

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024

Ciudad de México, 23 de enero de 2025

Contenido

Estados financieros al 31 de diciembre de 2024:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de actividades del periodo
3. Estado de actividades acumulado
4. Estado de flujos de efectivo del periodo
5. Notas a los estados financieros

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024

(Cifras en pesos)

	Diciembre 2024			Diciembre 2023
	No Restringido	Restringido temporalmente	Total	Total
ACTIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades (Nota 1)	\$ 808,122,055	43,517,069	851,639,124	\$ 1,249,428,456
Depósitos bancarios del Fondo	765,820,021	43,515,843	809,335,864	1,216,004,437
Intereses devengados por cobrar	42,302,034	1,226	42,303,260	33,424,019
Inversiones de la Reserva del Fondo (Nota 2)	-	24,809,668,907	24,809,668,907	19,833,274,572
Total del activo circulante	\$ 808,122,055	24,853,185,976	25,661,308,031	\$ 21,082,703,028
Total del activo	\$ 808,122,055	24,853,185,976	25,661,308,031	\$ 21,082,703,028
PASIVO				
Corto plazo:				
Derechos y contraprestaciones por transferir (Nota 3)	\$ 46,736,124	-	46,736,124	\$ 49,178,417
Acreedores diversos y otras cuentas por pagar (Nota 4)	15,582,713	1,511,726,722	1,527,309,435	1,544,833,483
IVA por comercialización por pagar (Nota 5)	558,360,569	-	558,360,569	1,015,872,997
Total del pasivo	\$ 620,679,406	1,511,726,722	2,132,406,128	\$ 2,609,884,897
PATRIMONIO CONTABLE (Nota 6)				
Patrimonio no restringido	\$ 187,442,649	-	187,442,649	\$ 154,547,576
Patrimonio restringido temporalmente	-	23,341,459,254	23,341,459,254	18,318,270,555
Total Patrimonio contable	\$ 187,442,649	23,341,459,254	23,528,901,903	\$ 18,472,818,131
Total pasivo y patrimonio contable	\$ 808,122,055	24,853,185,976	25,661,308,031	\$ 21,082,703,028

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Mtro. Mauricio Herrera Madariaga
 Coordinador Administrativo

Mtra. Miriham Berenice Miranda Hernández
 Subgerente de Contabilidad

Uso Público

Información de acceso público.

Estado de Actividades por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2024

(Cifras en pesos)

	Diciembre 2024			Diciembre 2023
	No Restringido	Restringido temporalmente	Total	Total
INGRESOS				
Ingresos derivados de las asignaciones (Nota 7)	\$ 19,614,188,023	-	19,614,188,023	\$ 30,843,634,090
Ingresos derivados de contratos (Nota 8)	163,205,759	-	163,205,759	242,390,260
Ingresos por comercialización (Nota 9)	3,353,128,291	-	3,353,128,291	5,989,069,101
Ingresos por pena convencional (Nota 10)	297,595	-	297,595	6,803
Rendimientos de depósitos del Fondo (Nota 1)	42,302,035	1,212	42,303,247	33,424,018
Ganancia cambiaria (Nota 11)	-	526,459,257	526,459,257	-
Resultados de inversiones de la Reserva (Nota 12)	-	(18,471,365)	(18,471,365)	247,639,070
Total de ingresos	\$ 23,173,121,703	507,989,104	23,681,110,807	\$ 37,356,163,342
EGRESOS				
Distribuciones a la Tesorería de la Federación (Nota 13)	\$ 23,129,148,281	-	23,129,148,281	37,101,742,614
Gastos financieros (Nota 14)	5,924	40,310	46,234	22,411
Gastos administrativos (Nota 15)	12,773,354	-	12,773,354	9,801,767
Pérdida cambiaria (Nota 11)	43,941,229	-	43,941,229	493,352,936
Total de distribuciones y egresos	\$ 23,185,868,788	40,310	23,185,909,098	\$ 37,604,919,728
Cambio neto en el patrimonio contable	(12,747,085)	507,948,794	495,201,709	(248,756,386)
Patrimonio contable al inicio del periodo	200,189,734	22,833,510,460	23,033,700,194	18,721,574,517
Total de Patrimonio	\$ 187,442,649	23,341,459,254	23,528,901,903	\$ 18,472,818,131

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Mtro. Mauricio Herrera Madariaga
 Coordinador Administrativo

Mtra. Miriham Berenice Miranda Hernández
 Subgerente de Contabilidad

Uso Público

Información de acceso público.

Estado de Actividades por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2024

(Cifras en pesos)

	Acumulado diciembre 2024			Acumulado diciembre 2023
	No Restringido	Restringido temporalmente	Total	Total
INGRESOS				
Ingresos derivados de las asignaciones (Nota 7)	\$ 153,273,428,762	-	153,273,428,762	\$ 291,653,039,545
Ingresos derivados de contratos (Nota 8)	3,615,830,419	-	3,615,830,419	4,020,771,781
Ingresos por comercialización (Nota 9)	43,985,317,952	-	43,985,317,952	43,980,852,010
Ingresos por pena convencional (Nota 10)	1,539,112,451	-	1,539,112,451	1,979,255,986
Rendimientos de depósitos del Fondo (Nota 1)	379,893,167	17,128	379,910,295	402,883,740
Ganancia cambiaria (Nota 11)	-	5,068,616,448	5,068,616,448	1,374,424,807
Resultados de inversiones de la Reserva (Nota 12)	-	737,262,512	737,262,512	841,074,919
Total de ingresos	\$ 202,793,582,751	5,805,896,088	208,599,478,839	\$ 344,252,302,788
EGRESOS				
Distribuciones a la Tesorería de la Federación (Nota 13)	202,581,951,950	-	202,581,951,950	341,638,885,869
Gastos financieros (Nota 14)	67,447	518,151	585,598	520,895
Gastos administrativos (Nota 15)	104,607,120	-	104,607,120	100,716,638
Pérdida cambiaria (Nota 11)	74,061,160	782,189,239	856,250,399	4,374,352,909
Total de distribuciones y egresos	\$ 202,760,687,677	782,707,390	203,543,395,067	\$ 346,114,476,311
Cambio neto en el patrimonio contable	32,895,074	5,023,188,698	5,056,083,772	(1,862,173,523)
Patrimonio contable al inicio del periodo	154,547,576	18,318,270,555	18,472,818,131	20,334,991,654
Total de Patrimonio	\$ 187,442,650	23,341,459,253	23,528,901,903	\$ 18,472,818,131

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Mtro. Mauricio Herrera Madariaga
 Coordinador Administrativo

Mtra. Miriham Berenice Miranda Hernández
 Subgerente de Contabilidad

Uso Público

Información de acceso público.

Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2024

(Cifras en pesos)

Actividades de operación:	Diciembre		Acumulado Diciembre	
	2024	2023	2024	2023
Origen de recursos:				
Ingresos derivados de las asignaciones (Nota 7)	\$ 19,614,188,023	30,843,634,090	\$ 153,273,428,762	291,653,039,545
Ingresos derivados de contratos (Nota 8)	163,205,759	242,390,260	3,615,830,419	4,020,771,781
Ingresos por comercialización (Nota 9)	3,353,128,291	5,989,069,101	43,985,317,952	43,980,852,010
Ingresos por pena convencional (Nota 10)	297,595	6,803	1,539,112,451	1,979,255,986
Recepción de IVA (Nota 5)	558,360,567	1,015,872,997	7,391,056,823	7,438,034,264
Intereses cobrados	33,954,667	23,898,678	371,014,345	396,497,004
Aplicación de recursos:				
Distribuciones a la Tesorería de la Federación (Nota 13)	(23,116,752,723)	(37,076,612,168)	(202,584,394,243)	(341,862,652,316)
Honorarios fiduciarios (Nota 16)	(5,549,626)	(5,187,215)	(101,414,779)	(100,809,059)
Entero del IVA (Nota 5)	(722,418,953)	(907,270,559)	(7,848,569,250)	(7,260,452,924)
Comisiones y pérdida cambiaria (Nota 14 y 11)	(43,947,297)	(6,822,324)	(74,129,769)	(286,069,886)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	(165,533,697)	118,979,663	(432,747,289)	(41,533,595)
Actividades de inversión:				
Ventas y/o vto de instrumentos (Nota 2)	30,990,889,291	2,088,785,802	241,771,171,014	44,969,449,784
Compras de instrumentos (Nota 2)	(31,064,676,578)	(2,124,164,886)	(242,497,172,302)	(45,669,920,420)
Rendimientos cobrados	102,965,183	37,528,991	756,593,538	522,870,898
Comisiones y Ganancia (Pérdida) cambiaria (Nota 14 y 11)	602,942	(439,476)	(4,513,534)	(15,596,396)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	29,780,837	1,710,431	26,078,716	(193,196,134)
Incremento (Decremento) neto de efectivo	(135,752,859)	120,690,094	(406,668,573)	(234,729,729)
Efectivo al inicio del período	945,088,723	1,095,314,343	1,216,004,437	1,450,734,166
Efectivo al final del período	\$ 809,335,864	1,216,004,437	\$ 809,335,864	1,216,004,437

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Mtro. Mauricio Herrera Madariaga
 Coordinador Administrativo

Mtra. Miriham Berenice Miranda Hernández
 Subgerente de Contabilidad

Uso Público

Información de acceso público.

Notas a los Estados Financieros

a) Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) y los requerimientos de información financiera prescritos en la Ley del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo (Ley del Fondo). En este sentido, el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo (Fondo) reconoce los lineamientos de la NIF B-16, "Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos".

La información financiera es presentada de forma mensual por solicitud del Comité Técnico del Fondo, por lo que ha sido preparada conforme a lo establecido en la NIF B-9 "Información financiera a fechas intermedias", que determina la revelación de la información por periodos contables más cortos que el periodo anual. Cabe mencionar, que la información financiera a fechas intermedias requiere, generalmente, de un uso mayor de estimaciones que la información financiera anual, por lo que la misma norma establece que los cambios en estimaciones contables presentados en los estados financieros a fechas intermedias, deben reconocerse en forma prospectiva con base en la NIF B-1, "Cambios contables y correcciones de errores".

A la fecha de emisión de los estados financieros que se acompañan, el Fondo presenta la clasificación de los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con las restricciones establecidas sobre su operación.

b) Bases de preparación

Los estados financieros y sus notas han sido preparados con base en el costo histórico, las cifras son presentadas en pesos mexicanos (pesos) excepto cuando se indique lo contrario, cuando se hace referencia a dólares se trata de dólares de los Estados Unidos de América, y debido a que la entidad se encuentra en un entorno económico no inflacionario, no se incluyeron los efectos de la inflación del periodo en las cifras.

Para valuar en moneda nacional los saldos de las cuentas denominadas en moneda extranjera, se utilizan los tipos de cambio vigentes en los mercados internacionales de divisas, obteniendo su equivalencia a dólares, y posteriormente convirtiéndolos a pesos con el tipo de cambio Fix calculado por Banco de México.

1. El rubro "Disponibilidades" se refiere al efectivo y equivalentes de efectivo y representa los depósitos bancarios en cuentas establecidas en Banco de México y en otras instituciones de crédito, denominados tanto en pesos como en moneda extranjera, adicionando los intereses devengados no cobrados a la fecha del estado de situación financiera.

Al cierre de diciembre 2024, el efectivo del Fondo se integra y clasifica conforme a lo siguiente:

Concepto	Diciembre 2024			Diciembre 2023
	No restringido	Restringido temporalmente	Total	Total
Efectivo en moneda nacional	764,385,989	6,669	764,392,658	1,182,444,964
Efectivo en moneda extranjera	1,434,032	43,509,174	44,943,206	33,559,473
Intereses devengados por cobrar	42,302,034	1,226	42,303,260	33,424,019
Total	808,122,055	43,517,069	851,639,124	1,249,428,456

El saldo de las cuentas de efectivo denominadas en moneda extranjera, y expresados en la divisa correspondiente, son los siguientes:

Divisa	Diciembre 2024		Diciembre 2023	
	Saldo	Tipo de Cambio	Saldo	Tipo de Cambio
Dólares (USD)	2,149,658	20.7862	1,969,774	16.9190
Dólares canadienses (CAD)	10,110	14.4549	10,297	12.8325
Euro (EUR)	388	21.5231	385	18.6930
Yen japones (JPY)	24,856	0.1323	18,871	0.1200
Corona noruega (NOK)	197	1.8303	197	1.6662
Corona sueca (SEK)	197	1.8813	197	1.6792
Libra esterlina (GBP)	3,427	26.0347	3,681	21.5607
Dólares australianos (AUD)	499	12.8708	509	11.5404
Dólares neozelandeses (NZD)	502	11.6455	502	10.7080

Las disponibilidades no restringidas indican el efectivo con el que cuenta el Fondo para atender su operación ordinaria y cubrir los honorarios fiduciarios autorizados en el gasto de operación para el ejercicio 2024, mientras que las restringidas temporalmente constituyen el efectivo que el Fondo mantiene acorde a la estrategia de inversión establecida, observando los lineamientos contenidos en la "Política de Inversión y de Administración de Riesgos del Fondo" (PIARF) aprobada por el Comité Técnico del Fideicomiso.

Los "Intereses devengados por cobrar" representan las estimaciones al cierre del periodo de los rendimientos bancarios, clasificados conforme a su disponibilidad, que el Fondo recibirá el mes posterior a su generación. Asimismo, dichas estimaciones se reconocen en resultados en el rubro denominado "Rendimientos de depósitos del Fondo", donde adicionalmente se reflejan los ajustes por cualquier diferencia entre lo estimado y lo efectivamente cobrado.

2. "Inversiones de la Reserva del Fondo" es el rubro integrado por la adquisición de activos financieros en apego a los lineamientos de inversión establecidos en las PIARF y cuya clasificación se basa en el modelo de negocio "Instrumentos financieros negociables (IFN)" conforme a lo establecido en la NIF C-2, "Inversión en Instrumentos Financieros". El Fondo valúa su cartera de inversión a valor razonable utilizando información de mercado disponible a la fecha de valuación. Los instrumentos financieros se integran conforme al siguiente cuadro:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Instrumentos a descuento	-	891,636,684
Instrumentos a rendimiento	19,076,802,884	15,524,225,466
Vehículos de inversión de renta fija	2,271,713,582	1,879,399,561
Depósitos a plazo	1,903,195,364	-
Instrumentos financieros por entregar y recibir	1,557,957,077	1,538,012,861
Total	24,809,668,907	19,833,274,572

3. Los "Derechos y contraprestaciones por transferir" corresponden a los pagos recibidos en el mes de diciembre por: i) derechos y contraprestaciones y ajustes a los mismos, ii) anticipos de pagos por concepto de contraprestaciones y iii) los ingresos por comercialización recibidos en moneda nacional y moneda extranjera, cuya transferencia a la Tesorería de la Federación (Tesofe) se efectuará en el mes de enero 2025.
4. El rubro "Acreedores diversos y otras cuentas por pagar" está integrado por: i) la estimación de los honorarios fiduciarios por pagar al Banco de México de conformidad con los "Lineamientos internos para determinar los conceptos y montos que integrarán los honorarios fiduciarios que el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo debe cubrir al Banco de México para el cumplimiento de su encomienda fiduciaria, así como los mecanismos de conciliación, compensación y cobro", ii) el presupuesto comprometido del ejercicio y iii) las operaciones pendientes de liquidar por la compra-venta de instrumentos financieros correspondientes al patrimonio restringido temporalmente.
5. El "IVA por comercialización por pagar" se refiere al saldo del Impuesto al Valor Agregado (IVA) pendiente de enterar por el Fondo, conforme a las disposiciones tributarias aplicables, a nombre y por cuenta de la Comisión Nacional de Hidrocarburos (CNH) por las ventas que realiza el Comercializador del Estado. Lo anterior, con fundamento en las cláusulas Quinta, tercer párrafo, del contrato constitutivo del Fondo, las aplicables en el contrato de comercialización de los hidrocarburos del Estado, así como en la Segunda, Cuarta, Quinta, Sexta y Séptima del Acuerdo suscrito entre la CNH y el Fondo el 18 de diciembre de 2020. Durante el mes de diciembre se presentaron los siguientes movimientos:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
IVA por enterar del mes anterior	722,418,955	907,270,559
Recepción de IVA	558,360,567	1,015,872,997
Entero de IVA	(722,418,953)	(907,270,559)
IVA por comercialización por pagar	558,360,569	1,015,872,997

6. El patrimonio contable se ha clasificado como no restringido y temporalmente restringido, considerando lo dispuesto en los artículos 4 y 16, fracción III, de la LFMPED, y las cláusulas tercera y sexta, fracción IV, del Contrato Constitutivo del Fondo, donde el patrimonio no restringido se refiere a los ingresos derivados de las asignaciones y los contratos, mientras que el patrimonio restringido temporalmente representa los ingresos por el ahorro a largo plazo y el producto de la inversión del mismo. Los recursos que conforman el patrimonio del Fideicomiso son de naturaleza federal, imprescriptibles e inembargables para todos los efectos legales.
7. El rubro "Ingresos derivados de las asignaciones" corresponde a los derechos a cargo de Petróleos Mexicanos recibidos durante el mes de diciembre, conforme a lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos (LISH), de acuerdo con lo siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Derecho de Extracción de Hidrocarburos (LISH Art. 44)	4,621,150,609	6,250,423,806
Derecho de Exploración de Hidrocarburos (LISH Art. 45)	301,259,051	147,785,045
Derechos por la Utilidad Compartida (LISH Art. 39 y 42)	14,691,778,363	24,445,425,239
Total	19,614,188,023	30,843,634,090

8. Los "Ingresos derivados de los contratos" corresponden a las Contraprestaciones a favor del Estado Mexicano recibidas en el mes de diciembre, tanto en pesos como en dólares, previstas en los Contratos para la Exploración y Extracción de Hidrocarburos, formalizados por la Comisión Nacional de Hidrocarburos (CNH), conforme a los artículos 6, inciso A, y 12, fracción I, inciso a) y 37, apartado A, fracción II, de la LISH. Los montos y conceptos que integran este rubro son los siguientes:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Cuota Contractual para la Fase Exploratoria	100,570,453	177,981,151
Regalías	21,376,697	17,715,522
Contraprestación adicional sobre el valor contractual de los hidrocarburos	41,258,609	46,693,587
Total	163,205,759	242,390,260

9. El concepto de "Ingresos por comercialización" está integrado por los importes netos recibidos de las ventas de hidrocarburos extraídos en producción comercial regular y en fase de prueba, que recibe el Estado como pago de las contraprestaciones establecidas en el artículo 11 de la LISH, y en su caso los rendimientos que generen, que el Comercializador del Estado transfiere al Fondo en términos de los artículos 27 de la LISH; las cláusulas aplicables a los contratos de comercialización de los hidrocarburos del Estado, y la Cuarta de los Acuerdos suscritos entre la Comisión y el Fondo. Durante el mes de diciembre se recibieron los siguientes ingresos por comercialización:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Ingresos netos de comercialización de hidrocarburos obtenidos en la etapa de producción comercial regular	3,352,268,093	5,988,073,066
Intereses de los ingresos por comercialización	860,198	996,035
Total	3,353,128,291	5,989,069,101

10. El concepto "Ingresos por Pena convencional" se refiere a los pagos determinados por la CNH que realizan los contratistas al amparo de los contratos.

11. La "Ganancia cambiaria" y "Pérdida cambiaria" representan el monto acumulado por la revalorización en pesos de las posiciones en moneda extranjera, así como de los instrumentos financieros que se encuentran en la cartera de inversión.

12. El rubro "Resultados de inversiones de la Reserva" representa el reconocimiento de los resultados obtenidos en la valuación diaria de los activos financieros a su valor razonable, así como por el devengo de los intereses generados por dichos instrumentos, conforme a la siguiente integración:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Ganancia (Pérdida) por inversiones de la reserva	(99,511,285)	256,688,047
Intereses	72,733,152	56,256,177
Dividendos	8,306,768	(65,305,154)
Total	(18,471,365)	247,639,070

13. El rubro "Distribuciones a la Tesorería de la Federación" en el estado de actividades se integra por las transferencias realizadas a la Tesofe durante el periodo, más la provisión y sus ajustes por "Derechos y contraprestaciones por transferir" (Nota 3), mientras que el reportado en el estado de flujos de efectivo corresponde a las transferencias que el Fiduciario realizó en el mes de diciembre por los recursos recibidos en moneda nacional y en moneda extranjera conforme a las

instrucciones del Comité Técnico del Fondo, así como al calendario y cantidades determinadas por la SHCP, con fundamento en los artículos Décimo Quinto Transitorio, inciso b) del “Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en Materia de Energía”, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 20 de diciembre de 2013; 8, fracción II, inciso b), y 16, fracción II, de la Ley del Fondo, así como las cláusulas Sexta, primer párrafo, fracción III, y Décima, fracción II, del Contrato Constitutivo del Fondo. Los recursos recibidos en moneda extranjera y que fueron transferidos por el Fondo en moneda nacional se convirtieron al tipo de cambio pactado en el mercado cambiario. Las transferencias referidas se realizaron conforme a lo siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	183,501,270	326,069,040
Tesorería de la Federación para los municipios colindantes con la frontera o litorales por los que se realicen materialmente la salida del país de los hidrocarburos	10,756,971	19,114,392
Tesorería de la Federación para cubrir el Presupuesto de Egresos de la Federación	22,922,494,482	36,731,428,736
Total	23,116,752,723	37,076,612,168

14. El concepto “Gastos financieros” corresponde a los montos por comisiones que la banca comercial repercute al Fondo por manejo de cuenta, así como a las generadas por las operaciones de compra y venta de activos financieros.

15. Los “Gastos administrativos” se integran por la estimación de los honorarios fiduciarios correspondientes al periodo que se reporta, más los ajustes a la provisión realizada para el periodo anterior.

16. El rubro “Honorarios fiduciarios” corresponde al pago que se efectuó a Banco de México por los gastos correspondientes a noviembre 2024, conforme a lo establecido en el artículo 8, fracción VI, de la Ley del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo, la cláusula Vigésima Segunda del Contrato Constitutivo del Fideicomiso, así como con la disposición Quinta de los “Lineamientos internos para determinar los conceptos y montos que integrarán los honorarios fiduciarios que el Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo debe cubrir al Banco de México para el cumplimiento de su encomienda fiduciaria, así como los mecanismos de conciliación, compensación y cobro”, conforme a lo siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Recursos Humanos	4,710,140	4,330,442
Costos de Ocupación	620,330	626,093
Tecnologías de la Información	219,156	114,680
Otros Gastos de Operación	-	116,000
Total	5,549,626	5,187,215

Documento firmado digitalmente, su validación requiere hacerse electrónicamente.
Información de las firmas:

**FECHA Y HORA
DE FIRMA**

FIRMANTE

RESUMEN DIGITAL