

**CFE GENERACIÓN II, EPS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**I. NOTAS DE DESGLOSE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

- Efectivo y equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo e inversiones temporales se integran como sigue:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

(Miles de pesos)

	2022	2021
Efectivo en caja y bancos	2,011.5	20,541.0
<b>Total</b>	<b>2,011.5</b>	<b>20,541.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

**CONCILIACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

(Miles de pesos)

Valor Contable	Valor de la relación de cuentas bancarias	Conciliación
<b>2,011.5</b>	<b>1,931.5</b>	<b>80.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

La diferencia mostrada en la conciliación de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre 2022 corresponde al saldo de la cuenta contable 101000 Fondos Fijos por un importe de 80.0 miles de pesos.

- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los derechos a recibir o equivalentes se integran como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Miles de pesos)

	2022	2021
Cuenta corriente por cobrar	12,035,799.0	10,872,929.5
Cuenta por cobrar parte relacionada	34,373,589.2	32,049,519.7
Cuenta por cobrar MEM	2,553,397.5	368,781.6
<b>Total</b>	<b>48,962,785.7</b>	<b>43,291,230.8</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Materiales para la operación

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los inventarios de materiales para la operación se integran como sigue:

### MATERIALES PARA LA OPERACIÓN

(Miles de pesos)

	2022	2021
Combustibles y materiales	3,036,666.9	967,500.4
Refacciones y equipo	709,697.3	43,483.5
	3,746,364.2	1,010,983.9
Estimación por obsolescencia	- 83,295.8	- 7,722.6
<b>Total</b>	<b>3,663,068.4</b>	<b>1,003,261.3</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Otros activos circulantes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los otros activos circulantes se integran como sigue:

### OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

	2022	2021
--	------	------

## CUENTA PÚBLICA 2022

IVA por acreditar	2,316,978.6	1,308,809.1
Otros deudores	211,345.1	87,822.5
<b>Total</b>	<b>2,528,323.7</b>	<b>1,396,631.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Otros activos no circulantes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los otros activos no circulantes se integran como sigue:

### OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

(Miles de pesos)

	2022	2021
Instrumentos financieros Derivados	2,468,689.4	3,696,528.6
<b>Total</b>	<b>2,468,689.4</b>	<b>3,696,528.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Plantas, instalaciones y equipo.

Los saldos de plantas, instalaciones y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran como sigue:

### PLANTAS, INSTALACIONES Y EQUIPO INVERSIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Diciembre 31, 2021	Adiciones	Bajas	Reversión de la Revaluación	Deterioro Neto	Capitalizaciones	Diciembre 31, 2022
Plantas, instalaciones y equipo en operación	144,624,996.8	392,303.0	50,740.0	- 2,892,111.8	- 401,979.0	555,136.7	142,227,605.8

## CUENTA PÚBLICA 2022

Refacciones capitalizables	924,558.9	62,701.9					987,260.9
Obras en proceso	726,079.5	714,563.2			-	555,136.7	885,506.0
Materiales para la construcción	220,548.0		4,830.0				215,718.0
Sub Total	146,496,183.2	1,169,568.2	55,570.0	2,892,111.8	401,979.0	0.0	144,316,090.6
Depreciación Acumulada	-30,172,792.4	2,771,247.0	22,088.0				-32,921,951.4
<b>Total</b>	<b>116,323,390.6</b>	<b>- 1,601,678.8</b>	<b>33,482.0</b>	<b>2,892,111.8</b>	<b>401,979.0</b>	<b>0.0</b>	<b>111,394,139.2</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

	Diciembre 31, 2020	Adiciones	Bajas	Revaluación	Deterioro Neto	Capitalizaciones	Diciembre 31, 2021
Plantas, instalaciones y equipo en operación	136,003,694.0	499,369.0	1,477.0	8,099,701.0	2,323.0	23,078.0	144,624,996.8
Refacciones capitalizables	941,547.0	0.0	-16,988.0				924,558.9
Obras en proceso	722,768.0	26,390.0				23,078.0	726,079.5
Materiales para la construcción	248,461.0	0.0	-27,913.0				220,548.0
Sub Total	137,916,470.0	525,759.0	-43,424.0	8,099,701.0	-2,323.0	0.0	146,496,183.2
Depreciación Acumulada	-27,564,227.0	-2,627,081.0	19,177.0			661.0	30,172,792.4
<b>Total</b>	<b>110,352,243.0</b>	<b>2,101,322.0</b>	<b>24,247.0</b>	<b>8,099,701.0</b>	<b>2,323.0</b>	<b>661.0</b>	<b>116,323,390.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2021

La depreciación cargada a resultados corresponde principalmente al rubro de plantas instalaciones y equipo en operación en 2022 y 2021.

### Integración de los Bienes Muebles

Los saldos de bienes muebles al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran como sigue:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES

(Miles de pesos)

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	96,140.6	107,702.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
	30,385.9	28,856.7
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,835,888.4	9,142,518.4
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>9,962,414.9</b>	<b>9,279,077.4</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022:

### CONCILIACIÓN BIENES MUEBLES

(Miles de pesos)

Valor Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
<b>9,962,414.9</b>	<b>4,575,429.9</b>	<b>5,386,985.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### CONCILIACIÓN BIENES MUEBLES

(Miles de pesos)

Valor Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación	Valor Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
<b>9,962,414.9</b>	<b>4,575,429.9</b>	<b>5,386,985.0</b>	<b>9,279,077.4</b>	<b>8,354,518.5</b>	<b>924,558.9</b>

## CUENTA PÚBLICA 2022

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

La diferencia mostrada en el valor de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2022, corresponde a las Refacciones de Materiales Capitalizables de los almacenes 4000, 5000 y 7000, por un importe de \$ 987,260.8, además de que el valor de relación de bienes muebles corresponde al valor en libros y/o valor contable, como se muestra a continuación:

### CONCILIACION DE LOS BIENES MUEBLES

(Miles de pesos)

Concepto	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	96,140.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	30,385.9
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,835,888.4
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	
Activos Biológicos	
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>9,962,414.9</b>
<b>Suma de Relación de Bienes Muebles</b>	<b>4,575,429.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>5,386,985.0</b>
La diferencia se integra de la siguiente manera:	
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración	58,351.1
Depreciación acumulada de Equipo de Transporte	28,088.3
Depreciación acumulada de Maquinaria y Otros Equipos	4,313,284.7
Refacciones Capitalizables	987,260.9
<b>Suma de Bienes Muebles Neto</b>	<b>5,386,985.0</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### Integración de los Bienes Inmuebles

Los saldos de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran como sigue:

### INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES

(Miles de pesos)

Concepto	2022	2021

## CUENTA PÚBLICA 2022

Terrenos	2,046,394.1	1,746,294.2
Terrenos en proceso de regularización	213,495.5	213,495.5
Edificios	44,531,843.8	41,441,147.1
Plantas y Subestaciones	86,460,718.2	92,869,541.5
Suma de bienes Inmuebles e infraestructura	133,252,451.6	136,270,478.3
Obras en Proceso	885,506.0	726,079.5
Materiales para Construcción	170,677.7	164,644.4
Anticipos para Construcción	45,040.2	55,903.5
Suma de Obras en Proceso	1,101,223.9	946,627.5
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>134,353,675.5</b>	<b>137,217,105.8</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022.

### CONCILIACIÓN BIENES INMUEBLES

(Miles de pesos)

Valor Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
<b>134,353,675.5</b>	<b>107,810,819.9</b>	<b>26,542,855.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### CONCILIACIÓN BIENES INMUEBLES

(Miles de pesos)

Valor Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación	Valor Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
<b>134,353,675.5</b>	<b>107,810,819.9</b>	<b>26,542,855.6</b>	<b>137,217,105.8</b>	<b>99,650,960.0</b>	<b>37,566,145.8</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022



## CUENTA PÚBLICA 2022

La diferencia mostrada en el valor de Inmuebles es derivada a que no incluye terrenos irregulares, materiales y anticipos para la construcción y depreciación acumulada, ya que en el valor de relación de bienes inmuebles corresponde al valor en libros y/o valor contable, mismo que se detalla a continuación:

### CONCILIACIÓN BIENES INMUEBLES 2022

(Miles de pesos)

Concepto	2022
Terrenos	2,046,394.1
Terrenos en proceso de regularización	213,495.5
Edificios	44,531,843.8
Plantas y Subestaciones	86,460,718.2
<b>Suma de bienes Inmuebles e infraestructura</b>	<b>133,252,451.6</b>
Obras en Proceso	885,506.0
Materiales para Construcción	170,677.7
Anticipos para Construcción	45,040.2
Suma de Obras en Proceso	1,101,223.9
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>134,353,675.5</b>
<b>Suma relación de bienes inmuebles</b>	<b>107,810,819.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>26,542,855.6</b>
<b>La diferencia se integra de la siguiente manera:</b>	
Depreciación acumulada de Edificios y Plantas	28,522,227.0
Obras en Proceso	1,101,223.9
Terrenos en proceso de regularización	213,495.5
Reversión de la Revaluación	-2,892,111.8
Deterioro	-401,979.0
<b>Suma de depreciación acumulada, reversión de la revaluación, deterioro, construcciones en proceso y terrenos en proceso de regularización</b>	<b>26,542,855.6</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los activos diferidos se integran como sigue:

### ACTIVOS DIFERIDOS

(Miles de pesos)

## CUENTA PÚBLICA 2022

	2022	2021
Depósitos y adelantos	1,780,576.9	1,729,941.1
<b>Total</b>	<b>1,780,576.9</b>	<b>1,729,941.1</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### PASIVO

#### ➤ Cuentas por pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las cuentas por pagar a corto plazo se integran como sigue:

#### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Proveedores y Contratistas	2,126,033.6	73,918.0
Cuenta por pagar parte relacionada	40,252,059.3	40,502,024.2
Impuestos por pagar	61,181.6	136,340.4
Otros	- 3,532.9	- 3,535.7
<b>Total</b>	<b>42,435,741.6</b>	<b>40,708,746.9</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

#### ➤ Documentos por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los documentos por pagar a corto plazo se integran como sigue:

#### DOCUMENTOS PAGAR A CORTO PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Deuda Pidiregas	1,901,242.8	2,321,982.9
Deuda documentada	86,900.6	488,396.5
Intereses	359,710.4	325,987.6

## CUENTA PÚBLICA 2022

<b>Total</b>	<b>2,347,853.8</b>	<b>3,136,367.0</b>
--------------	--------------------	--------------------

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la cuenta de otros pasivos por pagar a corto plazo se integra como sigue:

### OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Depósitos	1,354.9	1,199.6
Otros Pasivos	-10,216.2	162,196.4
<b>Total</b>	<b>-8,861.3</b>	<b>163,396.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a los saldos de la deuda PIDIREGAS (inversión directa), Deuda Documentada y Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran como sigue:

El saldo de la deuda PIDIREGAS se muestra a continuación:

### DEUDA PROYECTOS INFRAESTRUCTURA L.P. (PIDIREGAS)

(Miles de pesos)

	2022	2021
Corto plazo	6,653,772.2	4,664,165.1
Largo plazo	19,666,203.9	22,134,753.3
<b>Total</b>	<b>26,319,976.1</b>	<b>26,798,918.4</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

El saldo del Fideicomiso de Inversión se muestra a continuación:

### FIDEICOMISO DE INVERSIÓN

## CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

	2022	2021
C.C.C. Manzanillo III	717,153.0	0.0
<b>Total</b>	<b>717,153.0</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

De acuerdo al plan de negocios de la Comisión Federal de Electricidad (CFE), durante el ejercicio de 2021, la CFE constituyó dos Fideicomisos de Administración y Fuente de Pago. El objetivo de estos Fideicomisos es desarrollar proyectos de inversión, asimismo obtener financiamiento con instituciones financieras, actuar por cuenta y orden de las Empresa Productiva Subsidiaria (EPS) de la Comisión Federal de Electricidad para la adquisición de bienes y servicios, así como de obra relativos a los proyectos de inversión; pagar por cuenta y orden de las EPS.

CFE Generación II EPS también ha firmado Contratos de Comisión Mercantil con el correspondiente Fideicomiso, a fin de que este pueda realizar todos los actos relacionados con los proyectos de inversión.

El 28 de febrero de 2022, se celebró contrato de Comisión Mercantil entre CFE Generación II EPS (Comitente) y Banco Nacional de Comercio Exterior, S.N.C., (comisionista) referente a la ejecución del proyecto de Inversión de la C.C.C. Manzanillo III.

- Fideicomiso de Generación Convencional 10673

Proyecto	Importe estimado del proyecto (cifras en miles de pesos)	Contrato, proveedor y plazo
C.C.C. Manzanillo III	320,895 USD más el Impuesto al Valor Agregado	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrato de obra de llave en mano a precio alzado celebrado el 8 de marzo de 2022 con las empresas HARBIN ELECTRIC INTERNACIONAL COMPANY LTD, y BARDAB, S.A. de C.V.</li> <li>- El proyecto se inició en el mes de marzo del 2022 y la fecha programada de aceptación de la central es en septiembre de 2024.</li> </ul>

- Fideicomiso de Generación Energías limpias 10670

## CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022, no se tienen asignados proyectos de inversión asignados a CFE Generación II EPS.

El saldo de la deuda documentada se muestra a continuación:

### PROVISIONES A LARGO PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Total deuda externa	3,025,221.0	2,210,839.3
Total deuda interna	3,715,451.8	2,941,722.3
<b>Total deuda documentada</b>	<b>6,740,672.8</b>	<b>5,152,561.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Deuda documentada por tipo de plazo:

### DEUDA DOCUMENTADA POR TIPO DE PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Total deuda Interna	102,438.2	505,219.4
Total deuda Externa	6,638,234.6	4,647,342.2
<b>Total</b>	<b>6,740,672.8</b>	<b>5,152,561.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Pasivo a corto y a largo plazo por deuda documentada:

### PASIVO A CORTO Y LARGO PLAZO POR DEUDA

(Miles de pesos)

PLAZO	2022	2021
2022		505,219.4

## CUENTA PÚBLICA 2022

2023	102,444.8	16,480.3
2024	285,504.9	133,912.8
2025	161,682.2	29,156.0
2026	258,168.4	23,373.4
2027	669,503.6	613,241.2
2028	15,531.3	16,466.7
Años Posteriores	5,247,837.6	3,814,711.8
<b>Total</b>	<b>6,740,672.8</b>	<b>5,152,561.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Deuda Pidiregas por inversión Indirecta.

### DEUDA PIDIREGAS INVERSION INDIRECTA

(Miles de pesos)

	2022	2021
Corto plazo	1,901,242.8	2,321,982.9
Largo plazo	19,666,203.9	22,134,753.3
Intereses	289,039.3	275,544.8
<b>Total</b>	<b>21,856,486.0</b>	<b>24,732,281.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Detalle Deuda Pidiregas por inversión Indirecta.

(Miles de pesos)

PLAZO	2022	2021
CORTO PLAZO	1,901,242.8	2,321,982.9
LARGO PLAZO	-	-
2024	1,681,082.7	1,724,338.7
2025	1,851,066.6	1,894,322.5
2026	1,896,513.5	1,939,769.4

## CUENTA PÚBLICA 2022

2027	1,251,319.7	1,294,575.6
2028	1,251,319.7	
AÑOS POSTERIORES	11,734,901.7	15,281,747.1
<b>TOTAL LARGO PLAZO</b>	<b>19,666,203.9</b>	<b>22,134,753.3</b>
<b>Intereses</b>	<b>289,039.3</b>	<b>275,544.8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21,856,486.0</b>	<b>24,732,281.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### DEUDA PIDIREGAS (INVERSIÓN DIRECTA)

2022

Valor del Crédito		Vigencia del Contrato	Moneda Nacional		Moneda Extranjera	
			Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
			Deuda Externa			
<b>Deuda externa</b>						
148	millones de dólares	2032	671,494.2	2,209,244.2	34,587.6	113,794.7
285	millones de dólares	2036	395,339.9	5,139,418.2	20,363.3	264,723.3
52	millones de dólares	2050	1,551.3	1,016,604.4	79.9	52,363.7
<b>Suma Deuda Externa</b>			<b>1,068,385.4</b>	<b>8,365,266.8</b>	<b>55,030.8</b>	<b>430,881.7</b>
Deuda Interna			Moneda Nacional			
			Corto Plazo	Largo Plazo		
<b>Deuda Interna</b>						
1,447.64	millones de pesos	2026	197,537.2	1,250,105.8		
1,171.30	millones de pesos	2036	83,664.4	1,087,636.9		
9,514.85	millones de pesos	2042	551,655.9	8,963,194.3		
<b>Suma Deuda Interna</b>			<b>832,857.4</b>	<b>11,300,937.1</b>		
<b>Total Deuda PIDIREGAS</b>			<b>1,901,242.8</b>	<b>19,666,203.9</b>		

## CUENTA PÚBLICA 2022

### DEUDA PIDIREGAS (INVERSIÓN DIRECTA)

2021

Valor del Crédito	Vigencia del Contrato	Moneda Nacional				Moneda Extranjera	
		Corto Plazo		Largo Plazo		Corto Plazo	Largo Plazo
		Deuda Externa					
<b>Deuda externa</b>							
204 millones de dólares	2032	1,148,304.3	3,054,227.1	55,787.6	148,382.3		
305 millones de dólares	2036	419,148.7	5,868,081.4	20,363.3	285,086.7		
52 millones de dólares	2050	1,644.7	1,078,650.3	79.9	52,403.6		
<b>Suma Deuda Externa</b>		<b>1,569,097.6</b>	<b>10,000,958.8</b>	<b>76,230.8</b>	<b>485,872.6</b>		

Deuda Interna		Vigencia del Contrato	Moneda Nacional			
			Corto Plazo	Largo Plazo		
1,577.19 millones de pesos	2026	129,550.7	1,447,643.0			
1,254.97 millones de pesos	2036	83,664.4	1,171,301.3			
10,054.52 millones de pesos	2042	539,670.2	9,514,850.2			
		<b>752,885.3</b>	<b>12,133,794.5</b>			
<b>Total Deuda PIDIREGAS</b>		<b>2,321,982.9</b>	<b>22,134,753.3</b>			

### DEUDA DOCUMENTADA INTERNA

2022

2021

Deuda interna	Tipo de crédito	Tasa de interés ponderada	Vencimientos	Moneda Nacional	Moneda extranjera (miles)	Deuda interna	Tipo de crédito	Tasa de interés ponderada	Vencimientos	Moneda Nacional	Moneda extranjera (miles)
---------------	-----------------	---------------------------	--------------	-----------------	---------------------------	---------------	-----------------	---------------------------	--------------	-----------------	---------------------------



## CUENTA PÚBLICA 2022

Moneda Nacional	Bancarios	Fija y Variable - - 8.48%	Varios hasta 2023	544,483.0	-	Moneda Nacional	Bancarios	Fija y Variable - 0%	Varios hasta 2023	-	-
	Bursátil	Fija y Variable - - 9.2%	Varios hasta 2029	988,758.1	-		Bursátil	Fija y Variable - 6.85%	Varios hasta 2027	1,222,213.2	-
<b>Suman Pesos Mexicanos:</b>				<b>1,533,241.0</b>		<b>Suman Pesos Mexicanos:</b>				<b>1,222,213.2</b>	
UDIS: Al tipo de cambio por UDI de \$7.6449 a diciembre de 2022 y de \$7.1082 a diciembre 2021						UDIS: Al tipo de cambio por UDI de \$7.1082 a diciembre de 2021 y de \$6.6055 a diciembre 2021					
	Bursátil	Fija - 4.87%	2032	2,182,210.8	285,446.6		Bursátil	Fija - 4.54%	2032	1,719,509.0	241,905.0
<b>Suman UDIS:</b>				<b>2,182,210.8</b>	<b>285,446.6</b>					<b>1,719,509.0</b>	<b>241,905.0</b>
<b>Total Deuda Documentada Interna</b>				<b>3,715,451.8</b>	<b>285,446.6</b>	<b>Total Deuda Documentada Interna</b>				<b>2,941,722.3</b>	

### DEUDA DOCUMENTADA EXTERNA

Deuda Externa	Tipo de crédito	2022			2021			
		Tasa de interés ponderada	Vencimientos	Moneda Nacional	Moneda extranjera (miles)	Tasa de interés ponderada	Moneda Nacional	Moneda extranjera (miles)
EN DÓLARES AMERICANOS: al tipo de cambio por dólar de \$19.4143 a diciembre 2022 y de \$20.5835 a diciembre 2021								
	BILATERAL	Fija y Variable - 3.73%	Varios hasta 2030	\$108,719.3	\$5,600	Fija y Variable - 1.1%	131,733.5	6,400.00
	BONOS	Fija y Variable - 4.05%	Varios hasta 2051	2,916,488.8	150,223.7	Fija y Variable - 3.64%	2,078,736.0	100,990.3
	REVOLVENTES	Fija y Variable - 4.03%	Varios hasta 2026	12.9	0.7	Fija y Variable - 4.06%	369.8	18.0
	SINDICADO	Fija y Variable - 0%	2023	-	-	Fija y Variable - 1.04%		

## CUENTA PÚBLICA 2022

<b>Total Deuda Documentada Externa</b>	<b>3,025,221.0</b>	<b>\$155,824.4</b>	<b>2,210,839.3</b>	<b>107,408.3</b>
--	--------------------	--------------------	--------------------	------------------

En resumen, el saldo de la deuda total asignada se muestra a continuación:

### SALDO TOTAL DE LA DEUDA

(Miles de pesos)

	2022	2021
Corto plazo deuda documentada	86,900.6	555,662.0
Corto plazo deuda PIDIREGAS	1,901,242.8	2,597,528.0
<b>Total corto plazo de la deuda</b>	<b>1,988,143.4</b>	<b>3,153,190.0</b>
Largo plazo deuda documentada	6,653,772.2	4,647,342.0
Largo plazo deuda PIDIREGAS	19,666,203.9	22,134,753.0
<b>Total largo plazo de la deuda</b>	<b>26,319,976.1</b>	<b>26,782,095.0</b>
<b>Total deuda</b>	<b>28,308,119.5</b>	<b>29,935,285.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

#### ➤ Provisiones a Largo Plazo

Las provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran como sigue:

### PROVISIONES A LARGO PLAZO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Beneficio a empleados	10,292,912.6	7,539,118.9
<b>Total</b>	<b>10,292,912.6</b>	<b>7,539,118.9</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la obligación por beneficio a los empleados incluida en los estados financieros corresponde a los valores asignados y distribuidos a Generación II de conformidad con los términos de la Ley de la CFE, la Ley de la Industria Eléctrica y los TESL. Dichos términos establecen que la asignación del costo total del pasivo laboral se debe asignar a las diferentes EPS.

Se tienen establecidos planes de beneficios para los empleados relativos al término de la relación laboral y por retiro por causas distintas a reestructuración. Los planes de beneficios al retiro consideran los años de servicio cumplidos por el empleado y su remuneración a la fecha de retiro o jubilación. Los beneficios de los planes de retiro incluyen la prima de antigüedad y pensiones que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral, así como otros beneficios definidos.

Las valuaciones actuariales de los activos del plan y del valor presente de la obligación por beneficios definidos fueron realizadas por actuarios independientes utilizando el método de crédito unitario proyectado.

- El costo neto del período se integra como se muestra a continuación:

	2022	2021
Costo de servicios del año	220,637.4	343,990.1
Costo de los servicios pasados	27,999.8	35,905.2
Intereses sobre la OBD	1,467,133.7	1,558,050.0
Ingresos por intereses y rendimientos de los pagarés en los activos del plan	- 919,806.9	- 760,472.5
<b>TOTAL</b>	<b>795,964.0</b>	<b>1,177,472.8</b>

FUENTE: Estudio actuarial 2022

- Conciliación entre los saldos iniciales y finales del valor presente de la obligación por beneficios definidos.

(Miles de pesos)

	2022	2021
Saldo inicial servicio pasado	19,036,704.6	22,203,654.6
Costo laboral del servicio actual	220,637.4	343,990.1
Costo financiero	1,467,133.7	1,558,049.9
Costo de los servicios pasados	27,999.8	35,905.2

## CUENTA PÚBLICA 2022

Beneficios pagados	-	1,668,329.8	-	1,336,048.0
<b>Obligaciones por beneficios definidos</b>		<b>19,084,145.6</b>		<b>22,805,551.8</b>
Revaluación de activos del Plan				
Incrementos (Decrementos) por combinaciones del plan			-	9,888.5
<b>Incluidos en Ori</b>				
(Ganancias) y pérdidas actuariales	-	918,123.59	-	3,758,958.8
<b>Obligaciones por beneficios definidos</b>		<b>20,002,269.24</b>		<b>19,036,704.6</b>

FUENTE: Estudio actuarial 2022

- Conciliación entre los saldos iniciales y finales de los activos del plan:

(Miles de pesos)

	2022	2021
Saldo inicial de activos del plan	11,497,585.7	10,489,275.8
Ingresos por intereses y rendimientos de los pagarés en los activos del plan	919,806.9	760,472.5
Revaluación de activos del plan	-	1,779,461.0
Disposiciones de los activos del plan	-	928,684.8
Incrementos (Decrementos) por combinaciones/transferencias de negocios		-6,643.3
<b>Activos del plan</b>	<b>9,709,246.8</b>	<b>11,497,585.7</b>

FUENTE: Estudio actuarial 2022

(Miles de pesos)

	2022	2021
Pasivo en los estados de posición financiera		
Obligaciones por beneficios definidos	20,002,269.2	19,036,704.0
Valor razonable de los activos del plan	-	9,709,246.8
<b>Pasivo neto</b>	<b>10,293,022.4</b>	<b>7,359,119.0</b>

FUENTE: Estudio actuarial 2022

## CUENTA PÚBLICA 2022

Se incluyen los pagarés emitidos por la SHCP por \$ 7,510,629 y asignados a CFE Generación II. En el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los pagarés generaron intereses por \$ 919,807 y 760,472 respectivamente.

Todos los valores de renta variable y bonos del gobierno han cotizado precios en mercados activos.

Todos los bonos del gobierno son emitidos por el gobierno mexicano con una calificación crediticia de BBB + a favor de la Empresa y los recursos ganados por la tenencia de estos valores están restringidos valuación proporcionada por Estándar & Poor y Fitch. Los certificados suscritos por el Gobierno Federal para ser utilizados únicamente para la liquidación de los beneficios para empleados antes mencionados.

La CFE llevó a cabo la creación del Fideicomiso denominado Scotiabank Inverlat S.A. FID 11040961 el cual administra los recursos para la reserva para jubilaciones y pensiones.

- Análisis de sensibilidad.

Para efectuar el análisis de sensibilidad se consideró la modificación de +/- 0.5 puntos en la tasa de descuento.

Concepto	ESCENARIO		
	Menor tasa de descuento	Base	Mayor tasa de descuento
Tasa de descuento	8.75% anual	9.25% anual	9.75% anual
Tasa de incremento de salarios	4.02% anual	4.02% anual	4.02% anual
Tasa de incremento de salarios mínimos	3.5% anual	3.5% anual	3.5% anual

FUENTE: Estudio Actuarial 2022

Con base en ese supuesto, se determinaron los siguientes pasivos:

## CUENTA PÚBLICA 2022

ESCENARIO			
Obligación por beneficio definido	Menor tasa de descuento	Base	Mayor tasa de descuento
Prima de antigüedad	924,382.0	901,011.0	878,944.0
Indemnizaciones y compensaciones	97,134.0	95,577.0	93,979.0
Pensiones y jubilaciones	19,811,803.0	18,942,925.0	18,139,674.0
Bono por antigüedad	64,257.0	62,756.0	61,321.0
<b>Total</b>	<b>29,897,576.0</b>	<b>20,002,269.0</b>	<b>19,173,918.0</b>

FUENTE: Estudio Actuarial 2022

ESCENARIO			
Obligación por beneficio definido	Base	Menor tasa de descuento	Variación
Prima de antigüedad	901,011.0	924,382.0	2.59%
Indemnizaciones y compensaciones	95,577.0	97,134.0	1.63%
Pensiones y jubilaciones	18,942,925.0	19,811,803.0	4.59%
Bono por antigüedad	62,756.0	64,257.0	2.39%
<b>Total</b>	<b>20,002,269.0</b>	<b>20,897,576.0</b>	<b>4.48%</b>

FUENTE: Estudio Actuarial 2022

ESCENARIO			
Obligación por beneficio definido	Base	Mayor Tasa de descuento	Variación
Prima de antigüedad	901,011.0	878,944.0	(2.45%)
Indemnizaciones y compensaciones	95,577.0	93,979.0	(1.67%)
Pensiones y jubilaciones	18,942,925.0	18,139,674.0	(4.24%)
Bono por antigüedad	62,756.0	61,321.0	(2.29%)
<b>Total</b>	<b>20,002,269.0</b>	<b>19,173,918.0</b>	<b>(4.48%)</b>

FUENTE: Estudio Actuarial 2022

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

## CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios se integran como sigue:

<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>		
(Miles de pesos)		
	2022	2021
Ingresos por Energía	46,556,506.7	31,131,682.0
Ingresos Intercompañías	7,627.5	679.0
Otros Ingresos	182,123.1	90,793.0
<b>Total</b>	<b>46,746,257.2</b>	<b>31,223,154.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Gastos de Funcionamiento

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los gastos de funcionamiento se integran como sigue:

<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		
(Miles de pesos)		
	2022	2021
Energéticos y otros combustibles	24,142,767.0	15,867,757.8
Materiales y servicios generales	881,447.2	510,749.7
Seguridad de activos	207,203.7	241,041.8
<b>Total</b>	<b>25,231,417.9</b>	<b>16,619,549.3</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

<b>SERVICIOS GENERALES</b>		
(Miles de pesos)		
	2022	2021
Costos del MEM	2,298,095.5	1,751,251.0

## CUENTA PÚBLICA 2022

Mantenimiento	605,038.1	614,425.6
Cargo por demanda garantizada	3,801,769.9	0.0
Patentes y Regalías	1,996,345.0	0.0
Deterioro	401,965.0	0.0
Impuestos y derechos	17,651.0	14,778.7
Otros gastos	92,588.8	127,756.9
<b>Total</b>	<b>9,213,453.3</b>	<b>2,508,212.1</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES DE HACIENDA

➤ Patrimonio

La presentación del patrimonio en cada uno de sus distintos componentes al 31 de diciembre 2022 es la siguiente:

<b>PATRIMONIO</b>		
(Miles de pesos)		
	2022	2021
Aportaciones recibidas del Gobierno Federal	51,563,386.8	51,563,386.8
Resultado del Ejercicio	4,814,365.4	11,291,751.5
Resultados acumulados	2,969,061.4	-8,322,690.1
Otros resultados integrales	25,786,606.6	28,941,039.4
<b>Total</b>	<b>85,133,420.2</b>	<b>83,473,487.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

➤ Otros Resultados Integrales.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los resultados integrales se integran como sigue:

#### RESULTADOS INTEGRALES

(Miles de pesos)



## CUENTA PÚBLICA 2022

	Instrumentos financieros derivados	Revaluación de plantas, instalaciones y equipo	Remediaciones de pasivos por beneficios a los empleados	Impuesto a la utilidad diferido de resultados integrales	Total de resultados integrales
Saldos al 31 diciembre 2020	-	1,305,266.9	30,624,434.0	- 890,769.2	28,428,398.0
<b>Resultado integral del período</b>	<b>953,542.4</b>	<b>8,099,701.1</b>	<b>4,013,439.5</b>	<b>12,554,041.7</b>	<b>512,641.4</b>
Saldos al 31 diciembre 2021	-	<b>351,724.5</b>	<b>38,724,135.1</b>	- <b>3,122,670.3</b>	<b>28,941,039.3</b>
<b>Resultado integral del período</b>	<b>125,384.9</b>	- <b>2 892,111.8</b>	- <b>2,697,584.6</b>	<b>2,560,648.6</b>	- <b>3,154,432.7</b>
<b>Saldo al 31 diciembre 2022</b>	- <b>477,109.4</b>	<b>35,832,023.2</b>	<b>425,085.7</b>	- <b>9,993,393.1</b>	<b>25,786,606.6</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ Flujo de Efectivo

El saldo final en la cuenta de efectivo y equivalentes se integra como sigue:

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Efectivo en caja y bancos	2,011.5	20,541.0
<b>Total</b>	<b>2,011.5</b>	<b>20,541.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Las actividades de inversión se integran como sigue:

#### INTEGRACIÓN DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(Miles de pesos)

	2022	2021

## CUENTA PÚBLICA 2022

Maquinaria y Equipo	-1,164,738.2	-497,846.0
Cuenta corriente	-1,162,869.5	-1,694,570.0
Disposiciones de los activos del plan	928,684.8	0.0
<b>Total</b>	<b>-1,398,922.9</b>	<b>-2,192,416.0</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Las actividades de financiamiento se integran como sigue:

### INTEGRACIÓN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(Miles de pesos)

	2022	2021
Asignación deuda	4,906,444.7	6,510,069.0
Pago deuda	-5,463,980.9	-7,935,634.0
Pago de Intereses	-1,662,375.2	0.0
Fideicomiso	732,657.6	0.0
Pago IFD,neto	- 57,504.1	-289,784.5
<b>Total</b>	<b>- 1,544,757.9</b>	<b>-1,715,349.5</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Las actividades de operación que no afectaron al efectivo son las siguientes:

### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(Miles de pesos)

	2022	2021
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo:		
Depreciación	2,771,246.7	2,627,081.1
Bajas de plantas, instalaciones y equipos	28,652.0	- 3,004.6
Deterioro de plantas, instalaciones y equipo	401,979.0	2,323.3
Costo del periodo por obligaciones laborales	795,964.0	1,174,227.7
Pérdida en cambios	400,812.2	549,485.4
Intereses a cargo	1,696,098.0	979.5
<b>Total</b>	<b>6,094,751.9</b>	<b>4,351,092.4</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

### ➤ **Contingencias y compromisos**

#### Legal

La Empresa se encuentra involucrada en varios juicios y reclamaciones, derivados del curso normal de sus operaciones, que se espera no tengan un efecto importante en su situación financiera y resultados futuros.

#### Precios de transferencia

De acuerdo con la Ley del ISR, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables. El estudio de precios de transferencia que se utiliza como soporte de las operaciones efectuadas con partes relacionadas indica que éstos son equiparables a los que se utilizan con o entre partes independientes en operaciones comparables.

En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y montos de operaciones con partes relacionadas y los rechazaran, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta del 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones. La Empresa considera que los resultados que arrojará el estudio de precios de transferencia de 2022 indicarán que los precios de las operaciones con partes relacionadas son equiparables a los que se utilizan con o entre partes independientes.

#### Modificaciones al contrato colectivo 2022-2024

El 19 de mayo de 2016 se realizó una revisión de las condiciones del Contrato Colectivo de Trabajo para el bienio 2016-2018 donde se modificaron diversas cláusulas que impactaban principalmente en el rubro de jubilaciones, presentándose como una reducción del pasivo laboral de la Empresa y con fecha 14 de noviembre de 2016, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) publicó en el DOF el "Acuerdo por el que se emitieron las disposiciones de carácter general relativas a la asunción por parte del Gobierno Federal de las obligaciones de pago de pensiones y jubilaciones a cargo de la CFE", mediante el cual, el Gobierno Federal a través de la SHCP, asumiría una proporción de la obligación de pago de las pensiones y jubilaciones reconocidas y registradas actuarialmente en los estados financieros de CFE, correspondientes a sus trabajadores que fueron contratados hasta el 18 de agosto de 2008.

El pasado 27 de abril de 2022 la CFE y el SUTERM llegaron a un nuevo acuerdo sobre el Contrato Colectivo de Trabajo (CCT) que regirá el periodo 2022-2024, el cual considera, entre otros aspectos, un incremento del 3.5% a los salarios tabulados del personal base (sindicalizados) y extensivo al personal de confianza.

### ➤ **Transacciones con partes relacionadas**

Las subsidiarias y el corporativo CFE mencionados en esta nota, que surgieron derivado de los tratados de estricta separación legal, se consideran partes relacionadas de Generación II, ya que todas forman parte de la Empresa productiva del estado CFE.

Estas operaciones son reguladas por un contrato marco entre las subsidiarias y el corporativo CFE, que además cuenta con anexos que describen cada uno de los servicios u operaciones que existen entre ellas y su método de cobro.

Los servicios recibidos de áreas de CFE Corporativo y las distintas subsidiarias, se describen a continuación:

Servicios tecnológicos – Mediante este anexo el corporativo provee servicios relacionados con las comunicaciones tecnológicas y seguridad informática de las subsidiarias.

Servicios de Telecomunicación Corporativa - Mediante este anexo el corporativo provee servicios: CFE Enlaces, Red Privada Virtual (IP y TP), Acceso a Internet.

Administración de contratos combustibles – Servicios específicos “On Demand”, relacionados con la operación de los contratos de suministro y transporte de combustible.

Servicios de Adiestramiento Especializado. – Servicios a realizarse conforme necesidades expresas de la “EPS CFE Generación II” a la Dirección de Operación a través de su Unidad de Capacitación Técnica Especializada de la Industria Eléctrica “UCTE” o de sus Centros Nacionales de Capacitación “CENAC” O “CAOI.

Capacitación – Asesoría y soporte de los usuarios del SIC R1 (Sistema Integral de Capacitación de la CFE), Formación de especialistas y administradores de capacitación y la renta y administración del SIC R1.

Gerencia de Ingeniería Especializada – Análisis de fallas en la Red Nacional de Transmisión, Estudios, Repotenciación de líneas, entre otros servicios especializados.

Seguridad física – Despliegue de personal militar y naval, encargados de vigilar y de la seguridad de las instalaciones y líneas de transmisión a lo largo de la república, seguridad intramuros y operaciones de seguridad extramuros, patrullajes terrestres y aéreos, monitoreo, y estudios relacionados con la seguridad de los activos de la operación de transmisión.

Administración de riesgos y seguros – Encargados del proceso de licitación y contratación de aseguradora, administración de las pólizas contratadas y servicio de seguimiento a las reclamaciones por siniestro a compañías aseguradoras.

Servicios de laboratorio – Estudios y análisis sobre fallas en líneas y subestaciones, laboratorio de pruebas, consultoría y aseguramiento de calidad en la operación.

Servicios Jurídicos – Servicios legales de la oficina del abogado general de CFE.

Fondo de Habitación (FHSSTE) – Servicio de créditos hipotecarios a empleados.

Sistema de Recursos Humanos (SIRH) – Se da servicios de nómina y servicios administrativos con respecto a esta.

Dirección de Proyectos de Inversión Financiada (DPIF) – Estudio de factibilidad, previo a las construcciones de nuevas instalaciones de la RNT, supervisión y puesta en marcha de obra para construcciones concesionadas a terceros.

## CUENTA PÚBLICA 2022

Estrategia y regulación – Administración de la agenda regulatoria, medición de desempeños y análisis de nuevos proyectos de inversión.

Adjudicaciones – Las adquisiciones de las subsidiarias se consolidan para agilizar licitaciones y obtener mejores precios de los proveedores, este anexo regula el servicio que el corporativo presta por ese concepto.

Servicio de gestión del Sistema Institucional de Información – Pago de licencias, servicios y soporte relacionados con la plataforma SAP.

Proyectos de Ahorro de energía – Evaluación y seguimiento de nuevos proyectos relacionados con el ahorro y eficiencia energética. Evaluación de nuevas tecnologías, talleres y difusión del ahorro de energía.

Venta de bienes inmuebles – Gestión de la venta de los activos que se dan de baja de las subsidiarias.

Este anexo se divide en 4 partes;

- ❖ Servicio de derivados y cobertura de deuda asignada a las subsidiarias,
- ❖ Cálculo, administración y asignación del presupuesto anual de las subsidiarias,
- ❖ Servicios de Tesorería, y
- ❖ Negociación y administración de la deuda asignada a cada una de las subsidiarias.

Comunicación y medios – Servicios de difusión y publicidad.

Servicios generales – Mantenimiento de instalaciones administrativas, dotación de insumos de oficina, agencia de viajes, limpieza, mensajería, etc.

Medición y planeación – Servicios Especializados de Ingeniería, incluye Capacitación Técnica.

Seguridad industrial – Planeación y administración de las medidas de seguridad industrial para prevención de accidentes.

Los saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas se resumen en la siguiente hoja:

### SALDOS POR COBRAR Y PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

(Miles de pesos)

	2022	2021
Cuenta por cobrar		

## CUENTA PÚBLICA 2022

CFE Generación I	13,252,763.3	13,252,763.3
CFE Generación IV	8,527,256.2	8,527,256.2
CFE Generación III	6,020,928.7	6,020,916.6
CFE Suministro Básico	2,912,717.2	1,515,058.5
CFE Generación VI	2,405,354.1	2,405,354.1
CFE Corporativo	1,254,569.8	328,171.0
<b>Total</b>	<b>34,373,589.3</b>	<b>32,049,519.7</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

	2022	2021
Cuentas por pagar		
CFE Generación III	21,462,687.0	21,462,687.0
CFE Generación IV	11,042,827.0	11,042,827.0
CFE Generación VI	4,492,968.1	4,493,648.1
CFE Corporativo	1,356,160.9	1,976,611.7
CFE Energía	1,156,161.0	1,297,718.1
CFE Suministro Básico	719,520.6	208,954.1
CFE Transmisión	21,734.6	19,578.1
<b>Total</b>	<b>40,252,059.6</b>	<b>40,502,024.2</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

La Empresa mantiene saldos por cobrar por \$ 30,528,634 y por pagar por \$ 36,998,482, los cuales provienen de la Reorganización del portafolio de centrales que se llevó a cabo en el ejercicio de 2020. Comisión Federal de Electricidad (CFE) y las Empresas Productivas Subsidiarias que participaron en dicha reorganización se encuentran analizando la forma más adecuada para cancelar los saldos por cobrar y por pagar que surgieron como consecuencia de la transacción antes señalada.

### ➤ Cuenta Corriente

Los saldos en cuenta corriente al 31 de diciembre de 2022 y 2021 a favor de CFE Generación II EPS, se presentan a continuación:

## CUENTA PÚBLICA 2022

### SALDOS EN CUENTA CORRIENTE

(Miles de pesos)

	2022	2021
<b>Cuenta corriente a favor</b>	<b>12,035,799.0</b>	<b>10,872,929.5</b>

FUENTE: Balanza de comprobación a diciembre de 2022

Los saldos con partes relacionadas mostrados arriba se han revelado a valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los saldos por cobrar a partes relacionadas están formados por saldos de cuentas corrientes, sin intereses, pagaderos en efectivo. Con base en la normatividad deben estar liquidados durante el mes en que se emitió la liquidación.

Todos los saldos pendientes con estas partes relacionadas son valorizados en condiciones de independencia mutua y deben ser liquidados con efectivo dentro de dos meses después de la fecha de presentación.

Ninguno de los saldos está garantizado. No se ha reconocido ningún gasto en el año corriente ni el anterior por deudas incobrables relacionadas con importes adeudados por partes relacionadas. No se han otorgado ni recibido garantías.

- Tenedora
- Parte relacionada

### NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la CFE Generación II no tiene registros en cuentas de orden.

### NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Constitución, actividades de la empresa productiva subsidiaria y eventos relevantes.
  - ❖ Constitución y actividad de la Empresa.

CFE Generación II, Empresa Productiva Subsidiaria, (en adelante “La Empresa” o “Generación II”), con domicilio en avenida Paseo de la Reforma, no. 164, Colonia Juárez, Delegación Cuauhtémoc, C. P. 06600, Ciudad de México, es una Empresa Productiva Subsidiaria de la Comisión Federal de Electricidad (en adelante “CFE” o “CFE Corporativo”), con personalidad jurídica y patrimonio propios, constituida de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1o. del ACUERDO por el que se crea CFE Generación II, publicado en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el 29 de marzo de 2016; así como de conformidad con la estricta separación legal de la CFE establecida por la Secretaría de Energía, y está sujeta a lo dispuesto en la Ley de la Comisión Federal de Electricidad (“Ley CFE”) publicada en el DOF el 11 de agosto de 2014. La controladora directa y final de la Empresa es CFE.

Generación II tiene por objeto generar energía eléctrica en el territorio nacional mediante el uso de cualquier tipo de tecnología, así como realizar las actividades de comercialización a que se refiere el artículo 45 de la Ley de la Industria Eléctrica (“LIE”), excepto por la prestación del servicio de suministro eléctrico. Generación II podrá representar, total o parcialmente, a las centrales eléctricas en el Mercado Eléctrico Mayorista (“MEM”) que tenga a su cargo, incluyendo aquellas que sean propiedad de terceros.

La Empresa inició operaciones en el Mercado Eléctrico Mayorista como entidad separada de la CFE el 1o. de febrero de 2017.

La asignación propuesta por la Secretaría de Energía tiene por objeto garantizar el desarrollo eficiente del Sector Eléctrico Nacional procurando la viabilidad financiera de las EPS y Empresas Filiales.

### ❖ **Eventos relevantes**

Incremento de costo de los combustibles

Derivado del conflicto bélico entre Rusia y Ucrania, ha propiciado como una de sus principales consecuencias el alza en el precio de los combustibles, el hecho de que Rusia sea uno de los mayores productores de crudo, de gas y de carbón en el mundo, ha impactado de manera significativa, el incremento del precio tanto de diésel, combustóleo, carbón y gas natural, situación que afecta a las diversas industrias, en especial a la industria eléctrica.

Actualmente los precios en los que se compra el gas natural oscilan entre los 7 y 10 USD/GJ, mientras que a principios del 2021 se compraban hasta en 2.5 UDS/GJ. Se espera que, ante la exportación de combustibles desde Estados Unidos hacia Europa, los precios de los energéticos se mantengan altos durante el año 2023.

Revaluación y/o posibles indicios de deterioro de las plantas, instalaciones y equipo



Con base a las Normas Internacionales de Información Financiera la empresa revisa cada 5 años y/o cuando se tenga factores externos el valor razonable de plantas, instalaciones y equipo en operación, de tal manera que el valor en libros no difiera de forma importante de lo que se habría calculado utilizando los valores razonables al final del periodo sobre el cual se informa.

Se revisó el valor razonable de las plantas instalaciones y equipos en 2022 y registro un ajuste de reversión del superávit por revaluación por \$2,892,112 que se refleja en otros resultados integrales. Para el cierre de 2022, ante los indicios de deterioro se revisaron los valores registrando un deterioro de dichos activos por \$401,979 en los estados financieros.

### Bienes aportados por el Gobierno Federal

El 7 de octubre de 2015, la Secretaría de la Función Pública por conducto de su Órgano Desconcentrado “Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN)” determinó la conclusión del convenio de comodato de los bienes aportados por el Gobierno Federal, entregando los mismos por medio de Acta entrega, la cual incluye anexos por los diferentes tipos de bienes a la CFE.

En ese mismo acto, CFE Corporativo recibió la posesión jurídica y física de los bienes objeto del Acta en mención, en forma global conforme a los anexos citados. A partir de esa misma fecha, se iniciaron los trámites para la desincorporación legal de estos bienes del régimen de dominio público de la Federación. Estos bienes se incluyeron en los estados de situación financiera consolidados de CFE Corporativo al 31 de diciembre de 2015, a un valor de \$95,004,417 determinado por el Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE), los cuales sufrirán ajustes conforme su integración a detalle por cada una de las áreas de influencia. Al 31 de diciembre de 2022, esta actividad sigue en proceso. Dichos activos se incluyen en los rubros de plantas, instalaciones, equipo y otros activos intangibles.

### Emisión de bonos internacionales

La Comisión Federal de Electricidad (CFE Corporativo) regresó en el mes de febrero de 2022 a los mercados internacionales bajo el formato 144A/RegS con la emisión de dos bonos: el primero con plazo a 7 años por un monto de US\$1,250,000 a una tasa de 4.668%; y el segundo, a un plazo de 30 años con un monto US\$500,000 y tasa de 6.264%. Esto permitió obtener una mejor tasa de interés, así como el refinanciamiento de sus obligaciones financieras crediticias en condiciones preferentes.

### Fideicomiso del proyecto de la C.C.C. Manzanillo III

El 28 de febrero de 2022, se celebró contrato de Comisión Mercantil entre CFE Generación II EPS (Comitente) y Banco Nacional de Comercio Exterior, S.N.C., (comisionista) referente a la ejecución del proyecto de Inversión de la C.C.C. Manzanillo III, el proyecto se inició en el mes de marzo del 2022 y la fecha programada de aceptación de la central es en septiembre de 2024.

- ❖ Bases de presentación de los estados financieros

### ❖ Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Normas NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Este es el primer conjunto de estados financieros anuales de la Empresa en los que se ha aplicado la Norma NIIF 16 "Arrendamientos".

### ❖ Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros derivados y las plantas, instalaciones y equipo de la Empresa, los cuales se reconocen a su valor razonable, así como los planes de beneficios definidos los cuales se valúan al valor presente de la obligación por beneficios definidos menos el valor razonable de los activos del plan.

### ❖ Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas se presentan en moneda de informe pesos mexicanos, que es la misma que la moneda funcional.

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "\$" se trata de pesos mexicanos, cuando se hace referencia a dólares se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

### ❖ Estados de resultado integral

La Empresa elaboró el estado de resultados integral, clasificando los costos y gastos por su naturaleza atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad, conforme lo indica la NIC 1 "Presentación de estados financieros".

Adicionalmente, la Empresa presenta el rubro de resultado de operación, que es el resultado de disminuir a los ingresos el total de costos, por considerar que este rubro contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la Empresa.

## **OBLIGACIONES LABORALES**

Los montos que se han reconocido como pasivos en el estado de situación financiera y los gastos en el estado de resultados integral, relacionados con las primas de jubilación después del retiro, planes de pensiones y otras prestaciones laborales, se determinaron sobre una

base actuarial, que involucra muchas hipótesis y cálculos para los beneficios post-retiro y por despido. Las áreas donde tienen mayor impacto las estimaciones son las siguientes:

- La tasa de incremento de salarios, que se calcula para los años siguientes;
- Las tasas de descuento utilizadas para calcular el valor presente de las obligaciones futuras;
- La tasa de inflación esperada; y
- La tasa de retorno de los activos del plan de pensiones.

Dichas estimaciones se determinan por los expertos independientes de la Empresa, quienes elaboran un estudio actuarial usando el método denominado crédito unitario proyectado.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Generación II está obligada a estimar sus impuestos sobre la renta en cada una de las jurisdicciones en las que opera. Este proceso involucra la estimación, jurisdicción por jurisdicción, de la exposición real a impuestos corrientes, así como la evaluación de las diferencias temporales que resulten del tratamiento diferido de ciertas partidas, como las provisiones y amortizaciones, para fines de reportes fiscales y contables, así como las pérdidas fiscales pendientes de amortizar. Estas partidas generan activos y pasivos por impuestos diferidos.

El análisis se basa en estimaciones de las rentas gravables en las jurisdicciones donde la Empresa tiene operaciones y el periodo sobre el cual los activos y pasivos por impuestos diferidos serían recuperados o liquidados. Si los resultados reales difieren de dichas estimaciones o se ajustan estas estimaciones en periodos futuros, la posición financiera y los resultados de las operaciones de Generación II pueden verse afectados sustancialmente.

Al evaluar la realización futura de los activos por impuestos diferidos, se consideran las utilidades gravables futuras y las estrategias de planeación en curso y los resultados de operación futuros. En caso de que las estimaciones de utilidades gravables futuras se reduzcan, o se establezcan cambios en las regulaciones fiscales actuales de modo que impongan restricciones en cuanto a la oportunidad o el alcance de la capacidad de Generación II de utilizar en el futuro los beneficios fiscales por las pérdidas fiscales pendientes de amortizar, se haría un ajuste en el monto registrado en los activos por impuestos diferidos con un cargo relacionado a los resultados del ejercicio.

### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN**

Por la naturaleza de sus actividades Generación II tiene grandes cantidades de activos de larga duración, incluyendo plantas, instalaciones y equipo, así como activos intangibles los cuales se incluyen en los estados de situación financiera. La Empresa debe probar el deterioro del valor de sus activos de larga duración cuando las circunstancias indiquen un potencial. El análisis de deterioro para los activos de larga duración requiere que se estime el valor de recuperación del activo, el cual es el mayor que resulta de comparar su valor razonable (menos cualquier costo de disposición) y su valor en uso. Para estimar el valor razonable de un activo de larga duración, normalmente se usa un modelo de valuación que requiere hacer ciertos supuestos y estimaciones. Igualmente, para estimar el valor en uso de los activos de larga duración, usualmente se hacen varias hipótesis sobre las perspectivas futuras del negocio relacionado con el activo en cuestión y se consideran factores de mercado específicos de ese negocio y se calculan los flujos de efectivo futuros que ese activo generará. Con base en este análisis de deterioro del valor de los activos, incluyendo todas las hipótesis y estimaciones relacionadas, así como las guías proporcionadas por las NIIF en relación con el deterioro del valor de los activos de larga duración, el uso de distintos supuestos y estimados puede impactar los resultados reportados por la Empresa. Los supuestos más conservadores de los beneficios futuros anticipados de estos negocios podrían provocar cargos por deterioro del valor de los activos, que reduciría la utilidad neta y disminuiría los valores de los activos del estado de situación financiera de la Empresa. Por el contrario, los supuestos menos conservadores podrían generar cargos por deterioro del valor de los activos inferiores o nulos, mayor utilidad neta y mayor valor de los activos.

### **VIDA ÚTIL ESTIMADA DE LA PLANTA, PROPIEDADES Y EQUIPO**

Generación II deprecia actualmente la mayoría de sus plantas e instalaciones en operación con base en una vida útil estimada determinada sobre las condiciones particulares de operación y mantenimiento esperadas en cada una de las plantas. Las estimaciones se basan en la experiencia histórica con activos similares y otros factores, tomando en cuenta las expectativas demanda de energía en el mercado mexicano.

Anualmente se revisa la vida útil estimada para determinar, para cada clase particular de activos, si ésta debe cambiarse. Derivado de dicho análisis, la Empresa puede acortar o extender la vida útil estimada de una clase de activo en respuesta a cambios en el mercado u otros factores. Esto genera un aumento o reducción en los gastos de depreciación.

### **PROVISIONES**

Las provisiones se registran al final del período de reporte cuando la Empresa tiene una obligación presente como resultado de eventos pasados cuya liquidación requiera un flujo de recursos que se considere probable y pueda medirse de manera confiable. Esta obligación puede ser legal o asumida derivada de entre otras cosas de regulaciones, contratos, práctica común o compromisos públicos, los cuales han creado una expectativa válida a terceros de que la Empresa asumirá ciertas responsabilidades. El monto registrado es la mejor estimación hecha por la administración de la Empresa con respecto al desembolso que se requerirá para cumplir con las obligaciones, considerando toda la información disponible a la fecha de los estados financieros, la cual incluye la opinión de expertos externos, como asesores legales o consultores. Las provisiones se ajustan para contabilizar los cambios en las circunstancias de los asuntos en curso y el establecimiento de provisiones adicionales por nuevos asuntos.

Si la Empresa no puede medir confiablemente la obligación, no se registra una provisión y la información se presenta entonces en las notas incluidas en los estados financieros. Debido a las incertidumbres inherentes a estas estimaciones, los gastos reales pueden ser diferentes al monto estimado reconocido originalmente.

- ❖ Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables seguidas por la Empresa, se mencionan a continuación:

- ❖ Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Empresa en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de balance son reconvertidos a la moneda funcional al tipo de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios que son valorizados al valor razonable en una moneda extranjera son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias en conversión de moneda extranjera generalmente se reconocen en resultados.

Las coberturas de flujo de efectivo calificadas se reconocen en otros resultados integrales siempre que la cobertura sea eficaz.

- ❖ Efectivo y equivalentes

Se encuentran representados por efectivo y depósitos bancarios. El efectivo y los depósitos bancarios se presentan a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

- ❖ Instrumentos financieros

La NIIF 9 Instrumentos Financieros establece los requerimientos para el reconocimiento y la medición de los activos financieros, los pasivos financieros y algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Esta norma reemplaza la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

- Reconocimiento y medición inicial

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando estas se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Empresa se hace parte de las disposiciones contractuales.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

- Clasificación y medición posterior - Activos financieros

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en deuda, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en patrimonio, o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Empresa cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

La Empresa mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de conservar activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Empresa puede designar irrevocablemente un activo financiero que de alguna u otra manera cumple con el requerimiento de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

### EVALUACIÓN DEL MODELO DE NEGOCIO

La Empresa realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a nivel de cartera ya que este es el que mejor refleja la manera en que se gestiona el negocio y en que se entrega la información a la gerencia.

La información considerada incluye:

- cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y cómo éste se informa al personal clave de la gerencia de la Empresa;
- los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de acuerdo con el reconocimiento continuo del grupo de los activos.

- Evaluación de si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal y los intereses:

Para propósitos de esta evaluación, el 'principal' se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El 'interés' se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero por el riesgo crediticio asociado con el importe principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto y por otros riesgos y costos de préstamo básicos (por ejemplo, el riesgo de liquidez y los costos administrativos), así como también un margen de utilidad.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal y los intereses, la Empresa considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si un activo financiero contiene una condición contractual que pudiera cambiar el calendario o importe de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpliría esta condición. Al hacer esta evaluación, la Empresa considera:

- hechos contingentes que cambiarían el importe o el calendario de los flujos de efectivo;

Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

- Estos activos se miden posteriormente al valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier ingreso por intereses, se reconocen en resultados. No obstante, en el caso de los derivados designados como instrumentos de cobertura.

Activos financieros al costo amortizado

- Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro. El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconoce en resultados.

### **PASIVOS FINANCIEROS - CLASIFICACIÓN, MEDICIÓN POSTERIOR Y GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

- Baja en cuentas

### **ACTIVOS FINANCIEROS.**

La Empresa da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero; o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene el control sobre los activos transferidos.

### **PASIVOS FINANCIEROS**

La Empresa da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Empresa también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo son modificados sustancialmente. En este caso se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y contraprestación pagada (incluido los activos que no son efectivo transferido o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

- ❖ Compensación



Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto es presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Empresa cuenta con un derecho legal exigible para compensar los montos reconocidos, y existe la intención de liquidarlos sobre una base neta, o de realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

### ❖ Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas

CFE Corporativo designa instrumentos financieros derivados mediante un contrato interno a Generación II.

La Empresa mantiene instrumentos financieros derivados para cubrir la exposición de riesgo en moneda extranjera y tasa de interés. Los derivados implícitos son separados del contrato principal y registrado de forma separada si el contrato principal no es un activo financiero y se cumplen ciertos criterios.

Los derivados se miden inicialmente al valor razonable. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados son valuados al valor razonable, y sus cambios generalmente se reconocen en resultados.

La Empresa designa ciertos derivados como instrumentos de cobertura para cubrir la variabilidad en los flujos de efectivo asociados con transacciones previstas altamente probables derivados de cambios en tasas de cambio y tasas de interés y ciertos pasivos financieros derivados y no derivados como coberturas del riesgo de moneda extranjera en una inversión neta en una operación en el extranjero.

Al inicio de relaciones de cobertura designadas, la Empresa documenta el objetivo y estrategia de gestión de riesgos para emprender la cobertura. La Empresa también documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí.

La parte cubierta del instrumento financiero derivado se documenta en el Hedge File en el cual se evalúan criterios de relación económica, para efectos de identificar la relación entre el monto nacional del instrumento de cobertura y el monto nacional de la posición primaria.

#### • Coberturas de flujos de efectivo

Cuando un instrumento derivado es designado como instrumento de cobertura de flujo de efectivo, la porción efectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce en otros resultados integrales y se presenta en la reserva de cobertura. La porción efectiva de los cambios en el valor razonable del derivado que se reconoce en otro resultado integral se limita al cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta, determinado sobre una base del valor presente, desde el inicio de la cobertura. Cualquier porción inefectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce de inmediato en resultados.

La Empresa designa solo el cambio en el valor razonable del elemento al contado de los contratos a término como el instrumento de cobertura en las relaciones de cobertura de flujo de efectivo. El cambio en el valor razonable del elemento a término de los contratos a término en moneda extranjera (puntos forward) se contabiliza por separado como un costo de la cobertura y se reconoce en una reserva de costos de cobertura dentro del patrimonio.

Cuando la transacción prevista cubierta posteriormente resulta en el reconocimiento de una partida no financiera, como inventarios, el importe acumulado en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura se incluye directamente en el costo inicial de la partida no financiera cuando se reconoce.

Para todas las otras transacciones previstas cubiertas, el importe acumulado en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura es reclasificado en resultados en el mismo período o períodos durante los que los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectan el resultado.

Si la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas o el instrumento de cobertura se vende, expira, es terminado o se ejerce, la contabilidad de coberturas se discontinúa prospectivamente. Cuando se discontinúa la contabilidad de coberturas para las coberturas de flujos de efectivo, el importe que se ha acumulado en la reserva de cobertura permanece en el patrimonio hasta que, en el caso de la cobertura de una transacción que resulta en el reconocimiento de una partida no financiera, se incluye en el costo de la partida no financiera en el reconocimiento inicial o, en el caso de otras coberturas de flujos de efectivo, se reclasifica en resultados en el mismo período o períodos en los que los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectan el resultado.

Si se deja de esperar que los flujos de efectivo futuros cubiertos ocurran, los importes que se han acumulado en la reserva de cobertura y el costo de la reserva de cobertura se reclasificarán inmediatamente al resultado.

Para todas las coberturas de flujos de efectivo, incluyendo las coberturas de transacciones que resultan en el reconocimiento de partidas no financieras, los importes acumulados en la reserva de cobertura de flujos de efectivo son reclasificados a resultados en el mismo período o períodos durante los que los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afectaban el resultado.

- Deterioro del valor
- Activos financieros no derivados

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y ACTIVOS DEL CONTRATO**

La NIIF 9 reemplaza el modelo de “pérdida incurrida” de la NIC 39 por un modelo de “pérdida crediticia esperada” (PCE). Esto requiere que se aplique juicio considerable con respecto a cómo los cambios en los factores económicos afectan las PCE, lo que se determina sobre una base promedio ponderada.

La NIIF 9 reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por:

- los activos financieros medidos al costo amortizado;

La Empresa mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

La Empresa mide las estimaciones de pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales siempre por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida. Adicionalmente la Empresa considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basada en la experiencia histórica de la Empresa y una evaluación crediticia informada incluida aquella referida al futuro.

### **MEDICIÓN DE LAS PÉRDIDAS CREDITICIAS ESPERADAS**

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por probabilidad de las pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la Empresa de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Empresa espera recibir).

Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

### **ACTIVOS FINANCIEROS CON DETERIORO CREDITICIO**

En cada fecha de presentación, la Empresa evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene 'deterioro crediticio' cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Castigo

La Empresa considera como evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando incluye los siguientes datos observables:

- dificultades financieras significativas del emisor o prestatario;
- la reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Empresa en términos que este no consideraría de otra manera;

- se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

### ACTIVOS NO FINANCIEROS

En cada fecha de presentación, la Empresa revisa los importes en libros de sus activos financieros (distintos de materiales de operación y activos por impuestos diferidos) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo o UGE excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Para los otros activos, una pérdida por deterioro se revierte sólo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

- Cuenta Corriente

CFE implementó su modelo de Tesorería Centralizada. La Tesorería Centralizada opera mediante barridos y dispersiones de efectivo. Los barridos son transferencias de efectivo de las cuentas bancarias de la EPS a las cuentas bancarias del Corporativo de la CFE. Las dispersiones son transferencias de efectivo a las cuentas bancarias del Corporativo de la CFE a las cuentas bancarias de la EPS. La cuenta corriente está constituida por todos los depósitos de efectivo de la Empresa Productiva Subsidiaria en la cuenta bancaria del Corporativo de la CFE, el cual no tiene disponibilidad inmediata para cada Empresa Productiva Subsidiaria y tampoco están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

- Inventarios y materiales para operación

Los inventarios y materiales para operación se registran a su costo o valor neto de realización, el menor y, el costo se determina por el método de adquisición.

Para la asignación del costo unitario de los inventarios se utiliza la fórmula de costo promedio.

Los inventarios se revisan periódicamente para determinar la existencia de material obsoleto, y para evaluar la suficiencia de la reserva o provisión, cuando se presenta el caso, se incrementa la reserva contra los resultados del ejercicio.

### ❖ Plantas, instalaciones y equipo

Las plantas, instalaciones y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición.

Plantas, instalaciones y equipo en operación

Las plantas, instalaciones y equipo en operación, utilizados para la generación de energía eléctrica, se presentan en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, neto de depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas. La Empresa revisa periódicamente los valores razonables de plantas, instalaciones y equipo en operación, y cada 5 años se evaluará la necesidad de efectuar revaluaciones, de tal manera que el valor en libros no difiera en forma importante de lo que se habría calculado utilizando los valores razonables al final del periodo sobre el cual se informa.

El aumento en el valor de dichas plantas, instalaciones y equipo en operación se reconoce en los otros resultados integrales como revaluación de instalación y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo activo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que reduce el gasto por la disminución efectuada previamente. Una disminución del valor en libros que se originó de la revaluación de dichas instalaciones y equipo en operación se registra en resultados en la medida que excede el saldo de la revaluación de instalaciones y equipo, si existe alguno.

Los costos por préstamos que se incurren en financiamientos tanto directos como generales en construcciones en proceso con un periodo mayor a 6 meses son capitalizados como parte del costo del activo.

Además de los costos de adquisición y otros costos directamente atribuibles al proceso de preparación del activo (para poder operar en la ubicación y condiciones previstas por nuestros técnicos).

La depreciación de las instalaciones y el equipo en operación revaluados es reconocida en resultados.

## CUENTA PÚBLICA 2022

La depreciación de las instalaciones y equipo en operación se calcula sobre el valor razonable o costo de adquisición según sea el caso, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, a partir del mes siguiente en que se encuentran disponibles para su uso.

En caso de venta o retiro posterior de las propiedades revaluadas, el superávit por revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades acumuladas.

Las vidas útiles de las diferentes centrales generadoras, determinadas por técnicos especializados de la Empresa son las siguientes:

	Vida útil en años
Centrales generadoras-vapor	34 a 75
Centrales generadoras-hidroeléctricas	40 a 80
Centrales generadoras-combustión interna	34 a 75
Centrales generadoras-turbo gas y ciclo combinado	34 a 75

Periódicamente evaluamos las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales de nuestras plantas, instalaciones y equipo. En aquellos casos en que existan modificaciones a las estimaciones utilizadas, los efectos se reconocen de manera prospectiva.

Cuando las partidas de plantas, instalaciones y equipo se integran de diversos componentes, y estos tienen vidas útiles distintas, los componentes individuales significativos se deprecian durante sus vidas útiles estimadas. Los costos y gastos de mantenimiento y reparación menores se reconocen en los resultados conforme se incurren.

### ❖ Inmuebles y bienes destinados para oficinas y servicios generales

Los inmuebles y bienes destinados para oficinas y servicios generales se deprecian conforme a las siguientes vidas útiles:

	Vida útil en años
--	-------------------

## CUENTA PÚBLICA 2022

Edificios	20
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de Computo	4
Equipo de Transporte	4
Otros activos	10

Los terrenos no son sujetos a depreciación.

Un elemento de plantas, instalaciones y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de instalaciones y equipo se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados. El valor de las instalaciones y equipo se revisa anualmente por indicios de deterioro en el valor de dichos activos. Al 31 de diciembre de 2019 no se reconocieron pérdidas por deterioro.

Las obras en proceso se capitalizan en el activo fijo una vez finalizado el periodo de prueba, es decir, cuando se encuentran disponibles para su uso y en las condiciones previstas por la Administración.

En el ejercicio 2022 se reconocieron pérdidas por deterioro en las plantas, instalaciones y equipo operativo por un monto de \$ \$401,979 y reversión al registro del valor razonable de 2021 de \$2,892,112. Durante el ejercicio 2021, se realizó un análisis de deterioro de activos entre los que incluye pérdidas por deterioro de \$289,157, reversión del deterioro por \$ 286,834 y revaluación de plantas de \$8,099,701 los que se registraron el 31 de diciembre de 2021.

### **BENEFICIO A LOS EMPLEADOS POR PAGAR A CFE**

Como parte de las prestaciones laborales a nuestros empleados les otorgamos varios beneficios, los cuales para efectos de los estados financieros hemos clasificado como beneficios directos a los empleados y beneficios por pensiones, primas de antigüedad y beneficios por terminación de la relación laboral.

### **BENEFICIOS DIRECTOS A LOS EMPLEADOS**

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente incentivos a la productividad, vacaciones, prima vacacional, bonos y reconocimiento de antigüedad de trabajadores temporales y permanentes.

### **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PENSIONES**

- Planes de contribución definidos

Existen planes de pensiones de contribución definida establecidos por el Gobierno Federal y por los cuales debemos efectuar aportaciones a nombre de los trabajadores. Estos planes de contribución definida se calculan aplicando los porcentajes indicados en las regulaciones correspondientes sobre el monto de sueldos y salarios elegibles, y se depositan en las administradoras para fondos al retiro elegidas por nuestros trabajadores, y al IMSS. Los costos de las pensiones por contribución definida y los pasivos relacionados son reconocidos en los resultados del periodo en que se incurren.

- Plan de beneficios definidos

CFE Corporativo ha asignado el pasivo relacionado con pensiones al retiro que cubren al personal de Generación II.

Las obligaciones por beneficios definidos (pensiones), se otorgaron a nuestro personal que inició su relación laboral antes del 18 de agosto de 2008 y un plan de pensiones de contribución definida para nuestros trabajadores cuya relación laboral haya iniciado del 19 de agosto de 2008 en adelante.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, tenemos la obligación de cubrir la prima de antigüedad, así como de hacer ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias.

Los costos de pensiones, primas de antigüedad y otros beneficios relacionados (beneficios por pensiones definidas) se reconocen con base a cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado, utilizando hipótesis financieras nominales.

### **IMPUESTOS A LA UTILIDAD**

El impuesto a la utilidad se compone de impuesto corriente y diferido. Este se reconoce en resultados excepto cuando está relacionado con una partida que se reconoce directamente en capital o como ORI.



### **IMPUESTO CORRIENTE**

El monto del impuesto corriente por pagar o por cobrar representa el mejor estimado del monto de impuestos esperado a ser pagado o cobrado. El impuesto a la utilidad causado en el año se determina de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes.

### **IMPUESTO DIFERIDO**

El impuesto a la utilidad diferido se determina utilizando el método de activos y pasivos, con base en las diferencias temporales entre los importes en los estados financieros de nuestros activos y pasivos y sus correspondientes valores fiscales a la fecha del estado de situación financiera.

En la determinación de los montos de los impuestos diferidos utilizamos las tasas fiscales que estarán vigentes en el ejercicio en el cual estimamos se materializará el activo o se liquiden los pasivos, basado en la legislación fiscal, y aplicando las tasas fiscales que estén aprobadas o cuya aprobación esté por completarse a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos relacionados con partidas que reconocemos fuera del resultado neto, son reconocidos fuera del mismo. Las partidas por impuestos diferidos atribuibles a otras partidas de utilidad integral, forman parte de dichas partidas.

Los impuestos diferidos son revisados al final de cada periodo de reporte y reducidos cuando no es probable que los beneficios de impuestos relacionados sean realizados; dichas reducciones son reversadas cuando la probabilidad de utilidad fiscal mejora.

Los impuestos diferidos no reconocidos son evaluados al final de cada periodo de reporte y reconocidos cuando sea probable que existan utilidades fiscales futuras contra las que se apliquen dichos impuestos diferidos.

- Provisiones y pasivos contingentes

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente, ya sea legal o asumida y que tuvo su origen en un evento pasado, es probable que se requiera de la salida de recursos económicos para liquidar dicha obligación, existe incertidumbre en su vencimiento y monto, pero puede ser estimado de manera razonable.

En aquellos casos en los que el efecto del valor del dinero por el paso del tiempo es importante, tomando como base los desembolsos que se estima serán necesarios para liquidar la obligación de que se trate. La tasa de descuento es antes de impuesto y refleja las condiciones de

mercado a la fecha del estado de situación financiera y en caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En esta situación el incremento a la provisión se reconoce como un costo financiero.

En el caso de pasivos contingentes solo se reconoce la provisión correspondiente cuando es probable la salida de recursos para su extinción.

La Empresa registra una reserva de desmantelamiento la cual corresponde a la provisión de los costos estimados para demostrar la disponibilidad de recursos para hacer frente al desmantelamiento de las centrales generadoras de electricidad, así como para cualquier pérdida probable relacionada con responsabilidades de corrección por contaminación ambiental.

- Reconocimiento de ingresos

### **Ingresos por venta de energía y potencia**

En la venta de energía eléctrica y potencia, actualmente los ingresos se reconocen cuando la energía y potencia se carga a la Red Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, lo que se considera es el momento en el tiempo en el que se acepta la energía y el control de la energía. Otros elementos para que se reconozcan los ingresos son, que tanto los ingresos como los costos puedan medirse de manera fiable, la recuperación de la contraprestación sea probable y no exista involucramiento continuo en relación con los bienes.

En los primeros dos meses del año, se lleva a cabo el mercado para el balance de potencia relativo al año anterior. En este mercado se determina el precio neto de potencia que será aplicado en cada zona de precios de potencia definidas para los Sistemas Eléctricos Interconectados.

Con base en este precio se liquidan las ofertas y obligaciones netas de potencia de los participantes con unidades de central eléctrica y cargas eléctricas suministradas en los nodos de la zona de precios de potencia respectivamente.

Las ofertas netas de potencia y las obligaciones netas de potencia dependen de la capacidad entregada por los Generadores (potencia anual acreditada), de las obligaciones brutas de potencia (requisito anual de potencia) de las Entidades responsables de carga y de las Transacciones Bilaterales de Potencia (TBPot) entre Generadores y Entidades Responsables de Carga, relativas al año anterior, que hayan sido informadas al CENACE.

No existe una segregación por tipo de ingreso adicional, más allá de la presentada en el estado de resultados integrales.

Los saldos de contratos con clientes están representados por cuentas por cobrar dentro de del rubro de Cuentas por cobrar MEM.

### **OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO Y POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La siguiente tabla provee información sobre la naturaleza y la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones a cumplir en contratos con clientes, incluyendo los términos significativos de pago y las correspondientes políticas de reconocimiento de ingresos:

<b>Tipo de ingreso</b>	<b>Naturaleza y oportunidad de la satisfacción de las obligaciones a cumplir, incluyendo los términos significativos de pago</b>
Ingreso por venta de energía y potencia	El cliente obtiene el control de la energía cuando se carga a la Red Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica. Las facturas se generan una vez que el CENACE emite el estado de cuenta, el cual contiene la información necesaria para la emisión de factura. Las facturas son generalmente pagaderas dentro de 10 días. No se ofrecen descuentos.

- Medición de los valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Empresa requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Empresa cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye un equipo de valorización que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable, incluyendo los valores razonables de Nivel 3 y que reporta directamente al Director Corporativo de Finanzas.

El equipo de valuación revisa regularmente los datos de entrada no observables significativos y los ajustes de valorización. Si se usa información de terceros, como cotizaciones de corredores o servicios de fijación de precios, para medir los valores razonables, el equipo de valuación evalúa la evidencia obtenida de los terceros para respaldar la conclusión de que esas valorizaciones satisfacen los requerimientos de las Normas NIIF, incluyendo en nivel dentro de la jerarquía del valor razonable dentro del que deberían clasificarse esas valuaciones.

### **COSTO DE FINANCIAMIENTO (CF)**

El CF incluye los ingresos y gastos financieros. Los ingresos y gastos financieros se integran por lo siguiente:

- ingreso por intereses;

- gasto por intereses;
- ganancia o pérdida neta por activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- ganancia o pérdida en moneda extranjera por activos financieros y pasivos financieros;

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La “tasa de interés efectiva” es la tasa que descuenta exactamente los pagos o cobros de efectivo futuros estimados durante la vida esperada del instrumento financiero a:

- el importe en libros bruto de un activo financiero; o
- el costo amortizado de un pasivo financiero.

Al calcular el ingreso y el gasto por intereses, se aplica la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto del activo (cuando el activo no tiene deterioro crediticio) o al costo amortizado del pasivo. No obstante, para los activos financieros con deterioro crediticio posterior al reconocimiento inicial, el ingreso por intereses se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si el activo deja de tener deterioro, el cálculo del ingreso por intereses vuelve a la base bruta.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de celebración o liquidación. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio.

### **ARRENDAMIENTOS**

Al inicio de un contrato, la Empresa evalúa si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato conlleva el derecho a controlar el uso de un activo identificado, la Empresa usa la definición de arrendamiento incluida en la Norma NIIF 16.

Como arrendatario

Al inicio o al momento de la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Empresa distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios independientes relativos. No obstante, en el caso de los arrendamientos de propiedades, la Empresa ha escogido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Empresa reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento a la fecha de comienzo del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que incluye el importe inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, más cualquier costo directo inicial incurrido y una estimación de los costos a incurrir al dismantelar y eliminar el activo subyacente o el lugar en el que está ubicado, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

Posteriormente, el activo por derecho de uso se deprecia usando el método lineal a contar de la fecha de comienzo y hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente la Empresa al final del plazo del arrendamiento o que el costo del activo por derecho de uso refleje que la Empresa va a ejercer una opción de compra.

En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que la de las propiedades y equipos. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere, y se ajusta por ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en la fecha de comienzo, descontado usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no pudiera determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Empresa. Por lo general, la Empresa usa su tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

La Empresa determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de diversas fuentes de financiación externas y realiza ciertos ajustes para reflejar los plazos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento incluyen lo siguiente:

- pagos fijos, incluyendo los pagos en esencia fijos;
- pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;

- importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra si el Grupo está razonablemente seguro de ejercer esa opción, los pagos por arrendamiento en un período de renovación opcional si el Grupo tiene certeza razonable de ejercer una opción de extensión, y pagos por penalizaciones derivadas de la terminación anticipada del arrendamiento a menos que el Grupo tenga certeza razonable de no terminar el arrendamiento anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se realiza una nueva medición cuando existe un cambio en los pagos por arrendamiento futuros producto de un cambio en un índice o tasa, si existe un cambio en la estimación de la Empresa del importe que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Empresa cambia su evaluación de si ejercerá o no una opción de compra, ampliación o terminación, o si existe un pago por arrendamiento fijo en esencia que haya sido modificado.

Cuando se realiza una nueva medición del pasivo por arrendamiento de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al importe en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el importe en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

La Empresa presenta activos por derecho de uso que no cumplen con la definición de propiedades de inversión en 'propiedades, planta y equipo' y pasivos por arrendamiento en 'préstamos y obligaciones' en el estado de situación financiera.

La Empresa ha escogido no reconocer activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento por los arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos de corto plazo, incluyendo el equipo de TI, mismos que son administrados por CFE Corporativo. La Empresa reconoce los pagos por arrendamiento asociados con estos arrendamientos como gasto sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento.

### **CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre de 2022 son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales de la Empresa para el año terminado al 31 de diciembre 2021.

NIIF 16, Arrendamientos

El arrendatario reconoce un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación de hacer pagos por arrendamiento. Existen exenciones de reconocimiento para los arrendamientos de corto plazo

y los arrendamientos de partidas de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la de la norma actual, es decir, los arrendadores continúan clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

La Norma NIIF 16 reemplaza las guías sobre arrendamientos existentes incluyendo la Norma NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento, la Norma SIC-15 Arrendamientos Operativos – Incentivos y la Norma SIC 27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

Por los ejercicios 2022 y 2021, no hubo efectos por la adopción de los nuevos pronunciamientos contables de la NIIF 16.

### **NUEVAS NORMAS FINANCIERAS.**

A continuación, se enlistan los cambios recientes en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que aún no son vigentes, las cuales se describen a continuación:

- Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (Modificación NIC 1)

Especifica los requerimientos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. La NIC 1 señala que se debe considerar como pasivo corriente, aquel pasivo que no se tenga el derecho para diferir la liquidación durante los siguientes doce meses. Las modificaciones son efectivas a partir del 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente.

- Ingresos antes del uso esperado de propiedad, planta y equipo (Modificaciones a la NIC 16)

Indica que no se debe reducir el costo de adquisición de un artículo de propiedad, planta y equipo por algún ingreso por ventas en el periodo en que el activo lleva a la ubicación y condición necesaria de operación. Las modificaciones son efectivas a partir del 1 de enero de 2022.

- Costos de cumplimiento del contrato – Contratos onerosos (Modificaciones a la NIC 37)

Señala que al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas, se deben incluir los costos relacionados directamente con el contrato, así como los costos incrementales para cumplir con el contrato y la distribución de otros costos relacionados. Las modificaciones son efectivas a partir del 1 de enero de 2022.

## CUENTA PÚBLICA 2022

---

- Prueba para dar de baja pasivos financieros (NIIF 9 Instrumentos financieros)

La mejora aclara que cuando se evalúe si los términos de un pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes al original, al aplica la prueba del 10%, sólo debe incluirse aquellas comisiones pagados o recibidos entre la entidad y el acreedor, incluyendo aquellas pagados o recibidas por cuenta del otro. La mejora es efectiva a partir del 1 de enero de 2022.

- Contratos de Seguros (NIIF 17)

La NIIF 17 Contratos de Seguro, establece un nuevo modelo contable integral que brinda a los usuarios de información financiera una perspectiva completamente nueva sobre los estados financieros de las aseguradoras. Esta norma será efectiva a partir del 1 de enero de 2023.

Se espera que las siguientes normas e interpretaciones modificadas no tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Empresa.

---

Autorizó: ING. JOSÉ JAVIER TRUJILLO HERNÁNDEZ  
DIRECTOR GENERAL CFE GENERACION II EPS

---

Elaboró: LA. LUIS MANUEL GONZÁLEZ ESTRADA  
ENCARGADO DE LA SUBGERENCIA DE  
ADMINISTRACIÓN Y RECURSOS HUMANOS