

**RESUMEN DE AUDITORÍA SOBRE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA
CUENTA PÚBLICA 2017**

**GRUPO FUNCIONAL DESARROLLO
ECONÓMICO**

Sector Empresas Productivas del Estado

***TÍTULO DE LA AUDITORÍA
"Deuda Pública"***

ENTE AUDITADO
Petróleos Mexicanos

NÚMERO DE AUDITORÍA 472-DE

¿A QUIÉNES AUDITAMOS?

Petróleos Mexicanos (PEMEX).

¿QUÉ AUDITAMOS?

Las gestiones de contratación, la aplicación de los recursos y la evaluación realizada por la entidad sobre su capacidad de pago.

¿POR QUÉ SE REALIZÓ ESTA AUDITORÍA?

Para constatar la contratación de la deuda y el depósito de los recursos, su aplicación a proyectos o refinanciamiento, así como las operaciones de recouping y venta de cuentas por cobrar futuras que se descuentan al endeudamiento neto, toda vez que, en la auditoría núm. 445 "Deuda Pública" de la Cuenta Pública 2016 se emitió dictamen con salvedad, debido a que se disminuyeron 2,876,956.0 miles de pesos al endeudamiento neto de PEMEX por concepto de "Venta de cuentas por cobrar futuras", con base en una opinión emitida por la SHCP, la cual fue aplicable únicamente durante la construcción de los Proyectos de Infraestructura Productiva con Impacto Diferido en el Registro del Gasto (PIDIREGAS), razón por la que no fue vigente para PEMEX en ese ejercicio.

CONCLUSIONES DE LA ASF

En 2017, el Consejo de Administración de PEMEX aprobó la propuesta global de financiamiento de dicho ejercicio fiscal, con el propósito de complementar los recursos requeridos para el desarrollo de los proyectos de inversión, así como realizar operaciones de refinanciamiento y de manejo de pasivos.

PEMEX obtuvo ingresos en 2017, mediante 31 financiamientos por 404,034,818.8 miles de pesos, provenientes de deuda interna por 40,443,068.2 miles de pesos y de externa por 363,591,750.6 miles de pesos. Se comprobó que del total de dichos ingresos se asignaron: 191,055,718.2 miles de pesos, el 47.3%, al Corporativo de PEMEX y 212,979,100.6 miles de pesos, el 52.7%, a Pemex Exploración y Producción, a Pemex Logística y Pemex Perforación y Servicios.

En relación con el total de financiamientos, se revisaron 15 por 234,830,953.9 miles de pesos, el 58.1%, de los cuales se verificó que se depositaron en las cuentas bancarias de PEMEX. En cuanto a su destino, se informó que los recursos obtenidos no se etiquetan por proyecto y se consideraron como entradas de dinero para financiar inversión física, así como para liquidar, recomprar o refinanciar deuda.

Asimismo, se constató que del total de las amortizaciones realizadas por PEMEX por 123,552,350.0 miles de pesos, se efectuaron en las fechas programadas y de conformidad con los montos previstos en los contratos. Mientras que los intereses, comisiones y gastos por 1,376,017.4 miles de pesos, se determinaron y pagaron de conformidad con los términos y condiciones establecidos en los contratos y en los certificados de las emisiones de bonos.

Se constató que los informes semestrales sobre el uso del endeudamiento de PEMEX y sus empresas productivas subsidiarias fueron aprobados por el Consejo de Administración y presentados al Congreso de la Unión y al Poder Ejecutivo Federal, en los cuales se incluyó la estrategia de financiamiento, el perfil de riesgo de la deuda, el uso del endeudamiento y la evolución del saldo de la deuda, el cual reflejó un incremento de 50,441,184.0 miles de pesos, el 2.6%, al pasar de 1,955,355,263.0 miles de pesos en 2016 a 2,005,796,447.0 miles de pesos en 2017.

Se corroboró que el endeudamiento neto obtenido por PEMEX en 2017 por 72,412,672.3 miles de pesos representó el 37.9%, en relación con el gasto de inversión ejercido por 191,081,510.0 miles de pesos, de los cuales 173,145,160.0 miles de pesos, el 90.6%, se destinaron a proyectos de infraestructura económica, de esa cantidad 160,532,030.0 miles de pesos, el 92.7%, se concentró en Pemex Exploración y Producción.

Finalmente, se constató que el endeudamiento neto de 72,412,672.3 miles de pesos fue inferior en 77,587,327.7 miles de pesos al límite autorizado por 150,000,000.0 miles de pesos y para su presentación en la Cuenta Pública 2017 disminuyeron los conceptos "Venta de cuentas por cobrar futuras" por 5,136,981.6 miles de pesos y "Recouping" por 9,729,312.4 miles de pesos, de lo que resultaron 57,546,378.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones:

Se determinaron 2 observaciones, las cuales fueron solventadas por la Entidad Fiscalizada antes de la integración del informe.