratos de “Aguas Someras”, “BEC Samaria Luna”, “ACREF Aguas Someras” y “BEC Marine” representan un 2%, 2%, 1% y 1% respectivamente de los ingresos generados por los mismos. El monto al 31 de diciembre 2022 es de $77,997,028 (Ver nota 9).

La compañía efectuó un depósito en garantía por $59,100,000 de pesos consignados y resguardados en el juzgado 4to Civil de Primera Instancia de Villahermosa Tabasco, a efectos de garantizar la suerte principal más accesorios por un juicio mercantil entre la Compañía y Vigilancia y Protección Privada del Suroeste, S.A. de C.V, proveedor de la Compañía. A la emisión de los estados financieros no existe una resolución sobre ésta.

La Compañía se encuentra involucrada en varios juicios y reclamaciones, derivados del curso normal de sus operaciones, que se espera no tengan un efecto importante en su situación financiera y resultados futuros.

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.

De acuerdo con la Ley del ISR, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta de 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones.

(Continúa)

(18) Mejoras a las NIF 2023 -

En diciembre de 2022 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2023”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF B-15 Conversión de monedas extranjeras- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º. de enero de 2023, permitiendo su aplicación anticipada. Cualquier cambio que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 *Cambios contables y corrección de errores*. Realiza modificaciones a la solución práctica de la NIF que permite la preparación de estados financieros sin los efectos de conversión a moneda funcional. Esta mejora precisa qué entidades y en qué casos se puede ejercer esta opción, estableciendo que una entidad que no tiene subsidiarias ni controladora o que es subsidiaria, asociada o negocio conjunto, puede preparar sus estados financieros sin realizar la conversión a moneda funcional, siempre que se trate de estados financieros exclusivamente para fines fiscales y legales y no tengan usuarios que requieran la preparación de estados financieros considerando los efectos de la conversión a moneda funcional.

La Administración estima que la adopción de estas mejoras a las NIF no generará efectos importantes.