CENTRO NACIONAL DE CONTROL DE ENERGÍA

(Cifras expresadas en pesos nominales)

A fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ACUERDO por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG), en su apartado I Notas a los Estados Financieros publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, y en cumplimiento al artículo 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), a continuación se hace la clasificación de las notas, en función de los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros de acuerdo a formatos del MCG.

NOTAS DE DESGLOSE

❖ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ Activo

Nota 1 - Efectivo y equivalentes:

Se encuentra representado por depósitos bancarios. Los depósitos bancarios se presentan a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan. Se tienen dos cuentas bancarias para las operaciones de inversiones en papel gubernamental y el reconocimiento de los rendimientos en el estado de actividades dentro de ingresos financieros.

El efectivo y equivalentes presentados al 31 de diciembre 2018 y 2017, fueron los siguientes:

Concepto	2018	2017
Bancos	175,212,470.0	15,367,999.0
Inversiones en papel gubernamental	1,051,884,664.0	949,344,712.0
Total efectivo y equivalentes	1,227,097,134.0	964,712,711.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Nota 2 - Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el Centro Nacional de Control de Energía (CENACE) tiene cuentas por cobrar, cuyos ingresos se obtienen por la tarifa de los servicios al Mercado Eléctrico Mayorista (MEM). Las cuentas por cobrar se recuperan en promedio a los 17 días siguientes del reconocimiento como devengados en la información financiera.

Concepto	2018	2017
Cuentas por cobrar MEM	160,918,126.0	111,589,913.0
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	160,918,126.0	111,589,913.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Antigüedad de las Cuentas por Cobrar	Menor a 30 días	Entre 30 a 60 días
Cuentas por cobrar MEM	160,918,126.0	-

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Nota 3 - Otros activos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Otros Activos se integran como sigue:

Otros activos	2018	2017
Otras cuentas por cobrar	13,725,934.0	16,147,395.0
IVA Acreditable	4,054,492.0	37,320,683.0
Total otros activos	17,780,426.0	53,468,078.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) corresponde al impuesto por acreditar y las otras cuentas por cobrar se incluyen anticipos para gastos de viaje y viáticos pendientes de comprobar, adeudos de funcionarios y empleados, deudores diversos, entre otros.

Nota 4 - Fideicomisos

Los montos administrados por fideicomisos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se muestran a continuación:

A corto plazo	2018	2017
Fideicomiso "Fondo de Capital de Trabajo"	23,510,477,686.0	16,449,116,721.0
Total fideicomisos	23,510,477,686.0	16,449,116,721.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Ver descripción y asuntos generales referentes al fideicomiso en la Nota 3 de las Notas de Memoria.

Nota 5 - Bienes muebles e inmuebles

Los Bienes Muebles e Inmuebles se reconocen al costo de adquisición y se presentan en el estado de situación financiera a su valor de adquisición menos la depreciación acumulada o las bajas de bienes muebles a valor libros.

La revaluación de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2018 asciende a 283,083,513.0

A continuación, se presentan los saldos al 31 de diciembre 2018 y 2017, de Bienes Muebles e Inmuebles:

Inversión Bienes Muebles e Inmuebles	2018	2017
Saldo Inicial	1,154,434,716.0	929,625,074.0
Adquisiciones	204,990,470.0	224,809,642.0
Saldo Inversión Bienes Muebles e Inmuebles	1,359,425,186.0	1,154,434,716.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Depreciación acumulada Bienes Muebles e Inmuebles	2018	2017
Saldo Inicial	249,699,549.0	171,289,307.0
Depreciación del periodo	122,689,175.0	78,410,242.0
Depreciación neta Bienes Muebles e Inmuebles	372,388,724.0	249,699,549.0
Saldos netos Bienes Muebles e Inmuebles	987,036,462.0	904,735,167.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

La depreciación contable del ejercicio al 31 de diciembre de 2018 y 2017, fue de 122,689,175.0 y 78,410,242.0, respectivamente.

La integración de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Descripción	2018	2017
Terrenos	35,291,989.0	35,291,989.0
Edificios construcciones e instalaciones	271,701,459.0	271,701,459.0
Revaluación bienes inmuebles	241,489,443.0	241,489,443.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	548,482,891.0	548,482,891.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Descripción	2018	2017
Equipo de comunicaciones	357,871,864.0	156,609,463.0
Equipo misceláneo de oficina y servicio	254,854,854.0	251,126,785.0
Equipo de cómputo – servidores	71,502,044.0	71,203,998.0
Revaluación bienes muebles	41,594,069.0	41,594,069.0
Equipo de cómputo operativo	30,037,982.0	30,037,982.0
Mobiliario y equipo de oficina	21,132,720.0	21,132,720.0
Equipo de cómputo	17,364,373.0	17,662,419.0
Equipo de transporte	6,498,122.0	6,498,122.0
Equipo de cómputo - periféricos	5,750,354.0	5,750,354.0
Equipo de comunicaciones operativo	2,849,539.0	2,849,539.0
Maquinaria y equipo en operación	618,723.0	618,723.0
Activos de bajo valor otros activos fijos	505,439.0	505,439.0
Activos de bajo valor mobiliario	190,951.0	190,951.0
Otros activos fijos	171,261.0	171,261.0
Bienes Muebles	810,942,295.0	605,951,825.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Descripción	2018	2017
Depreciación acumulada de edificios	(98,676,639.0)	(81,271,871.0)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(98,676,639.0)	(81,271,871.0)

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Descripción	2018	2017
Depreciación acumulada equipo de comunicación	(89,035,837.0)	(51,090,612.0)
Depreciación acumulada equipo misceláneo de oficina y servicios	(56,258,967.0)	(30,008,247.0)
Depreciación acumulada de la revaluación bienes muebles	(33,546,017.0)	(16,773,009.0)
Depreciación acumulada equipo de cómputo operativo	(30,037,982.0)	(30,037,982.0)
Depreciación acumulada equipo de cómputo	(25,304,659.0)	(7,283,490.0)
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	(14,425,339.0)	(12,193,816.0)
Depreciación acumulada equipo de cómputo	(14,036,635.0)	(11,635,979.0)
Depreciación acumulada equipo de transporte	(6,498,122.0)	(6,498,122.0)
Depreciación acumulada equipo de cómputo-periférico	(3,306,310.0)	(1,897,470.0)
Depreciación acumulada activos de bajo valor	(664,148.0)	(551,882.0)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo en operación	(510,226.0)	(391,865.0)
Depreciación acumulada otros activos fijos	(87,843.0)	(65,204.0)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(273,712,085.0)	(168,427,678.0)
Total depreciación Bienes Muebles e Inmuebles	(372,388,724.0)	(249,699,549.0)
Bienes Muebles, Inmuebles neto	987,036,462.0	904,735,167.0
Bienes Intangibles, Software	110,971,081.0	110,971,081.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, neto	1,098,007,543.0	1,015,706,248.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Los bienes inmuebles y muebles destinados para oficinas y servicios generales se deprecian conforme las siguientes tasas:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Tasa de depreciación
Edificios	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Cómputo	25.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de comunicación	14.0%
Otros bienes muebles	10.0%

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Los activos intangibles presentados en el estado de situación financiera corresponden a Licencias de Software que son perpetuas.

➤ Pasivo

Nota 6 - Cuentas por pagar a corto plazo

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, son los siguientes:

Concepto	2018	2017
Proveedores	27,525,280.0	68,961,687.0
Impuestos y derechos	125,954,131.0	132,717,256.0
Total cuentas por pagar a corto plazo	153,479,411.0	201,678,943.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Estos pasivos cuyo vencimiento no es mayor a 90 días.

Los proveedores al 31 de diciembre de 2018, están integrados por proveedores por servicios nacionales con terceros pendientes de liquidar que ascienden a 2,088,651.0, pasivos por servicios por facturas pendientes de recibir por 22,543,267.0, así como servicios de conexión de centros de carga con el extranjero por 2,893,362.0.

CUENTA PÚBLICA 2018

Los pasivos por impuestos y derechos por pagar están integrados de la siguiente forma:

Impuestos y derechos por pagar	2018	2017
ISR por remanente distribuible	70,463,541.0	77,910,299.0
ISR retenido por sueldos y salarios	28,343,768.0	21,668,000.0
Cuotas de seguridad social (imss, infonavit y afore)	23,473,402.0	22,037,951.0
Impuesto sobre nóminas	3,413,400.0	3,025,187.0
Otras contribuciones y derechos por pagar	260,020.0	301,608.0
Impuesto al Valor Agregado	-	7,774,211.0
Total Impuestos y derechos por pagar	125,954,131.0	132,717,256.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Nota 7 - Provisiones a corto plazo

La Firma Actuarial Farell Grupo de Consultoría, S.C., presentó los resultados del estudio y cálculo actuarial por 9,890,797,153.0, con cifras al 31 de diciembre de 2018, con base en la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

A continuación, se presentan los conceptos originados por el estudio actuarial:

Costo Neto del periodo 2018

Concepto	Prima de Antigüedad	Indemnizaciones y Compensaciones	Pensiones por Jubilación	Gratificación por antigüedad	Total
Costo Laboral del Servicio Actuarial	57,043,552.0	21,399,917.0	364,040,014.0	7,528,460.0	450,011,943.0
Interés Neto sobre el Pasivo/(Activo) por Beneficio Definido	54,911,218.0	7,697,888.0	650,949,342.0	5,770,850.0	719,329,297.0
Costo laboral de servicios pasados	-	-			-
Reciclaje de Remediaciones por OBD	52,608,995.0	37,630,209.0	(258,494,208.0)	(6,809,304.0)	(175,064,309.0)
Reciclaje de remediaciones por activos	-				-
Costo Neto del Periodo	164,563,764.0	66,728,014.0	756,495,148.0	6,490,005.0	994,276,931.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Pasivo neto proyectado

Concepto	Prima de Antigüedad	Indemnizaciones y Compensaciones	Pensiones por Jubilación	Gratificación por antigüedad	Total
A. Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	701,578,323.0	103,268,277.0	8,200,962,623.0	75,712,357.0	9,081,521,580.0
B. Costo por Beneficio Definido	164,563,764.0	66,728,014.0	756,495,148.0	6,490,005.0	994,276,931.0
C. Aportación del año	-	-	-	-	-
D. Pagos Reales	77,767,152.0	-	107,234,206.0	-	185,001,358.0
E. Pasivo/(Activo) Neto por Beneficio (A+B-C-D)	788,374,935.0	169,996,291.0	8,850,223,565.0	82,202,362.0	9,890,797,153.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

El cálculo actuarial proyectado para el ejercicio de 2019, determinado por la Firma Actuarial Farell Grupo de Consultoría, S.C., el costo neto del período asciende a 1,338,639,638.0, así como pagos estimados por 185,001,358.0, presentando un pasivo / (activo) neto por beneficios definidos por 9,890,797,153.0 al 31 de diciembre de 2018.

Con base a lo anterior el CENACE se presenta un pasivo a corto plazo un saldo de 229,663,765.0 y un saldo a largo plazo por 1,161,933,474.0, del pasivo laboral por Beneficios a los Empleados que corresponde al monto máximo del resultado favorable del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 por 351,538,829.0, adicional a lo anterior, se presenta en cuentas de orden el complemento del pasivo laboral por 8,499,199,914.0, con lo que se da cumplimiento para su reconocimiento en los estados financieros, conforme a la NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales" se realiza con base al párrafo 4 de dicha Norma que señala que "[...] la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable".

Al 31 de diciembre de 2018, se tiene registrado un pasivo por las obligaciones laboral por Beneficios a los Empleados a corto y largo plazo, como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Provisión por Beneficios a los Empleados a corto plazo	229,663,765.0	165,979,129.0
Provisión por Beneficios a los Empleados a corto plazo	1,161,933,474.0	829,416,874.0
Provisión por Beneficios a los Empleados a corto plazo	1,391,597,239.0	995,396,003.0
Obligaciones laborales (Cuentas de orden)	8,499,199,914.0	8,086,125,577.0
Total obligaciones laborales	9,890,797,153.0	9,081,521,580.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Para complementar el pasivo laboral se tiene en cuentas de orden un importe por 8,499,199,914.0 al 31 de diciembre de 2018.

De acuerdo con el Reporte de la Valuación Actuarial, la tasa de descuento utilizada en la valuación del pasivo laboral al 31 de diciembre de 2018 fue determinada a partir de la estimación del flujo de pago de los beneficios futuros y de los bonos gubernamentales, la tasa de descuento determinada fue del 9.3% y se realizó el redondeo de la misma al 9.0% para efectos del reporte del experto contratado por la Administración. De haberse utilizado la tasa original, la estimación de obligaciones laborales sería menor en aproximadamente el 4.4%, con lo que veríamos una disminución de aproximadamente \$ 437 millones en el complemento de pasivo laboral en cuentas de orden.

Cabe mencionar que al realizarse la separación del CENACE de la empresa productiva del estado Comisión Federal de Electricidad (CFE), su inicio de operaciones ya llevaba implícita este cargo laboral desde el momento de su separación.

Nota 8 - Otros pasivos a corto plazo

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, fueron los siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Previsión social	22,061,527.0	20,108,600.0
Aguinaldo	17,565,136.0	17,248,597.0
Percepciones devengadas no pagadas	12,566,380.0	11,372,170.0
Incentivo a la constancia y puntualidad	9,476,751.0	9,252,038.0
Fondo de Ahorro	9,142,516.0	9,308,601.0
Subtotal	70,812,310.0	67,290,006.0
Aportación del Cenace al fondo Recenace	3,964,890.0	69,249,638.0
Aportación del trabajador al fondo Recenace	2,662,855.0	46,846,278.0
Fondo de Inversión Recenace	5,618.0	(110,225,662.0)
Subtotal	6,633,363.0	5,870,254.0
Otros Pasivos	27,744,864.0	21,705,702.0
Total otros pasivos a corto plazo	105,190,537.0	94,865,962.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Estos otros pasivos, corresponde a prestaciones a los empleados que se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente vacaciones, prima vacacional, incentivos a la productividad, aportaciones al fondo de ahorro, aguinaldo, previsión social, aportación al fondo RECENACE (Antes CIJUBILA) y reconocimiento de antigüedad de trabajadores temporales y permanentes.

Al 31 de diciembre de 2018, el CENACE tiene un Fondo de inversión en institución de fondos para el retiro “Banorte Siglo XXI”, donde se depositan los recursos financieros del esquema de obligaciones denominado RECENACE por las aportaciones del empleado y de El CENACE. Esos recursos son propiedad de los empleados y podrán disponer de ellos a través de su Afore a su separación laboral del Organismo.

El saldo de otros pasivos 27,744,864.0, está representado principalmente por el Impuesto al Valor Agregado por 23,342,923.0, pendiente de ser cobrado por el CENACE derivado de la cuenta por cobrar que se tiene por la tarifa del MEM y por los ingresos de servicios realizados a la CFE, entre otros pasivos.

❖ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Los ingresos y gastos que se presentan en el estado de actividades por el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, se integran como sigue:

➤ Ingresos de gestión

Nota 9 - Ingresos por venta de bienes y servicios

Los ingresos se reconocen en el periodo en el que se prestan los servicios por concepto de la tarifa de operación del mercado eléctrico mayorista, de estudios de interconexión, conexión, de impacto, de instalaciones, de procesos de planeación, de transmisión, de distribución, de Pre-registro, capacitación y venta de bases para subastas a largo y mediano plazo.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Ingresos por la tarifa del MEM	3,086,141,121.0	2,726,063,200.0
Ingresos por estudios	303,839,731.0	300,057,163.0
Venta de bases para subastas a largo y/o mediano plazo	31,681,153.0	47,183,737.0
Ingresos por capacitación	4,620,248.0	7,311,523.0
Ingresos por preregistro	3,385,233.0	2,460,000.0
Total de Ingresos de la Gestión	3,429,667,486.0	3,083,075,623.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

➤ Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Nota 10 - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

El CENACE no recibió durante el ejercicio de 2018 y 2017, transferencias del Gobierno Federal para financiamiento de pagos a terceros.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Gastos y otras pérdidas

Nota 11 - Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento de la entidad al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se presentaron de la siguiente manera:

Servicios Personales	2018	2017
Remuneraciones al personal	1,169,674,760 .0	1,086,168,738 .0
Prestaciones al Personal	224,683,426 .0	210,859,177 .0
Seguridad Social	165,460,722 .0	155,555,269 .0
ISR por sueldos y salarios	155,271,429.0	142,578,287.0
Impuesto sobre nóminas	33,215,653.0	31,136,473.0
Total Servicios Personales	1,748,305,990 .0	1,626,297,944 .0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Corresponde a los sueldos y salarios; así como a las prestaciones otorgadas al personal de confianza de base, temporal y sindicalizado, tanto administrativo como operativos, de acuerdo a las condiciones laborales establecidas en el contrato colectivo de trabajo y de conformidad a la estructura autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Materiales y suministros	2018	2017
Refacciones y Materiales de Mantenimiento	6,829,379.0	4,997,676.0
Combustibles y Lubricantes	4,777,039.0	4,735,801.0
Material eléctrico	1,874,106.0	1,767,877.0
Papelería	623,685.0	825,651.0
Total Materiales y Suministros	14,104,209.0	12,327,005.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Corresponden principalmente a los gastos erogados en materiales, refacciones, papelería y consumible de oficina, combustibles y lubricantes, utilizados para la operación de CENACE, los cuales se ejerce de conformidad al presupuesto autorizado.

CUENTA PÚBLICA 2018

Servicios generales	2018	2017
Servicios Generales Diversos (1)	237,936,039.0	137,234,440.0
Servicios de Software (2)	204,735,567.0	226,552,032.0
Mantenimiento (3)	186,576,622.0	118,224,852.0
Renta de equipo(4)	112,418,341.0	103,704,988.0
Honorarios PF y PM (5)	103,913,498.0	72,091,583.0
Impuestos y Derechos (6)	78,183,889.0	30,125,551.0
Arrendamiento de inmuebles (7)	34,458,234.0	33,409,449.0
Cuotas y Suscripciones (8)	23,818,535.0	19,097,349.0
Gastos de Viaje (8)	15,737,166.0	20,233,550.0
Total Servicios Generales	997,777,891.0	760,673,794.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

1. Los servicios generales diversos están representados principalmente por servicios de ingeniería de conexión, del sistema bancario SAP, instalación de consolas, traducciones, servicios de vigilancia de las instalaciones y recolección de residuos, servicio de energía eléctrica de las instalaciones del CENACE, seguros de vida para funcionarios y empleados, entre otros servicios.
2. Se realizaron contratos con empresas como Oracle y Microsoft entre otras, para el mantenimiento de los sistemas SCADA y aquellos necesarios para la operación eficiente del servicio de control y monitoreo del sistema eléctrico nacional.
3. El mantenimiento es destinado para las adecuaciones y mejoras que se realizan a los bienes muebles; al equipo de cómputo como son tableros de comunicación, para que den una adecuada funcionalidad a los servidores y plataformas que dan continuidad al servicio de control del sistema eléctrico nacional.
4. La Renta de Equipo obedece a que se tiene convenio con la CFE de subarrendamiento de equipo de transporte que utiliza el CENACE para las diferentes actividades operativas y administrativas, se le renta los servicios digitales de red y canales telefónicos para la transmisión de voz, datos y conexión telefónica, y de equipo de servidores, equipo de cómputo para el almacenamiento y respaldo de información, dentro de la operación de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC's).
5. Los recursos erogados son por los servicios profesionales de honorarios relacionados con actividades de administración del CENACE, como servicios de personal a través del mecanismo de Outsourcing, honorarios de actuarios, asesorías y auditores, entre otras actividades.
6. Los impuestos y derechos están relacionados directamente con la prestación de servicios que presta CENACE, derechos para uso de radio frecuencia, tenencias de automóviles, Impuesto Predial, entre otros.

7. Corresponde a arrendamiento de inmuebles para la operación del CENACE.
8. Corresponde principalmente a las cuotas de la membresía anual con el Organismo S&P GLOBAL PLATTS, para el intercambio de información de la actividad, monitoreo y coordinación de conexión y transmisión de energía eléctrica en el Noroeste de los E.U.A. y el Norte de México, entre otras suscripciones.
9. El gasto de viaje corresponde a las comisiones asignadas al personal de CENACE, tanto nacionales, como al extranjero y se apegan a los tabuladores autorizados de viáticos y a las políticas establecidas.

Nota 12 – Provisiones

Concepto	2018	2017
Pasivo laboral por Beneficios a los empleados	581,202,594.0	594,212,156.0
Impuesto Sobre la Renta por Remanente Distribuible	70,463,541.0	78,291,429.0
Total provisiones	651,666,135.0	672,503,585.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

a. Pasivo laboral por Beneficios a los empleados. -

Durante el ejercicio de 2018, el Organismo realizó provisión contable para pagos de prima de antigüedad, jubilaciones y pensiones por un monto de 581,202,594.0, dichos pasivos serán liquidados en el transcurso del tiempo con recursos financieros en efectivo para atender la obligación de pago, en dicho pasivo se incluye el remanente del período por 351,438,829.0 (429,094,662.0 en 2017), para dar cumplimiento a la a la NIFGG SP 05 este resultado del ejercicio se constituye en pasivo laboral (Ver nota de Desglose 7).

b. Impuesto Sobre la renta por Remanente Distribuible. -

El CENACE tributa fiscalmente en el régimen del Título III del ISR, correspondiente a personas morales con fines no lucrativos, por lo que no está sujeto al pago de ISR. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, declaró y enteró ISR sobre remanente distribuible por un importe de 70,463,541.0 y 77,910,299.0, respectivamente. La provisión de este impuesto se reconoce dentro de cuentas por pagar a corto plazo del estado de situación financiera.

Nota 13 - Ingresos Financieros y Otros Gastos

Ingresos financieros y otros gastos	2018	2017
Intereses por inversiones en papel gubernamental	91,952,499.0	71,656,965.0
Utilidad por diferencia en tipo de cambio	23,919,562.0	2,342,125.0
Intereses bancarios	1,708,489.0	1,711,011.0
Ingresos financieros	117,580,550.0	75,710,101.0
Otros ingresos y beneficios varios	3,502,340.0	571,100.0
Total de Otros ingresos y Beneficios	121,082,890.0	76,281,201.0
Otros Gastos		
Pérdida por diferencia en tipo de cambio	9,402,250.0	4,570,849.0
Otros gastos diversos	5,068,662.0	4,269,851.0
Otros gastos financieros	1,736,065.0	303,554.0
Total de otros gastos financieros	16,206,977.0	9,144,254.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

El CENACE percibió intereses bancarios (1.5%) por las cuentas operativas de cheques para pagos que tiene contratadas con instituciones bancarias.

La utilidad cambiaria (20.3%) se originó por pagos a proveedores en dólares americanos.

Los intereses en inversión de papel gubernamental (78.2%) como se describe en la nota 1, se reconocen en el Estado de Actividades dentro de ingresos financieros por los rendimientos obtenidos.

La entidad realizó transacciones denominadas en moneda extranjera, en consecuencia, se generaron exposiciones a fluctuaciones en el tipo de cambio, las cuales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, registraron pérdidas cambiarias (58.0% del total de gastos financieros).

❖ III. NOTAS AL ESTADO DE VARACIONES A LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 14 - Patrimonio:

El patrimonio se distribuye entre cada uno de sus componentes de acuerdo a lo siguiente:

Patrimonio	2018	2017
Aportaciones	1,082,268,869.0	1,082,268,869.0
Superávit por Revaluación	283,083,513.0	283,083,513.0
Resultado de Ejercicios Anteriores	(511,816,340.0)	(511,816,340.0)
Resultado del Ejercicio	-	-
Total	853,536,042.0	853,536,042.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

a. Aportaciones.

Está representado por los recursos transferidos de la CFE al CENACE con base en el Decreto de creación del Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal.

b. Superávit por Revaluación.

Se reconoció en el Patrimonio acumulado los efectos de revaluaciones que derivó del resultado de un estudio realizado a los bienes muebles e inmuebles por una Firma reconocida en el mercado. Se realizó la valuación de todos los bienes inmuebles propiedad del CENACE, donde se determinó el valor de revaluación en el Patrimonio por 283,083,513.0 (Ver Nota 5).

c. Resultado de Ejercicios Anteriores.

Está representado por las pérdidas del ejercicio 2014 y 2015, correspondiente a erogaciones realizadas en su inicio de operación y la falta de ingresos en ambos ejercicios.

d. Resultado del Ejercicio.

El resultado al 31 de diciembre de 2018, fue de cero, ya que el resultado se aplicó para reconocer la obligación laboral, tal como se señala en la nota 7 a los estados financieros.

❖ **IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

➤ **Efectivo y equivalentes**

Nota 15 - El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se presenta a continuación

Concepto	2018	2017
Bancos e Inversiones	1,227,097,134.0	964,712,711.0
Total efectivo y equivalentes	1,227,097,134.0	964,712,711.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

Nota 16 - El detalle de las adquisiciones y revaluaciones de bienes muebles e inmuebles se presenta a continuación

Concepto	2018	2017
Equipo de comunicaciones	201,262,401.0	1,331,431.0
Equipo misceláneo de oficina y servicio	3,728,069.0	165,006,709.0
Equipo de cómputo – servidores	-	54,945,519.0
Equipo de cómputo - periféricos	-	2,484,491.0
Activos de bajo valor mobiliario	-	121,173.0
Mobiliario y equipo de oficina	-	920,319.0
Total	204,990,470.0	224,809,642.0
(menos) Baja por equipo de transporte:	-	-
Neto adquisiciones bienes muebles:	204,990,470.0	224,809,642.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Nota 17 - Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) antes de rubros extraordinarios:

Concepto	2018	2017
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	122,689,175.0	78,410,242.0
Pasivo Laboral	274,222,177.0	430,390,784.0
Impuesto remanente distribuible	70,463,541.0	78,291,429.0
Incrementos en las provisiones	-	-
Subtotal	467,374,893.0	587,092,455.0
Otros activos	-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	467,374,893.0	587,092,455.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

❖ V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Nota 18 – Conciliación

Concepto	2018
Ingresos presupuestarios	3,550,750,376.0
Más ingresos contables no presupuestarios	
Productos ajenos a la explotación	-
Productos financieros	-
Disminución del exceso de provisiones	-
Otros ingresos y beneficios varios	-
Otros ingresos contables no presupuestarios	-
Menos ingresos presupuestarios no contables	-
Productos de capital	-
Aprovechamientos de capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-
Ingresos contables	3,550,750,376.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018
Total de egresos (presupuestarios)	3,234,881,681.0
Menos egresos presupuestarios no contables	394,827,802.0
Mobiliario y equipo de administración	204,990,470.0
Provisiones para contingencias y otras obligaciones especiales	185,001,358.0
Adeudo de ejercicios fiscales anteriores	4,316,222.0
Otros egresos presupuestales no contables	519,752.0
Más gastos contables no presupuestales	710,696,497.0
Servicios Generales	-
Materiales y Suministros	-
Servicios Generales	-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	122,689,175.0
Provisiones	581,202,594.0
Gastos financieros	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-
Otros gastos	-
Otros gastos contables no presupuestales	6,804,728.0
Total de gasto contable	3,550,750,376.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Nota 1 - Bienes inmuebles en comodato

Al 31 de diciembre de 2018, se registró en el estado de situación financiera a valor de 1.0 (de un peso) el inmueble de la Gerencia de Control Central que se encuentra en Convenio de Comodato con la Universidad Nacional Autónoma de México.

Nota 2 - Beneficios a los empleados

Como se menciona en la nota 7 y 2 de las Notas de Desglose, el CENACE derivado del cálculo del especialista en estudios actuariales, presenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en cuentas de memoria el complemento del pasivo laboral por 8,499,199,914.0 y 8,086,125,577.0, respectivamente. Adicional a lo anterior, se revela y presenta provisión a corto y largo plazo dentro del Pasivo, un saldo de 1,391,597,239.0 y 995,396,003.0, del pasivo laboral por Beneficios a los Empleados.

Nota 3 - Administración de operación financiera del Mercado Eléctrico Mayorista

El CENACE en su calidad de administrador del Mercado Eléctrico Mayorista (MEM), registró contablemente las cifras de las liquidaciones de las operaciones realizadas por los Integrantes del Mercado por concepto de compra y venta de energía, servicios conexos y tarifas reguladas. Del mismo modo, se constituyó un Fideicomiso Bancario sin Estructura para la realización de los cobros y pagos del MEM, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, presentan los saldos siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2018

Activo	2018	2017
Fideicomiso Bancario	1,870,670,336.0	262,716,170.0
Cuentas por Cobrar MEM	18,706,825,128.0	14,165,821,715.0
Deudores Diversos	2,857,737,553.0	1,991,567,189.0
IVA por Cobrar	-	29,011,647.0
Cuentas por cobrar en litigio	75,244,669	-
Total de Activo	23,510,477,686.0	16,449,116,721.0
Pasivo		
Cuentas por Pagar MEM	20,733,151,468.0	14,442,893,195.0
Anticipos recibidos de participantes	-	11,225,732.0
IVA por pagar	6,271,392.0	-
Acreedores Diversos	2,582,978,860.0	1,952,358,067.0
Depósitos Recibidos	1,000.0	1,000.0
Total de Pasivo	23,322,402,720.0	16,406,477,994.0
Patrimonio		
Resultados de Ejercicios Anteriores	42,638,727.0	4,621,531.0
Utilidad del Ejercicio	145,436,239.0	38,017,196.0
Total de Patrimonio	188,074,966.0	42,638,727.0
Total de Pasivo y Patrimonio	23,510,477,686.0	16,449,116,721.0

FUENTE: Centro Nacional de Control de Energía

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 1 – Introducción

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, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

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 periodos posteriores.

Nota 2 - Panorama económico y financiero

La economía mexicana presentó un crecimiento anual del Producto Interno Bruto (PIB) del 2.0 %, dicho crecimiento se atribuye al crecimiento del 2.4% en las actividades primarias como en la agricultura, en el sector agropecuario y forestal y a las actividades terciarias que generó un crecimiento del 2.8% por las actividades financieras, seguros y comunicaciones entre otras, con lo que se logró equilibrar, la caída en las actividades secundarias que solo creció el .02%, originado por el declive de la producción petrolera, la disminución en la minería entre otros factores, aunado a la desaceleración en el consumo y a la baja inversión pública y en menor grado la privada, de acuerdo con datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).

De acuerdo a los pronósticos para 2019, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ha establecido un crecimiento económico del 1.5% al 2.5%, tomando en consideración que el paquete económico refleja compromiso con la disciplina fiscal y financiera que garantiza la estabilidad y fortalecimiento de las finanzas públicas y la actividad productiva; que permita una recuperación gradual de la actividad económica y se logre un crecimiento económico moderado en la inversión y el consumo privado, pero existen riesgos ante los signos de desaceleración de la economía, que pueden afectar como la volatilidad de los ingresos petroleros; así como la desaceleración global impacte a la economía de los Estados Unidos de Norteamérica; lo que un ambiente global complicado seguirá siendo una carga en las perspectivas de crecimiento económico de México.

Nota 3 - Autorización e historia

El Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en Materia de Energía, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2013, establece, en el Décimo Sexto Transitorio, inciso b), que a más tardar dentro de los doce meses siguientes a la entrada en vigor de la Ley Reglamentaria de la Industria Eléctrica, esto es, la Ley de la Industria Eléctrica (LIE), publicada en el medio de difusión oficial el 11 de agosto de 2014, el Ejecutivo Federal emitió el Decreto de creación

del Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal denominado Centro Nacional de Control de Energía (En adelante CENACE o el Organismo).

El mismo precepto constitucional prevé que el CENACE estará encargado del control operativo del sistema eléctrico nacional; de operar el mercado eléctrico mayorista; del acceso abierto y no indebidamente discriminatorio a la red nacional de transmisión y las redes generales de distribución, y las demás facultades que se determinen en la Ley y en su Decreto de creación y que, en este último, se establecerá su organización, funcionamiento y facultades para garantizar la operación del referido Sistema en condiciones de eficiencia, calidad, confiabilidad, continuidad, seguridad y sustentabilidad.

Actualmente en México, el costo de la generación de energía eléctrica es sustancialmente más alto en comparación con los estándares de producción de otros países, lo que repercute en el alto costo que por este insumo estratégico incurren los sectores productivos del país, restándoles competitividad; las mejores prácticas internacionales en la materia destacan la importancia de contar con una figura independiente que controle la operación de las redes de transporte y distribución de energía eléctrica y realice la planeación y el control operativo de la red de transmisión y las redes de distribución, así como el despacho de la energía y la administración del Mercado Eléctrico Mayorista, y en términos de lo dispuesto por el artículo 5o. del Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales (RLFEP), la constitución del organismo público descentralizado denominado CENACE, fue dictaminada favorablemente por la Comisión Intersecretarial de Gasto Público, Financiamiento y Desincorporación, mediante Acuerdo número 14-VIII-2, adoptado en su Octava Sesión Ordinaria celebrada el 21 de agosto de 2014.

Nota 4 - Organización y objeto social

a. Objeto social.

El CENACE tiene por objeto ejercer el Control Operativo del Sistema Eléctrico Nacional; la operación del Mercado Eléctrico Mayorista y garantizar el acceso abierto y no indebidamente discriminatorio a la Red Nacional de Transmisión y a las Redes Generales de Distribución, y proponer la ampliación y modernización de la Red Nacional de Transmisión y los elementos de las Redes Generales de Distribución que correspondan al Mercado Eléctrico Mayorista, ejercerá sus funciones bajo los principios de eficiencia, transparencia y objetividad, seguridad y sustentabilidad, en cuanto a la operación del Sistema Eléctrico Nacional. El CENACE opera el Mercado Eléctrico Mayorista conforme a la presente Ley de la Industria Eléctrica (LIE). En el Mercado Eléctrico Mayorista, los Generadores, Comercializadores y Usuarios Calificados Participantes del Mercado podrán realizar las transacciones referidas en el artículo 96 de esta LIE de conformidad con las Reglas del Mercado.

Invariablemente los precios de las transacciones celebradas en el Mercado Eléctrico Mayorista serán calculados por el CENACE con base en las ofertas que reciba, en los términos de las Reglas del Mercado.

b. Principal actividad.

- I. Ejercer el Control Operativo del Sistema Eléctrico Nacional;
- II. Determinar los actos necesarios para mantener la Seguridad de Despacho, Confiabilidad, Calidad y Continuidad del Sistema Eléctrico Nacional y que deben realizar los Participantes del Mercado, Transportistas y Distribuidores, sujeto a la regulación y supervisión de la Comisión Reguladora de Energía (CRE) en dichas materias;
- III. Llevar a cabo los procesos de revisión, ajuste, actualización, y emisión de las Disposiciones Operativas del Mercado, con sujeción a los mecanismos y lineamientos que establezca la CRE;
- IV. Operar el Mercado Eléctrico Mayorista en condiciones que promuevan la competencia, eficiencia y no indebida discriminación;
- V. Determinar la asignación y el despacho de las Centrales Eléctricas, de la Demanda Controlable y de los programas de importación y exportación, a fin de satisfacer la demanda de energía eléctrica en el Sistema Eléctrico Nacional;
- VI. Recibir las ofertas y calcular los precios de energía eléctrica y Productos Asociados que derivan del Mercado Eléctrico Mayorista, de conformidad con las Reglas del Mercado;
- VII. Facturar, procesar o cobrar los pagos que correspondan a los integrantes de la industria eléctrica, de conformidad con esta Ley, las Reglas del Mercado y las demás disposiciones correspondientes;
- VIII. Llevar a cabo subastas para la celebración de Contratos de Cobertura Eléctrica entre los Generadores y los representantes de los Centros de Carga;
- IX. Previa autorización de la CRE, llevar a cabo subastas a fin de adquirir potencia cuando lo considere necesario para asegurar la Confiabilidad del Sistema Eléctrico Nacional, y gestionar la contratación de potencia en casos de emergencia;

- X. Coordinar la programación del mantenimiento de las Centrales Eléctricas que son representadas por Generadores en el Mercado Eléctrico Mayorista, así como de los elementos de la Red Nacional de Transmisión y de las Redes Generales de Distribución que correspondan al Mercado Eléctrico Mayorista;
- XI. Formular y actualizar un programa para la operación de las Centrales Eléctricas y de la Demanda Controlable Garantizada que presenten limitaciones sobre la energía total que pueden generar o dejar de consumir en un periodo, y calcular el costo de oportunidad con el que serán asignadas y despachadas;
- XII. Llevar el registro de costos y capacidades de las Centrales Eléctricas y de las capacidades de la Demanda Controlable Garantizada e informar a la CRE respecto a la consistencia entre las ofertas al Mercado Eléctrico Mayorista y los datos registrados;
- XIII. Determinar los elementos de la Red Nacional de Transmisión y de las Redes Generales de Distribución que correspondan al Mercado Eléctrico Mayorista y determinar la asignación de responsabilidades y procedimientos de coordinación con los Transportistas y Distribuidores;
- XIV. Formular y proponer a la Secretaría los programas de ampliación y modernización de la Red Nacional de Transmisión y de los elementos de las Redes Generales de Distribución que correspondan al Mercado Eléctrico Mayorista;
- XV. Identificar los Participantes del Mercado que sean beneficiarios de las ampliaciones referidas en el inciso anterior;
- XVI. Proponer a la CRE los criterios a que se refiere el segundo párrafo del artículo 34 de esta Ley de la Industria Eléctrica;
- XVII. Someter a la autorización de la CRE las especificaciones técnicas generales requeridas para la interconexión de nuevas Centrales Eléctricas y la conexión de nuevos Centros de Carga y las demás especificaciones técnicas generales requeridas;
- XVIII. Cuando por la naturaleza de una nueva Central Eléctrica o Centro de Carga se requiera establecer características específicas de la infraestructura requerida, establecer dichas características para cada caso particular;

CUENTA PÚBLICA 2018

- XIX. Instruir a los Transportistas y los Distribuidores la celebración del contrato de interconexión o de conexión y la realización de la interconexión de las Centrales Eléctricas o conexión de los Centros de Carga a sus redes;
- XX. Calcular las aportaciones que los interesados deberán realizar por la construcción de obras, ampliaciones y modificaciones de transmisión y distribución cuando los costos no se recuperen a través del cobro de las Tarifas Reguladas y otorgar los Derechos Financieros de Transmisión que correspondan;
- XXI. Administrar los Derechos Financieros de Transmisión en los términos que establezcan las Reglas del Mercado;
- XXII. Evaluar la conveniencia técnica de que las Redes Particulares se integren a la Red Nacional de Transmisión y las Redes Generales de Distribución;
- XXIII. Desarrollar y llevar a cabo la capacitación para los Participantes del Mercado, las autoridades, y otras personas que la requieran;
- XXIV. Someter a la autorización de la CRE los modelos de convenios y contratos que celebrará con los Transportistas, los Distribuidores y los Participantes del Mercado, entre otros;
- XXV. Celebrar los convenios y contratos que se requieran para la operación del Mercado Eléctrico Mayorista;
- XXVI. Exigir las garantías necesarias para asegurar el cumplimiento de las obligaciones de los Participantes del Mercado;
- XXVII. Restringir o suspender la participación en el Mercado Eléctrico Mayorista a quienes incurran en incumplimientos graves, en los términos de las Reglas del Mercado, e instruir la suspensión del servicio de los Usuarios Calificados Participantes del Mercado por incumplimiento de sus obligaciones de pago o de garantía;
- XXVIII. Promover mecanismos de coordinación con los integrantes de la industria eléctrica para mantener y restablecer el suministro de energía del sistema eléctrico en caso de accidentes y contingencias;
- XXIX. Requerir información a los Participantes del Mercado necesaria para el cumplimiento de sus funciones;

- XXX. Publicar informes sobre el desempeño y evolución del Mercado Eléctrico Mayorista con la periodicidad y en los términos que se determinen por la CRE;
- XXXI. Participar en comités consultivos para la elaboración de proyectos de normalización sobre bienes o servicios relacionados con su objeto;
- XXXII. Mantener la seguridad informática y actualización de sus sistemas que le permitan cumplir con sus objetivos;
- XXXIII. Coordinar actividades con los organismos o autoridades que sean responsables de operar los mercados y sistemas eléctricos en el extranjero y, con la autorización de la Secretaría, celebrar convenios con los mismos, y
- XXXIV. Las demás que éste y otros ordenamientos jurídicos le confieran en la materia.

El patrimonio del CENACE se integrará por:

- I. Los ingresos que obtenga por la prestación de los servicios que brinde en cumplimiento de su objeto y funciones, así como por los que reciba por cualquier otro concepto;
- II. Los recursos que, en su caso, se le asignen en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente, y
- III. Los bienes muebles, inmuebles, derechos, obligaciones y recursos que adquiera, reciba o le sean transferidos o adjudicados por cualquier título.

El CENACE administrará su patrimonio con arreglo a su presupuesto y a sus programas aprobados, conforme a las disposiciones aplicables.

El Artículo Quinto Transitorio de la LIE, publicada el 11 de agosto de 2014, en el Diario Oficial de la Federación dispone que: "Los recursos humanos, materiales y financieros que a la entrada en vigor de este Decreto la Comisión Federal de Electricidad y el Servicio de Administración y Enajenación de Bienes destinen para el Control Operativo del Sistema Eléctrico Nacional, para la definición de especificaciones técnicas y características específicas de la infraestructura requerida para la interconexión de Centrales Eléctricas y Centros de Carga y para la planificación de la ampliación y modernización de la Red Nacional de Transmisión y de los elementos de las Redes Generales de Distribución que

correspondan al Mercado Eléctrico Mayorista, se transferirán al CENACE en un periodo que no excederá de tres meses, contados a partir de la emisión del Decreto por el que se crea el Centro Nacional de Control de Energía, para constituir su patrimonio y cumplir con su objeto, de conformidad con lo que al efecto determine la Secretaría de Energía. La transferencia que se realice incluirá los recursos del Centro Nacional de Control de Energía de la Comisión Federal de Electricidad incluyendo el Centro Nacional (CENAL), el Centro Nacional Alterno (CENALTE), las áreas de control de Mexicali, Hermosillo, Gómez Palacio, Monterrey, Guadalajara, Distrito Federal, Puebla y Mérida y los centros de control de La Paz, y Santa Rosalía, así como la Coordinación de Planificación de la Subdirección de Programación y las demás que determine la Secretaría de Energía”.

En referencia al Artículo Quinto transitorio del Decreto por el que se crea el CENACE, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de Agosto del 2014, dispone que: “El Director General deberá cuidar, en todo tiempo, la eficiencia, eficacia y transparencia del procedimiento de transferencia a que se refiere el Décimo Sexto 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 el 20 de diciembre de 2013, así como el Quinto Transitorio de la Ley de la Industria Eléctrica.

c. Ejercicio fiscal.

El 29 de noviembre de 2017, se publicó en el DOF el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2018, el cual entra en vigor el 1 de enero de 2018 y tiene por finalidad que el ejercicio del gasto público estatal deberá sujetarse a los criterios de objetividad, equidad, austeridad, transparencia, publicidad, selectividad y temporalidad, con base en las disposiciones.

d. Régimen jurídico

El CENACE se rige, por las leyes y demás disposiciones que le son aplicables como Organismo Público Descentralizado y de forma específica las son la:

- Ley de la Industria Eléctrica y su Reglamento.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales y su Reglamento

e. Régimen fiscal

El régimen fiscal para el órgano desconcentrado es el correspondiente a personas morales con fines no lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme al objetivo y funciones asignadas en la Constitución Política del Estado, en la ley que les da origen o en el decreto de su creación, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

CENACE tributa fiscalmente bajo el régimen del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), correspondiente a Personas Morales con fines no lucrativos, por lo que no está sujeto al pago del ISR.

No obstante, CENACE está obligado a cumplir con diversas obligaciones secundarias establecidas en la LISR, así como el pago de distintas contribuciones establecidas por otros ordenamientos.

El CENACE, en cumplimiento de su objeto, presta servicios de estudios de conexión o interconexión, de impacto, de capacitación y venta de bases para subasta, entre otros, por los que recibe ingresos en un porcentaje marginal en relación a los ingresos totales.

Nota 5 - Resumen de políticas contables significativas

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

5.1 Bases de preparación de los estados financieros

El Organismo se encuentra sujeto a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), misma que señala como uno de sus principales objetivos es la armonización de los sistemas contables y la información financiera que de ellos emanen. En los ejercicios 2018 y 2017, el Organismo consideró diversas normas contables y presupuestarias emitidas con carácter de obligatorias por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Como resultado de lo anterior, el CENACE implementó en sus documentos normativos la lista de cuentas contables y presupuestarias, guías contabilizadoras, instructivos de manejo de cuentas los modelos de asiento para el registro contable de las cuentas de orden presupuestarias, y las estructuras de los estados financieros, todo ello de conformidad con las normas contables y presupuestarias establecidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través del CONAC.

El MGCG (Manual General de Contabilidad Gubernamental), requiere realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, requiere que la administración ejerza su juicio para definir las políticas contables de la Entidad.

Los estados financieros que se acompañan, cumplen cabalmente las disposiciones establecidas por el CONAC y conforme a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Entidad.

Efectos de la inflación en la información financiera

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Principales reglas de registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Entidad debe reconocer los efectos de la inflación en los registros contables y mostrarlos en los estados financieros, cuando exista un entorno inflacionario.

De acuerdo con lo establecido por la Circular Técnica NIFGGSP-04 "Reexpresión", emitida por la SHCP, el Grupo debe reconocer los efectos de la inflación en los registros contables y mostrarlos en los estados financieros consolidados, aplicando las disposiciones contenidas en la NIF B-10 "Efectos de la inflación", la cual indica que a partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, desde esa fecha se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

5.1.1 Cambios en políticas contables, revelaciones

a. Nuevas normas y modificaciones a normas adoptadas por la Entidad

Las siguientes normas han sido adoptadas por la Entidad, las cuales tuvieron un impacto en la Entidad:

- Modificaciones al capítulo III Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Modificaciones al capítulo IV Instructivo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Modificaciones Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas.

Normas emitidas por el CONAC:

- Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Clasificador por Rubros de Ingresos.
- Acuerdo por el que se reforma y adiciona la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
- Acuerdo por el que se reforma y adiciona la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- Acuerdo por el que se forma y adiciona la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.

Normas emitidas por el *International Public Sector Accounting Standards Board*:

- NICSP 33 - Adopción por primera vez de NICSPs
- NICSP 34 - Estados financieros individuales
- NICSP 35 - Estados financieros consolidados
- NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
- NICSP 37 - Acuerdos conjuntos
- NICSP 38 - Revelación de participaciones en otras entidades

5.1.2 La Entidad para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Normas emitidas por el CONAC.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal
- Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

5.1.3 Las bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son

- Costo de adquisición.
- Costo histórico (adquisiciones).
- Valor razonable (donaciones).

5.1.4 A continuación se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por la Entidad

- Sustancia económica.
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.

- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden depósitos bancarios. Los depósitos bancarios se presentan a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

5.3 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

El CENACE de forma mensual analiza sus cuentas y documentos por cobrar para mantener una sana recuperación a través de ingresos y/o flujo de efectivo. Para el supuesto previo análisis, exista una cuenta que se considere como irrecuperable, el Organismo realizará el aumento o disminución a los resultados aplicando a la cuenta por cobrar, en su caso.

Al momento de crearse la cuenta por cobrar, el IVA que se genera por esta operación es registrado en una cuenta de pasivo que tiene características de transitorio ya que no tiene efecto fiscal. El efecto fiscal se reconoce cuando la transacción ha sido cobrada, siendo en ese momento el traspaso contable de las cuentas de IVA pendiente de cobrar al IVA cobrado.

5.4 Bienes muebles e inmuebles

Los bienes muebles e inmuebles que componen el saldo inicial se registran al valor de intercambio en la fecha de transferencia bajo el postulado de devengación contable.

Los bienes muebles e inmuebles adquiridos durante el ejercicio se registran al valor de adquisición.

Los inmuebles y bienes destinados para oficinas y servicios generales se presentan separados y al costo menos la respectiva depreciación acumulada.

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados a través del método de línea recta, considerando la vida útil de los bienes. La vida útil y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio se reconoce sobre una base prospectiva.

Los bienes inmuebles y muebles destinados para oficinas y servicios generales se deprecian conforme las siguientes tasas:

Edificios	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Cómputo	25.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de comunicación	14.0%
Otros bienes muebles	10.0%

5.5 Cuentas por pagar y otros pasivos a corto plazo

El Organismo reconoce en su contabilidad e información financiera los pasivos derivados de obligaciones presentes, que representan la realización futura y cierta de una transferencia de recursos hacia terceros por eventos pasados. El CENACE al cierre del ejercicio cuenta con pasivos y provisiones contables de operaciones de Proveedores, Impuestos y derechos, Adeudos a Empleados y pasivo laboral por Beneficios a los Empleados, principalmente.

5.6 Impuesto sobre la Renta por remanente distribuible

De acuerdo a lo establecido en la legislación fiscal aplicable, el Organismo no causa el gravamen del ISR, sin embargo, debe retener y enterar el impuesto, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando haga pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la Ley. El Organismo está obligado a determinar, pagar y reconocer en sus estados financieros el impuesto sobre remanente distribuible aplicando la tarifa anual del Artículo 152 de la Ley de ISR a las partidas que no reúnan requisitos fiscales con fundamento en el penúltimo y último párrafo del artículo 79 de la Ley de ISR.

5.7 Beneficios a los empleados

El 28 de agosto de 2014, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el cual se crea el Centro Nacional de Control de Energía, como un organismo público descentralizado de la Administración Pública Federal, sectorizado a la Secretaría de Energía, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Que de acuerdo al artículo Quinto Transitorio, párrafo segundo de la LIE los recursos humanos, materiales y financieros que la CFE y el Servicio de Administración y Enajenación de Bienes se transferirán al CENACE para constituir su patrimonio y cumplir con su objeto.

De acuerdo a lo que señala el Decreto de Creación del 28 de agosto de 2014, el CENACE para el cumplimiento de sus atribuciones recibió la transferencia de recursos humanos de la Comisión Federal de Electricidad (CFE) en junio de 2015. Conforme a la Ley de la Industria Eléctrica, los derechos laborales del personal transferido de la CFE al CENACE son respetados, teniendo su derecho a la Jubilación una vez cumpliendo con los procedimientos de jubilación en el marco contractual aplicable y vigente a la fecha de su retiro laboral. Por lo tanto, el CENACE se apega al cumplimiento de la normatividad del cálculo del pasivo laboral NIF D-3 “Beneficios a los Empleados”.

Conforme a la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales”, vigente a partir del 01 de enero de 2012, las entidades paraestatales que se rigen por el apartado “A” del artículo 123 Constitucional, considerarán que las pensiones al retiro de sus empleados serán asumidas por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); no obstante lo anterior, es factible la existencia de Planes de Pensiones adicionales derivadas de las condiciones generales de trabajo determinadas, susceptibles de ser provisionados y registrados en la contabilidad. Las entidades sujetas a dicho apartado “A” para las prestaciones adicionales a sus empleados legalmente establecidas en convenios laborales, deberán apegarse a lo establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3 “Beneficios a los Empleados” emitida por el CINIF, por lo que se refiere a la cuantificación, determinación de estos pasivos laborales y la divulgación de las reglas del reconocimiento en estados financieros y revelación en sus notas, siempre y cuando no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable.

Derivado de lo anterior, el CENACE presenta en pasivos y revela en las notas a los estados financieros los impactos derivados del Estudio Actuarial realizado para tal efecto, con base a la Norma de Información Financiera NIF D-3 “Beneficios a los Empleados”, con apego a la normatividad de la NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales” como se menciona en la nota 7 de Desglose.

5.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en el resultado del periodo y en la fecha en el que se prestan los servicios y se devengan.

Utilidad o costo financiero y valuación en moneda extranjera.

La utilidad o costo financiero incluye conceptos de ingresos o gastos financieros, tales como los intereses bancarios, utilidad o pérdida cambiaria, comisiones bancarias, principalmente, y se reconocen a medida que ocurren o se devengan.

El CENACE realiza adquisiciones y operaciones de pago en moneda extranjera, principalmente en dólares americanos. Las operaciones efectuadas se valúan y reconocen en la contabilidad en la fecha de realización en pesos mexicanos.

El tipo de cambio del peso mexicano frente al dólar americano aplicable al cierre del 31 de diciembre 2018 y de 2017 fue de \$19.6512 y \$19.6629, respectivamente, el efecto de la diferencia en la variación cambiaria se reconoce en el estado de actividades y se presenta en la nota 13 de desglose.

5.9 Transacciones con el gobierno federal

El CENACE no recibió en el ejercicio de 2018 y 2017, transferencias corrientes del Gobierno Federal a través de la Tesorería de la Federación.

5.10 Contingencias y compromisos

Las obligaciones asociadas con contingencias como pueden ser los juicios laborales, se reconocen como pasivo cuando existe una obligación presente resultante de eventos pasados y es probable que los efectos se materialicen y se puedan cuantificar razonablemente, de otra forma, solo se revelan en los estados financieros. Los efectos financieros de compromisos de largo plazo establecidos con terceros, como contratos con proveedores o clientes, se reconocerán en los estados financieros en su caso cuando se dé el hecho.

Nota 6 - Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

La utilidad o costo financiero incluye conceptos de ingresos o gastos financieros, tales como los intereses, utilidad o pérdida cambiaria, comisiones bancarias, principalmente, y se reconocen a medida que ocurren o se devengan.

El CENACE realiza adquisiciones y operaciones de pago en moneda extranjera, hasta ahora solo en dólares americanos. Las operaciones efectuadas se valúan y reconocen en la contabilidad en la fecha de realización en pesos mexicanos.

Al 31 de diciembre de 2018, el Organismo tiene saldos contables en Efectivo y equivalentes, derechos a recibir efectivo o equivalentes, expresados en moneda nacional; por otro lado, tiene pasivos con proveedores tanto en moneda nacional como otros expresados en dólares, dentro del rubro de cuentas por pagar a corto plazo y que tiene implícito riesgo cambiario de utilidad o pérdida al momento de realizar el pago.

Nota 7 - Reporte analítico del activo

Ver nota 5 de desglose en relación al activo, Bienes Muebles e Inmuebles.

Nota 8 - Fideicomisos, mandatos y análogos

Ver Nota 4 de Desglose y Nota 3 de las Notas de Memoria.

Nota 9 - Reporte de recaudación

No aplica.

Nota 10 - Información Sobre Deuda y el reporte Analítico de la Deuda

No aplica.

Nota 11 - Calificaciones otorgadas

No aplica.

Nota 12 - Proceso de mejora

Como parte del seguimiento de logro de metas establecidas, el Organismo mantiene un nivel razonable en el cumplimiento de los compromisos establecidos, observando a la fecha, los programas de ahorro implementados por la SHCP.

Nota 13 - Información por segmentos

No aplica.

Nota 14 - Eventos posteriores al cierre

CENACE ha evaluado los eventos posteriores ocurridos desde la fecha de los estados financieros y hasta la fecha de emisión del informe del auditor independiente y ha determinado que no existen eventos posteriores.

Nota 15 - Partes relacionadas

No aplica.

Nota 16 - Cambios en normas de información financiera

A la fecha de autorización de emisión de los estados e información financiera presupuestaria que se acompañan, la CONAC ha dado a conocer la emisión de las siguientes Modificaciones a los acuerdos ya emitidos. Las modificaciones entran en vigor para los ejercicios que iniciaron a partir del día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación y del 1 de enero de 2018, respectivamente:

- Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Clasificador por Rubros de Ingresos (publicado en DOF 11/06/2018).
- Acuerdo por el que se reforma y adiciona la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos (publicado en DOF 11/06/2018).
- Acuerdo por el que se reforma y adiciona la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos (publicado en DOF 11/06/2018).
- Acuerdo por el que se forma y adiciona la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual (publicado en DOF 11/06/2018).

Nota 17 - Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información financiera:

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor en la fecha de emisión del presente dictamen.

Mtro. Andrés Prieto Molina
Subdirector de Administración

Se firma en términos del Acta de Entrega-Recepción de la Dirección
de Administración y Finanzas, signada el 22 de enero de 2019.

M.F. Amado Alejandro Nivón Farrera
Jefe de la Unidad de Contabilidad