

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 enero al 31 de diciembre del 2024

(cifras en pesos)

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V. ("la Compañía"), se constituyó mediante escritura pública número 8175, el 12 de noviembre de 1968, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con fecha 10 de noviembre de 1999 se llevó a cabo una actualización a sus estatutos sociales en donde se modificó su estructura de capital de fijo a variable; la última reforma a sus estatutos se realizó con fecha 01 de septiembre de 2006 en donde se modificó su objeto social. Sus accionistas son Pemex Exploración y Producción ("PEP") (60%) y Dowell Schlumberger de México, S.A. de C.V. (40%).

Los estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión: además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

El pasado 16 de Julio de 2024 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la resolución por la que se autoriza la Desincorporación por Disolución y Liquidación de la entidad.

3. Organización y Objeto Social

Empresa de Participación Estatal Mayoritaria constituida como Sociedad Anónima de Capital Variable, regulada por la Ley General de Sociedades Mercantiles; su principal actividad es la ejecución e ingeniería, ya sea por cuenta propia o por cuenta de terceros, de toda clase de trabajos de exploración geofísica, fotogeológica, de radioactividad y de topografía incluyendo los estudios científicos necesarios y la perforación de pozos.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base en:

- ❖ La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
 - ❖ Manual de Contabilidad Gubernamental.
 - ❖ Las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, alineadas para el Sector Paraestatal Federal conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el CONAC.
 - ❖ Las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP, emitidas por la SHCP.
 - ❖ Las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, que de manera supletoria fueron autorizadas expresamente por la SHCP, Unidad de Contabilidad Gubernamental.
- Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

Normatividad contable gubernamental

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) cuyas disposiciones son de observancia obligatoria, entre otros, para los siguientes entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

El propósito de la LGCG, es armonizar el registro contable presupuestal de los entes públicos, así como la emisión de sus estados financieros y presupuestales, a partir de una base acumulativa y con base en lo devengado, buscando alinearse a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales; así como, las Normas de Información Financiera Gubernamentales.

Para coordinar la implementación de las disposiciones de la LGCG, se creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y un Comité Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

La LGCG establece que el CONAC estará sujeto a diversos plazos para cumplir con sus funciones, estos plazos abarcan desde el propio año 2009 a la fecha. Al 31 de Diciembre de 2021, conforme a las disposiciones transitorias de la LGCG, el Consejo ha emitido las normas contables siguientes:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental

COMESA tramitó la autorización del Manual de Contabilidad Gubernamental ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) con fecha 29 de Agosto de 2014 mediante oficio DAF/420/2014, y así mismo entró en vigor para reconocer las operaciones financieras dentro del sistema a partir del 01 de enero de 2012, reconociendo la armonización Contable / Presupuestal.

Por su parte la administración de la entidad ha tomado las acciones pertinentes para establecer los nuevos métodos de registro y sistemas de información contable presupuestal que demanda la LGCG, las cuales se han adoptado en los términos de la propia Ley y el CONAC.

Durante los ejercicios 2024 y 2023, la entidad cumple con la armonización contable presupuestal a través de su sistema informático SAP.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- Reconocimiento de los efectos de la inflación

Con la entrada en vigor, a partir del 1º de enero de 2008, de las disposiciones establecidas en la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la inflación”, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), la entidad aplicó el método integral para reconocer los efectos en la inflación en los estados financieros hasta el ejercicio 2007, en los ejercicios 2019 y 2018 no se reconocieron dichos efectos, en atención a que se está en un entorno económico no inflacionario debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%, tal como lo establece la citada Norma de Información Financiera.

CUENTA PÚBLICA 2024

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores a los del ejercicio de 2024, son los siguientes:

Ejercicios	Tasa de Inflación
2021	7.36%
2022	7.82%
2023	4.66%
Suma	19.84%

➤ Inventarios y Costo de Ventas.

Por lo que respecta a los Materiales y Accesorios de Campo, estos se integran por equipos y componentes de vida limitada que se consumen durante la realización de los proyectos en los que se pueden ser utilizados por la unidad de negocios de exploración. Se valúan al menor de su valor neto de realización o su costo promedio.

➤ Deterioro de activos de larga duración en uso.

La Compañía revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados. Los indicios de deterioro que se consideran para estos efectos son, entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos en el periodo si es que están combinados con un historial o proyección de pérdidas, depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados que en términos porcentuales, en relación con los ingresos, sean substancialmente superiores a las de ejercicios anteriores, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los servicios que se presentan, competencia y otros factores económicos y legales.

➤ Beneficios a los empleados.

El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, y se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado, utilizando tasas de interés reales. Por lo tanto, se está reconociendo el pasivo que a valor presente, se estima cubrirá la obligación por estos beneficios a la fecha estimada de retiro del conjunto de empleados que labora en la Compañía.

La Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales" vigente para el ejercicio 2021, indica que las entidades paraestatales cuyas relaciones laborales se rigen por el apartado A del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por los beneficios a los empleados y son determinados mediante un estudio actuarial. Al cierre del ejercicio 2024, Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V reconoció el pasivo y el costo neto del periodo en apego a lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIHF)

➤ Provisiones.

Cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente, se reconoce una provisión reconociendo dentro de los resultados de los periodos futuros.

➤ Impuesto a la utilidad.

El Impuesto Sobre la Renta (ISR), se registra en los resultados del año en que se causan y se reconoce el ISR diferido proveniente de las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, y en su caso, se incluye el beneficio de las pérdidas fiscales por amortizar.

El ISR diferido activo, se registra sólo cuando existe alta probabilidad de que pueda recuperarse.

➤ Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU).

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), se registra en los resultados del año en que se causa y se reconoce la PTU diferida proveniente de las diferencias temporales entre el resultado contable y la renta gravable, sólo cuando se pueda presumir razonablemente que van a provocar un pasivo o beneficio, y no exista algún indicio de que vaya a cambiar esa situación, de tal manera que los pasivos o los beneficios no se materialicen.

➤ Utilidad Integral.

Es la modificación del Capital Contable durante el ejercicio por conceptos que no son distribuciones y movimientos del capital contribuido; se integra por la utilidad del ejercicio más otras partidas que se representan una ganancia o pérdida del mismo periodo, las cuales se presentan directamente en el capital contable, sin afectar el estado de resultados.

➤ Operaciones en Moneda Extranjera.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados del ejercicio.

➤ Reconocimiento de Ingresos.

Durante el ejercicio 2024, ya no se realizaron ningún tipo de servicios, en virtud de que el pasado 16 de Julio de 2024, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la resolución por la que se autoriza la Desincorporación por Disolución y Liquidación de la entidad.

- Clasificación de los Costos y Gastos de Operación para su presentación en el Estado de Resultados.

Los Costos y/o Gastos de Operación de la Compañía se clasifican de acuerdo a su función para su presentación en el estado de resultados considerando la normatividad vigente, como sigue:

- ❖ Costos directos: Corresponden a los costos relacionados directamente con la presentación de los servicios de exploración y explotación.
- ❖ Gastos de Operación: Se refiere a los Gastos de Supervisión, entrenamiento técnico e inspección, así como de los gastos de administración, que corresponden básicamente a los gastos de apoyo para la prestación de los servicios de la Compañía, los cuales comprenden los gastos de servicios personales, materiales y suministros y diversos generales.
- ❖ La Participación de los Trabajadores en las Utilidades, se presenta en el rubro de "Otros ingresos y gastos.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario (No aplica)

7. Reporte Analítico del Activo (No aplica)

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos (No aplica)

9. Reporte de la Recaudación (No aplica)

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda (No aplica)

11. Calificaciones otorgadas (No aplica)

12. Proceso de Mejora (No aplica)

13. Información por Segmentos (No aplica)

14. Eventos Posteriores al Cierre (No aplica)

15. Partes Relacionadas (No aplica)

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión

Durante el ejercicio 2024, ya no se realizaron servicios de ingeniería, consultoría ni de Sísmica Terrestre Bidimensional, tridimensional, ni procesado de datos, en virtud de que el pasado 16 de Julio de 2024, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la resolución por la que se autoriza la Desincorporación por Disolución y Liquidación de la entidad. Los ingresos que se reflejan en el estado de resultados, corresponden a los últimos servicios pendientes de facturar por los trabajos del proyecto IXACHI

❖ Ingreso por Venta de Bienes y Servicios

Concepto	2024	2023
Devengo de Estimados	194,586	0
Subtotal	194,586	0

➤ Otros Ingresos y beneficios

❖ Ingresos Financieros

Concepto	2024	2023
Intereses Ganados	4,232,120	9,625,087
Utilidad cambiaria		4,312,114
Subtotal	4,232,120	13,937,201

➤ Otros Ingresos y Beneficios Varios

Concepto	2024	2023
ISR Diferido registrado	11,437,572	162,319,854
PTU Diferida registrada	9,845,279	60,327,552
Otros Ingresos Varios:		
Notas de crédito y penalizaciones a proveedores	8,315	201,401
Otros Ingresos	13,476,040	91,289,574
Recuperación de siniestros	6,860,977	4,914,138
Ingresos por venta de activo	0	55,000
Actualización de contribuciones	4,891,338	6,124,468
Subtotal	46,519,521	325,231,987
Total Otros Ingresos y Beneficios	50,751,641	339,169,188

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Gastos de Funcionamiento:

Los Gastos de Funcionamiento suman 316,844,884 pesos y se clasifican de la siguiente manera:

Servicios personales 47,430,721 pesos y corresponden a los sueldos del personal, así como para el personal administrativo que atiende los requerimientos de información de las diversas instancias gubernamentales y los reportes correspondientes, también se considera el pago de la salida del personal que ya fue dado de baja de COMESA.

Materiales y suministros por 10,874 pesos y Servicios generales por 269,403,289 pesos correspondiente a los gastos fijos de la operación incluyendo los servicios de Tecnologías de la Información y reconocimiento de Sanciones y Penalizaciones del proyecto Ixachi.

➤ Otros Gastos

Concepto	2024	2023
Provisión Juicios Laborales	42,233,823	2,817,535
Otras provisiones		
Amortización	3,250,162	3,376,036
Depreciación	105,945,277	117,713,168
Perdida Cambiaria	6,005,082	(244,148)
Otros Gastos	9,680,230	26,862,266
Estimación de Cuentas Incobrables	0	50,567
Total	167,114,574	150,575,424

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

➤ Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques para la operación diaria de la entidad e inversiones diarias a plazo de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Al 31 de Diciembre de 2024, el rubro se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Fondos de trabajo	24,434	84,601
Bancos	4,076,633	2,719,838
Efectivo en caja y bancos	4,101,067	2,804,439
Inversiones en valores	22,109,650	49,328,928

CUENTA PÚBLICA 2024

Total

26,210,717

52,133,367

➤ Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre de 2024 el importe de 4,101,067 pesos está integrado por diversas cuentas bancarias, en algunas de ellas se encuentran bloqueados parcialmente los fondos de trabajo, derivado de Juicios Laborales.

➤ Inversiones en Valores

Corresponde a la inversión que se mantiene en un fondo de inversión cuya composición es 100% en valores gubernamentales emitidos en moneda nacional cuyo perfil de vencimiento es inferior a un año y su disponibilidad es inmediata.

Institución	Instrumento de inversión	Valores al 31 diciembre 2024	Precio al 31 diciembre 2024	Total al 31 de diciembre 2024
Banorte	Ntegub m5	1,122,959	19.332555	21,709,667
Banorte	Ntegub m6	23,195	17.244375	399,983
			Suma	22,109,650

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

➤ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
PEMEX Exploración y Producción	8,005,926	7,811,340
PEMEX Transformación Industrial	7,092,849	7,092,849
PEMEX Logística	131,662,807	131,662,807
Clientes Partes Relacionadas	146,761,582	146,566,996
DUNAS Exploración y Producción	0	3,108,742
Diavaz Offshore S.A.P.I de C.V.	0	8,271,157
Clientes Nacionales	0	11,379,899
Total	146,761,582	157,946,895

CUENTA PÚBLICA 2024

Concepto	90	180	Menor o igual 365	Mas 365	Total
PEMEX Exploración y Producción	0		194,586	7,811,340	8,005,926
PEMEX Transformación Industrial				7,092,849	7,092,849
PEMEX Logística	0	0	0	131,662,807	131,662,807
Total	0	0	194,586	146,566,996	146,761,582

➤ Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Deudores Diversos	4,650	1,567
Permisos y daños a terceros	0	5,075
Garantía por juicios laborales	0	5,595,406
Devolución de efectivo	0	1,291,022
Cheques en litigio	0	632,400
Otras cuentas por recuperar	120,636,906	120,636,906
Total	120,641,556	128,162,376

➤ Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Al 31 de Diciembre de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Cuentas por Cobrar en Litigio	18,686,637	18,686,637
Total M.N.	18,686,637	18,686,637

➤ Derecho a recibir Bienes o Servicios.

Concepto	2024	2023
Anticipo a proveedores nacionales		0
Seguros pagados por adelantado seguro de vida		88,861
Total	0	88,681

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

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 31 de Diciembre de 2024, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Materiales y accesorios de campo	65,071,964	67,207,524
Total M.N.	65,071,964	67,207,524

Por lo que respecta a los materiales y accesorios de campo, estos se integran por refacciones y bienes de consumo que se ocupan durante la realización de los diferentes proyectos utilizados por la Unidad de Negocios de Exploración principalmente. La valuación de los bienes de consumo se efectúa utilizando el método de costos promedios.

➤ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Concepto	2024	2023
Estimación Cuentas Incobrables	(149,845,465)	(168,799,833)
Estimación para obsolescencia	(40,801,294)	(40,801,294)
Total	(190,646,759)	(209,601,127)

➤ Otros activos circulantes

Al 31 de Diciembre de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	149,670,071	163,229,554
Saldo a favor ISR	17,338,414	35,423,973
Subsidio para el Empleo	0	0
ISR Retenido por Banco	208,190	133,396
SalDOS a favor de pago de lo indebido	0	0
Total	167,216,675	198,786,923

➤ Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

Concepto	2024	2023
Depósitos en Garantía Proveedor	164,119	445,968
Total M.N.	164,119	445,968

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las adquisiciones de bienes muebles e intangibles, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2007 se actualizaron utilizando factores derivados del INPC.

La última reexpresión reconocida en los estados financieros fue al 31 de diciembre de 2007.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación, es el de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, como sigue:

	Años Promedio 2024
Maquinaria y Equipo	3.5
Equipo de Transporte	3.5
Equipo de Cómputo	3.5
Mobiliario y Equipo de Oficina	5.0

Al 31 de Diciembre de 2024, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Mob. y equipo de oficina	723,975	723,975
Equipo de computo	40,475,169	40,551,196
Equipo de transporte:		
Equipo de transporte	2,439,711	2,439,711
Carrocerías y remolques	1,866,329	2,075,508
Maquinaria y Equipo:		
Equipo de vibración	29,754,106	29,754,106
Equipo de perforación	10,384,073	13,142,691
Equipo electrónico	1,002,118.324	1,003,644,110
Equipo de topografía	33,546,853	33,692,648
Equipo de campamento	2,514,287	2,514,287
Otros activos	2,355,795	2,355,795
Reexpresión eq. Técnico maq. y equipo	54,101,729	54,101,729
Subtotal	1,180,280,351	1,184,995,756

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Activos Intangibles

❖ Gastos de Instalación

Concepto	2024	2023
Gastos de instalación	20,178,263	20,178,263

❖ Licencia y otros activos intangibles

La Entidad reconoce la adquisición de licencias de acuerdo a términos contractuales; el método de amortización es con base al periodo de vigencia.

Se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Licencias software	176,970,635	176,970,635
Otros Activos Intangibles	6,487,015	7,928,596
Total	183,457,650	184,899,231
Total Activos intangibles	203,635,913	205,077,494

➤ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Se integra como sigue:

❖ Depreciación

Concepto	2024	2023
Mob. y equipo de oficina	(723,975)	(723,975)
Equipo de computo	(38,569,324)	(36,988,034)
Equipo de transporte:		
Equipo de transporte	(2,439,711)	(2,439,711)
Carrocerías y remolques	(1,866,329)	(2,075,508)
Maquinaria y Equipo:		
Equipo de vibración	(29,754,106)	(29,754,106)
Equipo de perforación	(10,376,515)	(13,131,011)
Equipo electrónico	(1,001,839,383)	(903,348,400)
Equipo de topografía	(33,546,853)	(29,380,859)

CUENTA PÚBLICA 2024

Equipo de campamento	(2,464,495)	(2,417,228)
Otros activos	(2,355,795)	(2,355,795)
Reexpresión eq. Técnico maq. y equipo	(54,101,729)	(54,101,729)
Subtotal	(1,178,038,215)	(1,076,716,356)

❖ Gastos de Instalación

Concepto	2024	2023
Gastos de instalación	(20,178,263)	(20,178,263)

❖ Amortización

Concepto	2024	2023
Licencias software	(176,970,635)	(176,970,635)

Concepto	2024	2023
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,375,187,113)	(1,273,865,254)

❖ Activos Diferidos Corto y Largo Plazo

Concepto	2024	2023
ISR Diferido	374,529,680	363,092,108
PTU Diferida	137,096,916	127,251,637
Total	511,626,596	490,343,745

❖ Impuestos a la utilidad diferidos

La determinación de los impuestos diferidos se realiza de forma anual, los saldos mostrados corresponden al cálculo realizado al 31 de Diciembre de 2024. La Compañía reconoció ISR Y PTU diferido, de acuerdo a las Reformas fiscales para 2024.

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

CUENTA PÚBLICA 2024

	2024	2023
	Pasivo /Activo Acumutable- Deducible	Pasivo /Activo Acumutable- Deducible
Activos a Deducirse		
Estim. cuentas incobrables e inventarios	190,646,759	209,601,127
Equipo técnico, maquinaria y mobiliario	(1,126,178,621)	(1,130,894,027)
Reexpresión activo fijo		0
Depreciación acumulada	1,123,936,486	1,022,614,627
Reexpresión depreciación acumulada		0
Total	188,404,624	101,321,727
Activos a Acumularse		
Clientes	16,452,326	16,452,326
Cuentas y documentos por cobrar	139,492,312	18,686,637
Seguros Pagados Por Adelantado Bienes P	0	88,861
PTU Diferida	127,251,637	66,924,085
Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	(1,089,272,823)	(1,125,239,442)
Total Activos	(806,076,548)	(1,023,087,533)
Pasivos a Deducirse		
Servicios personales por pagar	981,385	0
Proveedores	126,357,266	0
Provisión Contingencias Labor.	114,724,191	81,183,023
Otros pasivos	7,173,511	0
P.T.U. de ejercicios anteriores	4,714,743	4,714,743
Total Pasivos	253,951,096	85,897,766
ISR DIFERIDO		
Base	1,248,432,268	1,210,307,026
Tasa ISR	30%	30%
ISR diferida Neto	374,529,680	363,092,108
PTU DIFERIDA		
Base	1,370,969,162	1,272,516,369
Tasa PTU	10%	10%
PTU diferida Neta	137,096,916	127,251,637

CUENTA PÚBLICA 2024

PASIVOS

➤ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Concepto	2024	2023
Proveedores	315,862,424	326,284,406
Proveedores Estimados	126,357,266	126,631,880
Capitis Exploration, S.A. de C.V.	21,918,416	21,918,416
Comercializadora Cysid del Norte, S.A. de C.V..	7,585,263	7,585,263
Constructora Grupo Real Inmobiliario, S.A. de C.V.	18,925,175	18,925,175
Constructora y Comercializadora Maya, S.A. de C.V.	22,799,465	22,799,465
Edenred Mexico, S.A. De C.V.	11,009,169	11,009,169
Gestion del Agua y Medio Ambiente, S.C.	9,960,119	9,960,119
Grannemann Lobeira, S. de R.L. de C.V.	2,080,037	2,080,037
Hasue de México, S.A. de C.V.	8,200,239	8,200,239
Health Workers, S. de R.L. de C.V.	41,347,178	47,068,329
Intermex Comercializadora Internacional, S.A. de C.V.	0	3,201,187
Pisann Construcciones, S.A. de C.V.	11,843,290	11,843,290
Pnpdmi, S.A. de C.V.	720,825	720,825
Tuberias Plasticas de Arandas, S.A. de C.V.	7,315,656	7,315,656
Aspen Technology	0	1,285,524
Geoquest Systems BV	21,179,455	21,179,455
Otros Proveedores	4,620,871	4,560,377
Sueldos y salarios por pagar	331,693	2,620,176
Retenciones y contribuciones por pagar	24,396,766	25,031,646
IVA por Trasladar	21,658,427	23,228,068
Otras Retenciones y contribuciones	2,738,339	1,803,578
Provisión de sueldos y salarios	649,693	5,539,644
Gratificación Anual	440,764	3,454,322
Vacaciones	123,921	1,429,937
Prima Vacacional	85,008	655,385
Total de cuentas por pagar a corto plazo	345,955,319	364,190,615

CUENTA PÚBLICA 2024

Concepto	90	180	Menor o igual 365	Mas 365	Total
Proveedores Estimados	348,030			126,009,236	126,357,266
Capitis Exploration, S.A. de C.V.				21,918,416	21,918,416
Comercializadora Cysid del Norte, S.A. de C.V.				7,585,263	7,585,263
Constructora Grupo Real Inmobiliario, S.A. de C.V.				18,925,175	18,925,175
Constructora Y Comercializadora Maya, S.A. de C.V.				22,799,465	22,799,465
Edenred Mexico, S.A. De C.V.				11,009,169	11,009,169
Gestion del Agua y Medio Ambiente, S.C.				9,960,119	9,960,119
Grannemann Lobeira, S. de R.L. de C.V.				2,080,037	2,080,037
Hasue de México, S.A. de C.V.				8,200,239	8,200,239
Health Workers, S. de R.L. de C.V.				41,347,178	41,347,178
Pisann Construcciones, S.A. de C.V.				11,843,290	11,843,290
Pnpdmi, S.A. de C.V.				720,825	720,825
Tuberias Plasticas de Arandas, S.A. de C.V.				7,315,656	7,315,656
Geoquest Systems BV				21,179,455	21,179,455
Otros Proveedores				4,620,871	4,620,871
Total Proveedores	348,030			315,514,394	315,862,424

➤ Provisiones a Corto Plazo

Se integra como sigue:

Concepto	2024	2023
Provisión contingencias laborales	114,724,191	81,183,023
Provisión recuperación de gastos	5,721,151	0
Provisión contingencias mercantiles	1,452,360	824,610
Total	121,897,702	82,007,633

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Otros Pasivos a Corto Plazo

Concepto	2024	2023
Dividendos decretados	702,571,843	702,571,843
Acreedores diversos	267,054,916	201,805
Total de otros pasivos a corto plazo	969,626,759	702,773,648

➤ Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2024	2023
Beneficios a los empleados	6,487,016	7,928,596
Proveedores en Litigio	105,128,572	105,128,572
Total de otros pasivos a corto plazo	111,615,588	113,057,168

❖ Beneficios a los empleados

La compañía tiene un plan de indemnizaciones con beneficios definidos

Concepto	2024	2023
Costo laboral del servicio actual	1,645,513	4,351,337
Costo por interés de la obligación por beneficios definidos	617,148	1,230,876
Reciclaje de remediciones del pasivo neto por beneficios definidos	0	0
Costo laboral del servicio pasado	0	0
Ganancias y pérdidas actuariales en obligaciones	(959,775)	125,989
Ganancias y pérdidas actuariales en activos del plan	0	0
Servicio pasado reconocido en el periodo	0	0
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(2,744,468)	994,635
Pagos realizados contra la reserva durante el año	0	(12,645,537)
Costo Neto del periodo	(1,441,582)	(5,942,700)
Partidas al Balance General		
Obligación por beneficios definidos total (OBD)	6,487,015	7,928,596
Pasivo (Activo) neto por beneficio definido.	6,487,015	7,928,596

CUENTA PÚBLICA 2024

El Pasivo y el costo anual son calculados por actuarios independientes utilizando el Método de Crédito Unitario Proyectado de acuerdo a las disposiciones establecidas en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados". Al 31 de Diciembre de 2024, el pasivo registrado asciende a 6,487,015 pesos.

Los factores que afectan el comportamiento del plan, en cuanto al número de personas que se harán acreedoras al pago de su jubilación en el futuro, se denominan factores demográficos y son los siguientes:

- ✓ Tasa de mortalidad de trabajadores activos: tablas México 2000 para hombres y mujeres, ponderando por grupo de edad según la participación y sexo de la Población Económicamente Activa, de acuerdo con la Encuesta Nacional de Empleo y Ocupación al 2do trimestre del 2010.
- ✓ Tasa de Invalidez: Experiencia Americana (G.B.B.)
- ✓ Tasa de rotación: Experiencia de rotación real de la cartera de clientes de VITALIS.

Económicos tasas reales:

Descuento	9.8%
Incremento Salarial	5.0%
Incremento Salarial c/carrera salarial	5.8%
Incremento de salario mínimo	4.0%

Metodología Actuarial:

El cálculo se realiza utilizando el Método de Crédito Unitario Proyectado, bajo este método los beneficios del plan deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleo y basados en la fórmula para determinarlo. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente actual de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades del pago del beneficio.

El costo normal determinado por este método corresponde al costo laboral y en cuanto al Pasivo Acumulado Actuarial, este representa la obligación por beneficios proyectados.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Aportaciones	2024 / 2023		
	Histórico	Reexpresión	Total
Capital Social	42,223,079	594,788,656	637,011,735
Total	42,223,079	594,788,656	637,011,735

CUENTA PÚBLICA 2024

➤ Patrimonio Generado

Aportaciones	2024	2023
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	(433,013,231)	84,755,945
Resultado de Ejercicios Anteriores	(714,881,387)	(799,637,332)
Reserva Legal	39,528,632	39,528,632
Rectificación de resultados ejercicios anteriores	325,729,834	325,729,834
Total	(782,636,152)	(349,622,921)

El Capital Social al 31 de Diciembre de 2024 se integra como sigue:

- El Capital Social está integrado por acciones comunes nominativas, con valor nominal de un peso cada una íntegramente suscritas y pagadas. Petróleos Mexicanos o sus organismos subsidiarios, los cuales forman parte exclusiva de la industria petrolera estatal, deberán conservar como mínimo, conjunta o separadamente, el cincuenta y uno por ciento (51%) del capital social.
- Las Utilidades Retenidas incluyen la Reserva Legal. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las Utilidades Netas del ejercicio debe separarse un 5% como mínimo para formar la Reserva Legal, hasta que su importe ascienda al 20% del capital social a valor nominal. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que disuelva la sociedad, y debe de ser constituida cuando disminuya por cualquier motivo. Al 31 de Diciembre de 2024 su importe a valor nominal asciende a 3,037,652 pesos respectivamente.
- La distribución del Capital Contable, excepto por los importes actualizados del Capital Social aportado y de las Utilidades Retenidas de carácter fiscal, causara el Impuesto Sobre la Renta a cargo de la compañía a la tasa vigente al momento de la distribución. El impuesto que se pague por dicha distribución, se podrá acreditar contra el impuesto sobre la renta del ejercicio en el que se pague el impuesto sobre dividendos y en los dos ejercicios inmediatos siguientes, contra el impuesto del ejercicio y los pagos provisionales de los mismos.
- De acuerdo al registro de Actas de Asamblea de Accionistas, celebrada el 26 de junio de 2014 se decretaron dividendos a los accionistas de la Entidad por un importe de 702,571,843 pesos, mismos que al cierre de este dictamen está pendiente de pago.

CUENTA PÚBLICA 2024

Los saldos de las cuentas fiscales del Capital Contable al 31 de Diciembre de 2024 son:

Concepto	2024	2023
Cuenta de capital de aportación	245,708,300	235,776,590
Cuenta de utilidad fiscal neta	3,053,637,344	2,990,459,814
Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida	18,394,022	17,650,522
Total	3,317,739,666	3,243,886,926

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las diferencias entre el estado de actividades y el flujo de efectivo dependen del momento de captación de los ingresos y el pago de los gastos, así como la aplicación de provisiones:

Concepto	Estado de Actividades	Estado de Flujo de Efectivo	Diferencia
Total de Ingresos y Otros Beneficios	50,946,227	16,054,213	34,892,014
Total de Gastos y Otras Pérdidas	483,959,458	41,976,863	441,982,595
Resultados del Ejercicio	(433,013,231)	(25,922,650)	(407,090,581)

➤ Total de ingresos y otros beneficios:

La variación determinada entre el total de Ingresos u Otros Beneficios del estado de actividades y el Estado de Flujos de Efectivo por 34,892,014 pesos se debe a los otros ingresos que no generan efectivo a la operación:

CUENTA PÚBLICA 2024

Concepto	Cuenta Contable	Rubro/Cta	Estado de actividades	Estado De Flujo De Efectivo	Diferencias
Total de Ingresos y Otros Beneficios			50,946,227	16,054,213	34,892,014
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			194,586		194,586
	4174000100	Ing Cont de Obras Nacionales			
	4174000200	Ing Cont de Obras Nac Parte Relacionada			
	4174001300	Devengo de Estimados	194,586		194,586
	4174002300	Notas de Crédito Nac. Parte Relacionada			
Ingresos Financieros			4,232,120	4,023,930	208,190
	4311000100	Intereses Ganados	4,232,120	4,232,120	
	1124000300	ISR Retenido por Banco	0	(208,190)	208,190
	4393000100	Utilidad Cambiaria			
Otros Ingresos y Beneficios Varios			46,519,521	12,030,283	34,489,238
	4399000100	Otros Ingresos Varios Nacionales	25,236,670	12,030,283	13,206,387
	5522000030	Provisión ISR Diferido	11,437,572		11,437,572
	5522000040	Provisión PTU Diferida	9,845,279		9,845,279

➤ **Total de Gastos y Otras Pérdidas**

Las diferencias entre el Total de Gastos y Otras Pérdidas del estado de actividades y el Estado de Flujos de Efectivo es por 441,892,595 pesos que se integra por:

Servicios personales: La diferencia del capítulo 1000 proviene de provisiones de vacaciones no tomadas por los empleados y primas vacacionales que se pagaran en el aniversario, adicional a servicios que se pagaron del año pasado.

Materiales y Suministros: La diferencia es por los materiales que se utilizaron en el proyecto IXACHI y que fueron pagados hasta el ejercicio inmediato posterior.

Servicios Generales: la diferencia principal radica en la provisión de las deducciones por aplicar derivados del finiquito del proyecto IXACHI.

Ayudas Sociales: Se realizaron pagos por ayuda sociales en el ejercicio por 73,332 pesos.

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: La variación de 109,195,439 pesos corresponde a operaciones que no generan flujo como es la depreciación y las amortizaciones

Otros Gastos: Corresponden un importe de 2,135,559 pesos de disminución de inventarios y otros gastos por 13,549,753 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2024

Otras Aplicaciones de la Operación: corresponde al importe neto de las operaciones recuperables.

Concepto	Estado de actividades	Estado De Flujo De Efectivo	Diferencias
Total	483,959,458	41,976,863	441,982,595
Servicios Personales	47,430,721	49,392,169	(1,961,448)
Materiales y Suministros	10,874	21,371	(10,497)
Servicios Generales	269,403,289	16,968,470	252,434,819
Ayudas Sociales	0	73,332	(73,332)
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	109,195,439	0	109,195,439
Provisiones	42,233,823	0	42,233,823
Disminución de inventarios	2,135,559	0	2,135,559
Otros Gastos	13,549,753	0	13,549,753
Provisión ISR Diferido	0	0	0
Provisión PTU Diferida	0	0	0
Otras Aplicaciones de la Operación	0	(24,478,479)	24,478,479
Otras Aplicaciones De La Operación Bienes Muebles	0	0	0

➤ Efectivo y Equivalentes

Concepto	2024	2023
Efectivo en Bancos	4,101,067	2,804,439
Inversiones Temporales	22,109,650	49,328,928
Total	26,210,717	52,133,367

CUENTA PÚBLICA 2024

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(PESOS)**

Concepto	2024
Total de Ingresos Presupuestarios	16,603,285
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	34,342,942
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	13,060,091
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
Utilidad en Cambios por Moneda Extranjera	
ISR Diferido	11,437,572
PTU Diferida	9,845,279
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
Total de Ingresos Contables	50,946,227

CUENTA PÚBLICA 2024

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (PESOS)

Concepto	2024
Total de Egresos Presupuestarios	62,771,293
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	6,978,633
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	3,161,301
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	3,817,332
Contingencias Laborales	
Reparto de Utilidades	
Afectaciones	
Más Gastos Contables No Presupuestarios	428,166,798
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	109,195,439
Provisiones	43,686,181
Disminución de Inventarios	2,135,559
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	267,052,547
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
Materiales y Suministros	
Servicios Generales	
Pérdida en Cambios por Moneda Extranjera	6,005,083
Costo Por Activo Fijo	91,989
Total de Gastos Contables	483,959,458

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Se integra como sigue:

Numero	Cuenta	2024	2023
7.0.1.1	Obligaciones Laborales Pendiente de Fondear	6,487,015	7,928,596
7.4.1.1	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	2,845,303,048	2,502,104,905

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Los estados financieros están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración de Compañía Mexicana de Exploraciones, S.A. de C.V.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros adjuntos.

Autorizó: Lic. Fernando Rosenzweig Pichardo

Director General

Elaboró: C.P. Mireya Martínez Domínguez

Directora de Administración y Finanzas