

**Fondo Mexicano del Petróleo para la  
Estabilización y el Desarrollo**

Informe sobre el ejercicio del presupuesto de gasto  
de operación por el periodo  
del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2022

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Interna-Usa General

Información de uso interno que puede ser utilizada por cualquier empleado del Banco de México





#### Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con el documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación

La Administración es responsable de la preparación del documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación que se muestra en el Anexo I adjunto, de conformidad con las Normas y Criterios Generales del Presupuesto de Gasto Corriente e Inversión Física del Banco de México aplicables al Fondo, autorizadas por la Junta de Gobierno del Banco de México y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación del documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación libre de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación del documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Fondo 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 como consecuencia de alguna reforma constitucional o en la Ley se tenga intención de extinguir y liquidar al Fondo o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso del documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación del Fondo.

#### Responsabilidades de los auditores en la auditoría del documento contable

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación en su conjunto está libre de desviación material, debido 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 el documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación.

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 el documento contable sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación, debido 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido 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 del Fondo.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración.

(Continúa)





- 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 del Fondo 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 la información financiera sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación 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 extraordinarios pueden ser causa de que el Fondo deje de ser un negocio en marcha.

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

KPMG Cárdenas Dosal S. C.

C.P.C. Ricardo Delfín Quinzaños  
Ciudad de México, a 31 de marzo de 2023.



## Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

Anexo I.- Informe sobre el Ejercicio del Presupuesto de Gasto de Operación por el periodo comprendido del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras en pesos)

El Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo (el Fondo) es un fideicomiso público del Estado Mexicano que no es considerado una entidad de la administración pública federal y está sujeto al régimen aplicable al Banco de México, es decir, a las Normas y Criterios Generales a los que deberá sujetarse la Elaboración y Ejercicio del Presupuesto de Gasto Corriente e Inversión Física, así como la aprobación de dicho presupuesto y las modificaciones que corresponda efectuar durante el ejercicio.

El presente informe se elaboró en cumplimiento al artículo 8, fracción II, inciso a), numeral 5, de la Ley del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo y las cláusulas Décima, fracción I, inciso e) y Décima Cuarta, fracción IV, del Contrato Constitutivo del Fondo.

Corresponde al Comité Técnico del Fondo (el Comité) aprobar el presupuesto del gasto de operación que el Coordinador Administrativo le presente, el cual considera los siguientes apartados, los cuales representan los conceptos de gasto en que incurre el Fondo para el cumplimiento de sus funciones:

- **Recursos Humanos:** Comprende las remuneraciones, aportaciones de seguridad social, capacitación y comisiones.
- **Costos de Ocupación:** Comprende los gastos de adaptación del inmueble y del mobiliario, servicios de mantenimiento, limpieza, consumos de energía eléctrica y agua, papelería, artículos de oficina y seguridad.
- **Tecnologías de la Información:** Comprende el software, hardware, mantenimiento de software, soporte técnico, servicios de telecomunicaciones y servicios noticiosos.
- **Otros Gastos de Operación:** Comprende los honorarios a los miembros independientes del Comité, auditorías externas, las contraprestaciones por servicios y manejo de cuenta y otros gastos contingentes.

(Continúa)



## I. Gasto de operación autorizado

El Comité, en ejercicio de sus facultades, aprobó en sesión del 28 de octubre de 2021 un gasto de operación para el ejercicio 2022 por un monto de \$119,671,500, conforme a los siguientes apartados y rubros:

Concepto	Gasto autorizado
<b>Recursos Humanos</b>	<b>81,749,867</b>
Remuneraciones	77,964,953
Otros	3,784,914
<b>Costos de Ocupación</b>	<b>7,932,330</b>
Adaptación de oficinas	1,623,673
Gastos y servicios inmobiliarios	6,308,657
<b>Tecnologías de la Información</b>	<b>22,363,370</b>
Infraestructura Tecnológica	7,659,863
Servicios	14,703,507
<b>Otros Gastos de Operación</b>	<b>7,625,933</b>
Miembros independientes CT	1,160,000
Auditorías y Consultorías	6,320,933
Contraprestación por servicios y manejo de cuenta	145,000
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>119,671,500</b>

## II. Reasignaciones presupuestales:

Durante el periodo que se reporta fue necesario realizar reasignaciones presupuestales entre los rubros que conforman el gasto de operación por un monto total de \$40,891, las cuales se ajustaron a los acuerdos del Comité y que se presentan a continuación:

Concepto	Gasto autorizado	Reasignaciones	Gasto modificado
<b>Recursos Humanos</b>	<b>81,749,867</b>	-	<b>81,749,867</b>
Remuneraciones	77,964,953	-	77,964,953
Otros	3,784,914	-	3,784,914
<b>Costos de Ocupación</b>	<b>7,932,330</b>	-	<b>7,932,330</b>
Adaptación de oficinas	1,623,673	40,891	1,664,564
Gastos y servicios inmobiliarios	6,308,657	(40,891)	6,267,766
<b>Tecnologías de la Información</b>	<b>22,363,370</b>	-	<b>22,363,370</b>
Infraestructura tecnológica	7,659,863	-	7,659,863
Servicios	14,703,507	-	14,703,507
<b>Otros Gastos de Operación</b>	<b>7,625,933</b>	-	<b>7,625,933</b>
Miembros independientes CT	1,160,000	-	1,160,000
Auditorías y asistencia legal	6,320,933	-	6,320,933
Contraprestación por servicios y manejo de cuenta	145,000	-	145,000
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>119,671,500</b>	-	<b>119,671,500</b>

(Continúa)



- a) La reasignación realizada en el rubro Adaptación de oficinas por \$40,891 proviene del rubro Gastos y servicios inmobiliarios, ambos pertenecientes al apartado de Costos de Ocupación.

### III. Ejercicio del Gasto de Operación:

Durante el 2022 el Gasto de Operación del Fondo ascendió a \$97,568,407, lo cual implicó un remanente presupuestal de \$22,103,093 como se muestra a continuación:

Concepto	Gasto modificado	Gasto ejercido	Variación	% Ejercido
<b>Recursos Humanos</b>	<b>81,749,867</b>	<b>70,224,840</b>	<b>11,525,027</b>	<b>86%</b>
Remuneraciones	77,964,953	68,514,120	9,450,833	88%
Otros	3,784,914	1,710,720	2,074,194	45%
<b>Costos de Ocupación</b>	<b>7,932,330</b>	<b>7,868,908</b>	<b>63,422</b>	<b>99%</b>
Adaptación de oficinas	1,664,564	1,664,564	-	100%
Gastos y servicios inmobiliarios	6,267,766	6,204,344	63,422	99%
<b>Tecnologías de la Información</b>	<b>22,363,370</b>	<b>18,378,374</b>	<b>3,984,996</b>	<b>82%</b>
Infraestructura tecnológica	7,659,863	7,310,554	349,309	95%
Servicios	14,703,507	11,067,820	3,635,687	75%
<b>Otros Gastos de Operación</b>	<b>7,625,933</b>	<b>1,096,285</b>	<b>6,529,648</b>	<b>14%</b>
Miembros independientes CT	1,160,000	464,000	696,000	40%
Auditorías y asistencia legal	6,320,933	517,593	5,803,340	8%
Contraprestación por servicios y manejo de cuenta	145,000	114,692	30,308	79%
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>119,671,500</b>	<b>97,568,407</b>	<b>22,103,093</b>	<b>82%</b>

### IV. Explicación de las variaciones:

#### a) Recursos Humanos

El ejercicio del gasto en el apartado de Recursos Humanos fue por \$70,224,840 presentando un remanente de \$11,525,027. A continuación, se presenta el detalle:

Concepto	Gasto actualizado	Gasto ejercido	Variación	% Ejercido
<b>Recursos Humanos</b>	<b>81,749,867</b>	<b>70,224,840</b>	<b>11,525,027</b>	<b>86%</b>
Remuneraciones	77,964,953	68,514,120	9,450,833	88%
Otros	3,784,914	1,710,720	2,074,194	45%

El remanente arriba mencionado, se explica por las plazas activas en proceso de ser ocupadas, así como por menores costos de capacitación.

#### b) Costos de Ocupación

El apartado de Costos de Ocupación presentó un ejercicio del presupuesto por un importe de \$7,868,908, conforme se muestra en el siguiente cuadro:

(Continúa)



Concepto	Gasto actualizado	Gasto ejercido	Variación	% Ejercido
<b>Costos de Ocupación</b>	<b>7,932,330</b>	<b>7,868,908</b>	<b>63,422</b>	<b>99%</b>
Adaptación de oficinas	1,664,564	1,664,564	-	100%
Gastos y servicios inmobiliarios	6,267,766	6,204,344	63,422	99%

El ejercicio en este apartado se realizó conforme a lo esperado. Es importante mencionar que se incluye un presupuesto comprometido por \$205,352 por los seguros del inmueble que se cubrirá durante el siguiente periodo.

### c) Tecnologías de la Información

Los gastos asociados a este apartado ascendieron a \$18,378,374, el cual tuvo un remanente de \$3,984,996, conforme a lo que se muestra a continuación:

Concepto	Gasto actualizado	Gasto ejercido	Variación	% Ejercido
<b>Tecnologías de la Información</b>	<b>22,363,370</b>	<b>18,378,374</b>	<b>3,984,996</b>	<b>82%</b>
Infraestructura Tecnológica	7,659,863	7,310,554	349,309	95%
Servicios	14,703,507	11,067,820	3,635,687	75%

La variación se explica principalmente por la aplicación de un tipo de cambio menor al presupuestado. Asimismo, se informa que este apartado contempla un presupuesto comprometido por \$2,583,946 por la adquisición de infraestructura necesaria para la operación del Fondo. Dicho importe se cubrirá en el ejercicio 2023.

### d) Otros Gastos de Operación

El importe ejercido en Otros Gastos de Operación es por \$1,096,285, el cual mostró un ahorro de \$6,529,648, conforme al siguiente detalle:

Concepto	Gasto actualizado	Gasto ejercido	Variación	% Ejercido
<b>Otros Gastos de Operación</b>	<b>7,625,933</b>	<b>1,096,285</b>	<b>6,529,648</b>	<b>14%</b>
Miembros independientes CT	1,160,000	464,000	696,000	40%
Auditorías y Consultorías	6,320,933	517,593	5,803,340	8%
Contraprestación por servicios y manejo de cuenta	145,000	114,692	30,308	79%

El ahorro se explica porque no fue necesario ejercer recursos asociados a gastos contingentes. El monto ejercido incluye un presupuesto comprometido por \$133,047 que corresponde a los honorarios de los auditores externos por el inicio de la revisión para el dictamen a los estados financieros 2022.

De esta forma, el Gasto de Operación que se presenta fue ejercido por el Banco de México en su carácter de Fiduciario en el Fondo de conformidad con lo aprobado por su Comité Técnico y observando criterios de economía y eficiencia, en cumplimiento estricto de sus fines.

(Continúa)



El presente documento se suscribe en ejercicio de las facultades previstas en los artículos 4o, párrafos segundo y décimo primer, 8o, párrafos primer y segundo, y 9o, párrafos primero y último, y 15 Bis 4, del Reglamento Interior del Banco de México, así como Segundo, fracción XV, del Acuerdo de Adscripción de las Unidades Administrativas del Banco de México.



800 292 KPMG (5764)

[kpmg.com.mx](http://kpmg.com.mx)



KPMG MEXICO



KPMG MEXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX

© 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. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.