

Índice

DEUDA	
Petróleos Mexicanos	
242	Deuda
	3
Comisión Federal de Electricidad	
52	Deuda
	6

Pemex Corporativo**Deuda**

Auditoría De Cumplimiento: 2024-6-90T9N-19-0242-2025

Modalidad: Presencial

242

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024 en consideración de lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de la Deuda, para comprobar que su emisión, colocación, contratación, amortización, pago del costo financiero y aplicación, así como el registro de las operaciones y su presentación en los estados financieros se efectuaron de conformidad con las disposiciones legales y normativas.

Alcance

	INGRESOS	EGRESOS
	Miles de Pesos	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	356,400,546.5	513,882,602.4
Muestra Auditada	166,456,859.4	182,786,923.7
Representatividad de la Muestra	46.7%	35.6%

En los Estados Financieros Consolidados de Petróleos Mexicanos, sus Empresas Productivas Subsidiarias y compañías subsidiarias al 31 de diciembre de 2024, se reportó el saldo de la Deuda por 1,978,772,255.0 miles de pesos, el cual se integró por deuda a corto plazo por 425,218,517.0 miles de pesos y, a largo plazo, por 1,553,553,738.0 miles de pesos.

En las bases de datos que contienen la integración de los ingresos por financiamientos y egresos por amortizaciones y pago de costo financiero, se reportaron ingresos por financiamientos en 102 disposiciones por 356,400,546.5 miles pesos y egresos por 513,882,602.4 miles de pesos, correspondientes al pago de amortizaciones y del costo financiero.

Al respecto, se precisa que, en el formato "Términos de Contratación de la Deuda" de la Cuenta Pública 2024, se reportaron 357,132,266.4 miles de pesos de ingresos por 104 financiamientos en 2024 y la base de datos consideró ingresos por 356,400,546.5 miles pesos, por 102 financiamientos, la diferencia corresponde a dos arrendamientos financieros por 731,719.9 miles de pesos, que no se consideraron en el universo de ingresos.

Cabe mencionar que, como muestra de auditoría, se determinó revisar los ingresos de 15 financiamientos obtenidos en 2024 por 166,456,859.4 miles de pesos (46.7%) y los egresos por pagos de amortizaciones y costo financiero en 16 y 26 financiamientos por 182,786,923.7 miles de pesos (35.6%), como se describe a continuación:

UNIVERSO Y MUESTRA

(Miles de pesos)

Concepto	Financiamientos	Universo		Financiamientos	Muestra		%
		Subtotal	Total		Subtotal	Total	
Ingresos ^{1/}	102		356,400,546.5	15		166,456,859.4	46.7
Deuda Interna	89	255,469,930.0		6	79,000,000.0		
Deuda Externa ^{1/}	13	100,930,616.5		9	87,456,859.4		
Egresos	237		513,882,602.4	26		182,786,923.7	35.6
Amortizaciones	125	385,289,443.6		16	145,906,209.1		
Costo Financiero	237	128,593,158.8		26	36,880,714.6		

FUENTE: Bases de datos denominadas "24. Captación acumulada, ene-dic 2024" y "25. Base acumulada ejercicio 2024_deuda pública".

NOTA: ^{1/} La base de datos de la captación no incluye los ingresos por arrendamiento financiero por 731,719.9 miles de pesos, reportados en la Cuenta Pública 2024.

Cabe señalar que algunas cifras provienen de fuentes en las que los datos se expresaron en millones de pesos o millones de dólares; sin embargo, para la presentación en este informe se convirtieron en miles de pesos o miles de dólares, multiplicando cada valor por 1,000.

Resultados

- PEMEX contó con una normativa actualizada, autorizada y difundida para regular las operaciones relacionadas con la emisión, colocación, contratación, amortización y el pago del costo financiero, así como del registro contable y presupuestario de la Deuda.
- Se identificó que el importe del endeudamiento neto interno y externo incluido en la propuesta global de financiamiento por 138,119,100.0 miles de pesos y 3,726,500.0 miles de dólares, respectivamente, se correspondió con el monto autorizado en la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2024.
- En los Estados Financieros Consolidados de Petróleos Mexicanos (PEMEX), sus EPS y Compañías Subsidiarias al 31 de diciembre de 2024, se reportó un saldo de la Deuda por 1,978,772,255.0 miles de pesos, el cual se integró por deuda a corto y largo plazo por 425,218,517.0 y 1,553,553,738.0 miles de pesos, respectivamente.
- En 2024, se contó con un Informe Anual de Actividades y Resultados en Materia de Administración de Riesgos Financieros aprobado por el Grupo de Trabajo de Riesgos Financieros y presentado al Comité de Auditoría, y ante el Consejo de Administración de PEMEX (CAPEMEX) en julio de 2025; además, respecto del Informe del Estado que guarda el Marco de Administración de Riesgos Empresariales en PEMEX para el ejercicio 2024, se acreditó su envío en abril de 2025 a la Unidad de Control Interno Institucional de PEMEX y se informó que será presentado ante el Comité de Riesgos de PEMEX en su segunda sesión ordinaria de 2025.
- En los Estados Financieros Consolidados de PEMEX al 31 de diciembre de 2024, se reportaron aportaciones del Gobierno Federal para el fortalecimiento de su posición financiera por 156,509,050.0 miles de pesos, de las cuales, 145,000,000.0 miles de pesos correspondieron a aportaciones para el pago de la deuda y los 11,509,050.0 miles de pesos restantes, a otros conceptos, información que se hizo del conocimiento en la "Forma 20-F".
- En 2024, PEMEX contrató un crédito por un monto máximo de 5,301,549.6 miles de dólares, para el pago de facturas de proveedores y contratistas y para fines corporativos, de los cuales se dispuso de 3,001,549.6 miles de dólares y se pagaron amortizaciones por 464,436.4 miles de dólares, un costo financiero de 142,256.3 miles de dólares y una comisión de 15,000.0 miles de dólares, por el uso de los recursos para fines corporativos generales. Además, proporcionó evidencia de un acuerdo en octubre de 2025, mediante el cual el CAPEMEX tomó conocimiento de que, en 2024, se realizaron operaciones financieras constitutivas de deuda pública para cubrir adeudos comerciales (proveedores y contratistas).
- Con la revisión de 15 financiamientos que tuvieron ingresos por 166,456,859.4 miles de pesos, se constató que se contó con la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones y el ingreso de los recursos en las cuentas bancarias de PEMEX; asimismo, se identificó que 7 se asignaron a PEMEX Corporativo y 8 a PEP por 81,633,065.8 y 84,823,793.6 miles de pesos, respectivamente.
- Respecto de 16 financiamientos (7 de deuda interna y 9 de deuda externa), se reportaron pagos de amortizaciones por 145,906,209.1 miles de pesos, de los cuales PEMEX contó con la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones; además, se validó la salida del recurso a las cuentas de los acreedores.
- En relación con 26 financiamientos, se pagó un costo financiero por 36,880,714.6 miles de pesos.
- Se contó con toda la documentación soporte de los movimientos contables y presupuestales relacionados con la Deuda.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

El presente se emite el 13 de octubre de 2025, fecha de conclusión de los trabajos de la auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de la Deuda, para

comprobar que su emisión, colocación, contratación, amortización, pago del costo financiero y aplicación, así como el registro de las operaciones y su presentación en los estados financieros se efectuaron de conformidad con las disposiciones legales y normativas y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, Petróleos Mexicanos cumplió con las disposiciones legales y normativas que le son aplicables en la materia.

CFE Corporativo

Deuda

Auditoría De Cumplimiento: 2024-6-90UJB-19-0052-2025

Modalidad: Presencial

52

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024 en consideración de lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la Deuda Documentada, para comprobar que su emisión, colocación, contratación, disposición, amortización y pago del costo financiero, así como el registro contable de las operaciones, se efectuaron de conformidad con la normativa.

Alcance

	INGRESOS	EGRESOS
	Miles de Pesos	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	199,883,184.4	196,345,818.9
Muestra Auditada	107,279,873.0	71,775,895.5
Representatividad de la Muestra	53.7%	36.6%

La Comisión Federal de Electricidad (CFE) proporcionó la integración de la deuda documentada al 31 de diciembre de 2024, en la que se reportaron movimientos de ingresos de deuda documentada por financiamientos (disposiciones de crédito) por 199,883,184.4 miles de pesos (deuda interna por 136,911,493.0 miles de pesos y deuda externa por 62,971,691.4 miles de pesos) y egresos por 196,345,818.9 miles de pesos (176,345,636.1 miles de pesos por amortizaciones de capital y 20,000,182.8 miles de pesos por el costo financiero integrado por el pago de intereses, comisiones y otros gastos), de los que se tomaron como muestra 107,279,873.0 miles de pesos de ingresos y 71,775,895.5 miles de pesos de egresos.

La muestra se integró por 14 líneas de crédito, de las cuales 10 fueron por financiamientos bancarios comerciales; 2 por emisión de bonos; 1 de certificados bursátiles y la restante fue una línea de crédito bancaria conocida como "Agencia de Crédito a la Exportación" (ECA por sus siglas en inglés). Su integración se detalla como sigue:

INTEGRACIÓN DE LA MUESTRA POR LÍNEAS DE CRÉDITO DE DEUDA DOCUMENTADA INTERNA Y EXTERNA
(Miles de pesos)

Cons.	Contrato SAP	Tipo de financiamiento	Ingresos	Egresos				Total egresos E= A+B+C+D
			Disposiciones	Amortizaciones	Intereses	Comisiones	Otros gastos	
				A	B	C	D	
Deuda interna								
1	1100006312	Bancarios Comerciales	11,500,000.0	11,500,000.0	148,713.1	-	-	11,648,713.1
2	1100007007	Bancarios Comerciales	7,200,000.0	7,200,000.0	66,352.5	-	-	7,266,352.5
3	1100007008	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	124,217.6	-	-	6,524,217.6
4	1100007257	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	66,377.0	-	-	6,466,377.0
5	1100007261	Certificados Bursátiles	16,461,493.0	8,463,801.8	379,264.7	5,793.8	2,650.6	8,851,510.9
6	1100007306	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	64,238.0	-	-	6,464,238.0
7	1100007356	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	64,241.9	-	-	6,464,241.9
8	1100007406	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	65,027.5	-	-	6,465,027.5
9	1100007506	Bancarios Comerciales	6,400,000.0	6,400,000.0	62,608.0	-	-	6,462,608.0
Subtotal de la deuda interna seleccionada			73,561,493.0	65,563,801.8	1,041,040.3	5,793.8	2,650.6	66,613,286.5
Deuda externa								
10	1100000072	Bancarios ECAS	-	123.3	1.3	-	-	124.6
11	1100007259	Bancarios Comerciales	2,720,580.0	3,037,275.0	87,628.8	2,720.6	-	3,127,624.4
12	1100007260	Bancarios Comerciales	1,939,050.0	1,958,700.0	17,848.8	-	-	1,976,548.8
13	1100007556	Bonos	9,686,250.0	-	-	19,372.5	64.6	19,437.1
14	1100007557	Bonos	19,372,500.0	-	-	38,745.0	129.1	38,874.1
Subtotal de la deuda externa seleccionada			33,718,380.0	4,996,098.3	105,478.9	60,838.1	193.7	5,162,609.0
Total de la muestra seleccionada			107,279,873.0	70,559,900.1	1,146,519.2	66,631.9	2,844.3	71,775,895.5

FUENTE: La Integración proporcionada por la CFE.

Como se puede apreciar, la muestra incluyó deuda interna con ingresos por 73,561,493.0 miles de pesos y egresos por 66,613,286.5 miles de pesos, y deuda externa con ingresos por 33,718,380.0 miles de pesos y egresos por 5,162,609.0 miles de pesos.

Cabe señalar que algunas cifras provienen de fuentes en las que los datos se expresaron en millones de pesos o millones de dólares; sin embargo, para la presentación en este informe se convirtieron en miles de pesos o miles de dólares, multiplicando cada valor por 1,000.

Resultados

- No se evidenciaron las actividades para la actualización del Manual de Procedimientos de Planeación Financiera, que permitieran verificar la integración del procedimiento de contratación de certificados bursátiles a corto plazo, ni la descripción del área encargada de elaborar y enviar los oficios de asignación de pasivos financieros.
- La CFE contó con su Propuesta Global de Financiamiento para 2024, autorizada por su Consejo de Administración, en la que establece que la CFE y sus EPS pueden contratar y ejercer créditos, empréstitos y otras formas del ejercicio del crédito público, por un monto de endeudamiento neto interno de hasta 600,000.0 miles de pesos, y un monto de endeudamiento neto externo de hasta 1,188,000.0 miles de dólares; dicha propuesta se envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para su publicación en la LIF de 2024.
- Se comprobó que el endeudamiento neto de la CFE no rebasó el monto establecido en la LIF por 1,141,192.1 miles de pesos.
- Se constató que el saldo de la deuda reportado en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 fue por 419,557,285.0 miles de pesos, que se integró por los rubros "Corto plazo" por 58,353,241.0 y "Largo plazo" por 361,204,044.0 miles de pesos, cantidades que fueron acordes con lo reportado en la Cuenta Pública 2024.

- Se constató que la entidad fiscalizada contó con la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones de captación de financiamientos, tales como los avisos a la SHCP de la próxima contratación, las solicitudes de toma de nota, las inscripciones en el Registro de Obligaciones Financieras constitutivas de Deuda Pública, los contratos y los pagarés, entre otros.
- Con la revisión de las 14 líneas de crédito que integraron la muestra, se constató que 13 llevaron a cabo disposiciones de recursos en 2024 por 107,279,873.0 miles de pesos, las cuales contaron con documentación justificativa y comprobatoria; asimismo, se acreditó el ingreso de los recursos a cuentas bancarias propiedad de la CFE.
- En 12 de las 14 líneas de crédito revisadas se llevaron a cabo pagos por concepto de amortizaciones de 70,559,900.1 miles de pesos; se contó con la documentación comprobatoria correspondiente, y se validó la salida de los recursos de las cuentas bancarias de la CFE.
- Las 14 líneas de crédito presentaron movimientos de costo financiero por 1,215,995.4 miles de pesos, que se integraron por 767,254.5 miles de pesos que salieron de las cuentas bancarias de la CFE, y 448,740.9 miles de pesos fueron retenidos por instituciones financieras por conceptos de intereses, comisiones y otros gastos, de los cuales se constató que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

El presente se emite el 10 de octubre de 2025, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la deuda documentada, para comprobar que la emisión, colocación, contratación, disposición, amortización y pago del costo financiero, así como el registro contable de las operaciones, se efectuaron de conformidad con la normativa y, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, la Comisión Federal de Electricidad cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.