

CFE GENERACION III EPS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información presentada en los Estados Financieros y sus notas es previa a los Estados Financieros definitivos auditados.

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

I. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDADES DE LA EMPRESA PRODUCTIVA SUBSIDIARIA Y EVENTOS RELEVANTES.

CFE Generación III, Empresa Productiva Subsidiaria (EPS)

CFE Generación III, Empresa Productiva Subsidiaria, (en adelante “La Empresa” o “Generación III”), 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 III, 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 III 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 III 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.

a) Eventos relevantes

i. 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.

Proyectos de Unidades Generadoras en Baja California Sur

Con el fin de atender la problemática de apagones frecuentes, particularmente en las temporadas de verano en el estado de Baja California Sur, CFE Generación III llevó a cabo un proyecto de instalación de 4 unidades aeroderivadas en la región; dos de ellas en predios de la Central Termoeléctrica Punta Prieta y dos más en terrenos de la Central de Combustión Interna Baja California Sur. Estas unidades se adquirieron a través de un contrato de arrendamiento financiero (con opción de pago anticipado) celebrado con CFENERGÍA S.A. de C.V., empresa filial de la Comisión Federal de Electricidad.

A continuación, se presenta un resumen con las características generales de los nuevos proyectos de unidades generadoras de Baja California Sur.

Nombre CENACE	Capacidad Instalada (MW Brutos)	Ubicación	Tecnología	Tipo	Tipo de Combustible	Estatus Proyecto
Unidad Aeroderivada	36	C.TG. La Paz	Turbogas	Aeroderivada	Diesel/Gas Natural	En Operación Comercial desde el 1 de marzo de 2022.
Unidad Aeroderivada	36		Turbogas	Aeroderivada	Diesel/Gas Natural	Se ingreso el 25 de marzo del 2022 al CENACE solicitud de Declaración en Operación Comercial a partir del 26 de marzo de 2022. En operación comercial.
Unidad Aeroderivada	36	C.C.I. Baja California Sur	Turbogas	Aeroderivada	Diesel/Gas Natural	En Operación Comercial desde el 18 de febrero de 2022.
Unidad Aeroderivada	36		Turbogas	Aeroderivada	Diesel/Gas Natural	En Operación Comercial desde el 18 de febrero de 2022.

CFE Generación III, ha alcanzado acuerdos para incorporar al Contrato Legado con CFE Suministrador de Servicios Básicos las unidades aeroderivadas ubicadas en la CCI Baja California Sur, lo cual incrementa su viabilidad económica al garantizarse la recuperación de sus costos y gastos de operación.

Proyecto CTG Gonzalez Ortega

La Comisión Federal de Electricidad ha desarrollado proyectos encaminados a resolver las carencias del sistema eléctrico de Baja California, anteponiendo la rentabilidad social, por encima de la mera rentabilidad económica, gracias a su vocación de servicio público y a su carácter de institución del Estado Mexicano.

Entre sus iniciativas destaca el diseño e implementación de un mecanismo de autofinanciamiento, denominado Fideicomiso Maestro de Inversión.

El Centro Nacional de Control de Energía (CENACE), en su carácter de Operador Independiente de la Red, y también como otra instancia de servicio público interesada en garantizar el servicio eléctrico, aplicó un procedimiento consistente en la emisión de declaratoria de Estado Operativo de Alerta del Sistema de Baja California y el inicio de la aplicación del llamado “Protocolo Correctivo”, en virtud del cual el Centro contrata Potencia para caso de emergencia.

CFE Generación III participó en la convocatoria emitida por el CENACE en 2022 y este le asigna marzo de 2022 un contrato, gracias a la presentación de una opción para cumplir el requerimiento a partir de Unidades Turbogás Aeroderivadas alimentadas con gas natural, consistente en el proyecto de generación denominado “Central Turbogás (CTG) González Ortega”, el cual fue aprobado internamente por el Consejo de Administración de la CFE, durante la Sesión 40 Ordinaria celebrada el 08 de diciembre de 2020, mediante acuerdo CA-052/2020.

Con fecha 01 de junio 2022, se formalizó el Contrato de Uso y Explotación Comercial Temporal entre CFenergía, S.A. de C.V. (en su carácter de coordinador de la estructura del FMI, hasta en tanto se constituya el Sub-Fideicomiso correspondiente y le sean transferidos los activos y derechos correspondientes) como “Propietario” y CFE Generación III EPS como “Generador”, con una vigencia de 10 años, (en adelante “el Contrato”).

Para julio de 2022, CFenergía, S.A. de C.V. cede y transmite totalmente en favor del SubFideicomiso los derechos y obligaciones derivados del Contrato, Convenio de Adhesión y de sus respectivos Anexos, incluyendo los derechos inherentes, accesorios y cualquier otro que por hecho o por derecho le corresponda, y el Sub-Fideicomiso los acepta y asume bajo los términos, alcances y disposiciones establecidos en el Convenio de Cesión, lo anterior es para que a cuenta de este realice los cobros derivados de los cargos variables correspondientes a la operación de la central CTG Gonzalez Ortega.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a) Bases de presentación

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

b) 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, así como la deuda y los pasivos por arrendamiento, 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.

c) 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. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

d) 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.

e) Uso de estimaciones.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación al 31 de diciembre de 2022 que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a los importes en libros de activos y pasivos en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas:

- medición de obligaciones por beneficios definidos: supuestos actuariales claves;
- reconocimiento de activos por impuestos diferidos: disponibilidad de futuras utilidades imponibles contra las que pueden utilizarse las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas compensadas obtenidas en períodos anteriores;
- pruebas de deterioro del valor de Propiedad, planta y equipo: supuestos clave;

- reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

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:

- a) La tasa de incremento de salarios, que se calcula para los años siguientes;
- b) Las tasas de descuento utilizadas para calcular el valor presente de las obligaciones futuras;
- c) La tasa de inflación esperada; y
- d) 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 III 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 período 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 períodos futuros, la posición financiera y los resultados de las operaciones de Generación III 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 III 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 III 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 III 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.

3. Resumen de las principales políticas contables

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

a. 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.

b. 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.

c. 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”.

i. 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.

ii. Clasificación y medición – Activos financiero

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 que se muestran a continuación:

1. El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de conservar activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales.
2. 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. Esto incluye todos los activos financieros derivados. 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 período 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.

iii. Bajas 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.

iv. Bajas en cuentas

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.

v. Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas

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

a) Valor razonable de los instrumentos financieros

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.

b) 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.

c) Deterioro del valor

i. Activos financieros no derivados

Instrumentos financieros y activos del contrato.

La Empresa 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.

ii. 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. Estas pérdidas se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo y a continuación, para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad, sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro de valor reconocida en la plusvalía no se revertirá. 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.

d. 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 CFE Generación III 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 CFE Generación III. La cuenta corriente está constituida por todos los depósitos de efectivo de CFE Generación III en la cuenta

bancaria del Corporativo de la CFE, el cual no tiene disponibilidad inmediata para CFE Generación III y tampoco están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

e. Inventarios y materiales para operación

La cuenta corriente está constituida por todos los depósitos de efectivo de Generación III en la cuenta bancaria de CFE Corporativo, está disponible para cada Empresa Productiva Subsidiaria y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El saldo de la cuenta corriente integra los ingresos y los egresos resultado de las operaciones realizadas entre CFE Generación III y las otras empresas subsidiarias, filiales y el Corporativo de CFE; mediante el uso de estas cuentas que funcionan como el Banco Interno sin implicar un flujo real de efectivo. A través de esta se liquidan, entre otras, las Operaciones del Mercado Eléctrico Mayorista entre el CENACE y las Empresas Subsidiarias de CFE, producto de la venta de energía, las operaciones derivadas de los pagos y amortizaciones de los contratos de deuda o inversiones que la CFE realiza a nombre o en representación de las EPS's y Filiales. En la cuenta corriente se registran las dispersiones y barridos de recursos que la Gerencia de Operación Financiera, dependiente de la Dirección Corporativa de Finanzas y que, haciendo uso de sus facultades, realiza a las Cuentas Bancarias de Deposito de Dinero a la vista de las Empresas Productivas y Filiales para el pago de las contraprestaciones derivadas de sus compromisos financieros.

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.

La Empresa registra las estimaciones necesarias para reconocer disminuciones en el valor de sus inventarios por deterioro, obsolescencia, lento movimiento y otras causas que indiquen que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor registrado.

f. Plantas, instalaciones y equipo

i. Reconocimiento y medición

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 cinco 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 período 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 período mayor a seis meses son capitalizados como parte del costo del activo.

Además del precio de compra y los costos directamente atribuibles al proceso de preparar el activo, en términos de ubicación física y condición para que pueda operar en la forma prevista por los técnicos; el costo también incluye los costos estimados por desmantelamiento y remoción del activo, así como para la restauración del lugar donde se ubican dichos activos, cuando existe dicha obligación.

ii. Depreciación

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.

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

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 los técnicos especializados de la Empresa, son las siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2022

	<u>Vida útil en años</u>
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
Centrales solares	25

Periódicamente se evalúan las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales de las 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 que se muestran en la hoja siguiente.

Concepto	<u>Vida útil en años</u>
Edificios	20
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de computo	4
Equipo de transporte	4
Otros activos	10

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.

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

g. Beneficios a los empleados por pagar a CFE

Como parte de las prestaciones laborales a los empleados se otorgan varios beneficios, los cuales para efectos de los estados financieros se han clasificado como: a) beneficios directos a los empleados, b) beneficios por pensiones y c) primas de antigüedad y beneficios por terminación de la relación laboral.

Beneficios directos

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 por pensiones

Los beneficios por pensiones se clasifican en planes de pensiones de contribuciones definidas y planes de beneficios definidos.

Planes de pensiones de contribución definidos

Existen planes de pensiones de contribución definida establecidos por el Gobierno Federal y por los cuales se efectúan 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 los trabajadores, y al IMSS. Los costos de las pensiones por contribución definida y los pasivos relacionados son reconocidos en los resultados del período 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 III.

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

Prima de antigüedad y beneficios por terminación de la relación laboral

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, existe 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 los beneficios por pensiones, primas de antigüedad y beneficios por terminación de la relación laboral 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.

La nueva medición, que incluye ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento sobre los activos del plan, se refleja inmediatamente en el estado de situación financiera con un cargo o abono reconocido en otro resultado integral en el período en que ocurre. La nueva medición reconocida en otro resultado integral se refleja inmediatamente en ganancias acumuladas y no será reclasificada a ganancias o pérdidas. El costo de servicios pasados se reconoce en resultados en el período de una modificación del plan. El interés neto se calcula al aplicar la tasa de descuento al inicio del período al beneficio definido neto pasivo o activo. Los costos por beneficios definidos se categorizan como sigue:

- a) Costo de servicio (incluyendo costo de servicio corriente, costo de servicio pasado, como también ganancias y pérdidas sobre reducciones y liquidaciones);
- b) Gasto o ingreso por intereses neto; y
- c) Nuevas mediciones.

h. 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 período 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 mejore.

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

i. 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.

j. 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.

Obligaciones de desempeño y políticas de reconocimiento de ingresos

A continuación, se provee los atributos a cumplir para los ingresos por venta de energía y potencia en el cual se proporciona la 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:

- a) El cliente obtiene el control de la energía cuando se carga a la Red Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica.
- b) 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.
- c) Las facturas son generalmente pagaderas dentro de los días.
- d) No se ofrecen descuentos.

Ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se entreguen los bienes, se haya transferido la propiedad y se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

k. 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 valoración 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.

I. Resultado de financiamiento (RF)

El RF 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.
- gastos por intereses de pasivos por arrendamientos

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.

m. Arrendamientos

La Empresa tiene Activos por Derecho de Uso (ADU), bajo la norma IFRS 16 derivado de los contratos con acreedores cuyo objetivo es la renta de inmuebles para almacenaje.

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.

Esta política se aplica a los contratos suscritos de manera retroactiva al 1 de febrero de 2017.

i. 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 desmantelar 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 a 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 la Empresa está razonablemente seguro de ejercer esa opción, los pagos por arrendamiento en un período de renovación opcional si la Empresa tiene certeza razonable de ejercer una opción de extensión, y pagos por penalizaciones derivadas de la terminación anticipada del arrendamiento a menos que la Empresa 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. La Empresa reconoce los pagos por arrendamiento asociados con estos arrendamientos como gasto sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento.

4. Cambios en las políticas contables y normatividad vigente a partir del 1 de enero de 2022

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.

Aplicación de las normas y enmiendas (modificaciones) incorporadas a partir del 1 de enero de 2022 –

Algunos pronunciamientos contables que han entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, y por lo tanto han sido adoptados, no tienen un impacto significativo en los resultados o situación financiera de la Empresa.

A la fecha de la emisión de los estados financieros, diversas normas y enmiendas (modificaciones) a las normas e interpretaciones han sido publicadas por el IASB. Ninguna de las cuales han sido adoptadas de forma anticipada por la Empresa.

4.1 Norma Internacional de Información Financiera

NIIF 17 Contratos de seguros

La Normativa Internacional de Información Financiera 17: Contratos de Seguros, fue emitida por el IASB en mayo de 2017. Su fecha de implementación original fue establecida para enero de 2021. Sin embargo, dada su complejidad y atendiendo a los pedidos de distintas entidades aseguradoras, fue postergada al 1 de enero 2022. En la última enmienda lanzada por el IASB en marzo 2020, se determinó que la fecha definitiva de implementación será el 1° de enero de 2023.

En busca de mayor consistencia en los estados financieros, esta normativa reemplazará a NIIF 4, proponiendo una nueva metodología para el tratamiento y la contabilización de contratos de seguro y reaseguro, haciendo énfasis en una mayor homogeneidad y comparabilidad en la información a relevar por las entidades aseguradoras.

La NIIF 4 permite, como opción, la aplicación de las políticas contables locales, evitando que existan impactos significativos en el proceso de adopción de las NIIF.

Ciertos cambios en estimaciones de flujos de efectivo futuros y el ajuste por riesgo también son reconocidos a través del periodo en que los servicios son proporcionados. Existe la opción de presentar el efecto de los cambios en las tasas de descuento, ya sea en el estado de resultados o en los Otros Resultados Integrales (ORI).

Para el reconocimiento de ingresos se tiene en cuenta que éstos se derivan del PCR (Pasivo por Cobertura Remanente) para cada periodo de reporte y se considera lo siguiente:

- a) Reclamación de seguros y gastos
- b) Ajuste de riesgo
- c) Distribución del MSC (Margen de Servicio Contractual)
- d) Flujo de caja

4.2 Enmiendas (modificaciones)

4.2.1 Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020 que afectaron a las NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41

Este documento establece las modificaciones realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo). Las modificaciones son parte de las Mejoras Anuales a las Normas NIIF. Las Mejoras Anuales proporcionan un mecanismo para tratar de forma eficiente la recopilación de modificaciones menores a las Normas NIIF.

Norma	Objetivo de la modificación
• NIIF 1: Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Subsidiaria como entidad que adopta por primera vez las Normas NIIF
• NIIF 9 Instrumentos Financieros	Comisiones en la Prueba del "10 por ciento" para la Baja en Cuentas de Pasivos Financieros
• Ejemplos Ilustrativos que acompañan a la NIIF 16 Arrendamientos	Incentivos en arrendamientos.

La entidad aplicará esta modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

4.2.2 Referencia al Marco Conceptual NIIF 3 “Combinación de negocios”

Se modifica el párrafo 11 y se elimina la nota a pie de página al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del párrafo 11. El párrafo 11 especificaba que las adquirentes apliquen las definiciones de un activo y un pasivo y las guías de apoyo del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASC adoptado por el IASB en 2001, en lugar del Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en 2018.

La entidad aplicará esta modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.

4.2.3 Modificaciones a la Medición en el momento del reconocimiento de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Se modifican los párrafos 17 (componentes del costo) y 74 (revelación en los estados financieros); se añaden los párrafos 20A (modificación con respecto al reconocimiento de los productos procedentes de la venta y sus costos en el resultado del período), 74A (modificaciones a la revelación en los estados financieros), 80D (disposiciones transitorias) y 81N (fecha de vigencia). Los requerimientos anteriormente en el párrafo 74(d) no han sido modificados, sino que han sido trasladados al párrafo 74A(a).

La entidad aplicará esta modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

4.2.4 Modificaciones a la NIC 37, Contratos Onerosos - Costo del Cumplimiento de un Contrato

El Consejo (IASB) ha concluido que al evaluar si un contrato es oneroso, las empresas deben incluir todos los costos que se relacionan directamente con las actividades del contrato, no solo los costos incrementales.

El IASB retiró el estándar anterior para contratos de construcción, la NIC 11. A partir del 1 de enero de 2018, las empresas aplican la NIIF 15 “Ingresos de contratos con clientes” a los contratos de construcción. Por otra parte, la NIIF 15 no especifica cómo contabilizar los contratos onerosos. En cambio, la NIIF 15 ordena a las empresas que apliquen los requisitos generales de contratos onerosos de la NIC 37.

La norma anterior para contratos de construcción (NIC 11), requería que las empresas incluyesen tanto los costos incrementales como otros costos que se relacionen directamente con las actividades del contrato al medir los costos de un contrato. La NIC 37 no especificaba qué costos incluir al estimar el costo de cumplir con un contrato.

La entidad aplicará esta modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

A) NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. Efectivo y Equivalentes

Se encuentran representados por efectivo, depósitos bancarios e inversiones temporales a corto plazo. 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.

Concepto	Importe Miles
Saldo disponible para el pago de compromisos	336
Dinero a la vista para cobertura de pago de cheques	19,785
Pagos recibidos por venta de energía	35,473
Total	55,594

2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Concepto	Importe Miles
Cuenta Corriente	\$ 33,601,418
Cuentas por Cobrar Intercompañías*	115,844,727
Cuentas por Cobrar MEM, neto	7,944,482
Total	157,390,626

Integración de Cuenta Corriente

Concepto	Importe Miles
Cuenta Corriente *	31,930,998
Cuenta Corriente en USD **	(18,265)
Cuenta Corriente en UDIS **	1,688,684
CUENTA CORRIENTE	33,601,418

CUENTA PÚBLICA 2022

* La Cuenta Corriente es un sistema de compensación interno para cobros y pagos de operaciones realizadas con partes relacionadas. El saldo a favor de la empresa es el importe disponible para realizar pagos a otras empresas del grupo.

** Las Cuentas Corrientes en USD y UDIS incluyen los saldos asignados a la EPS para el pago de compromisos financieros adquiridos en dólares norteamericanos y en unidades de inversión.

Cuentas por cobrar MEM, neto

Al 31 de diciembre de 2022 las cuentas por cobrar MEM se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Cuenta por cobrar	\$9,350,262
Cuenta por pagar	(1,405,781)
Cuenta por cobrar, neto	7,944,482

3.- Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre de 2022 los Derechos a Recibir Bienes o Servicios se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Anticipo Cargo Demanda Garantizada	\$455,779
Total	455,779

4. Inventarios de materiales para la operación y estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes, neto

Con cifras al 31 de diciembre de 2022 los inventarios de materiales para la operación, neto se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Combustibles y materiales	\$3,464,787
Refacciones y equipo	350,338
Aplicaciones	443,678
Total de Materiales	\$4,258,803
Estimación por obsolescencia	(34,397)
Total Inventario de materiales y obsolescencia	\$4,224,406

5. Otros activos circulantes

Los saldos de otros activos circulantes, al 31 de diciembre de 2022, se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
IVA Acreditable Pagado/Cobrado	\$ 2,294,271
IVA Retenido Pendiente de Acreditar por Pagos Efectuados	185
Empleados	3,036
ISR pendiente por acreditar	357
Otros	1,924
Total	\$2,299,774

6. Activo Fijo

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

Concepto	Importe Miles
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	101,277,752
Bienes Muebles	7,266,165
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(31,577,799)
Estimación por pérdida o deterioro de Activos	(1,722,103)
Total	\$ 75,244,015

Valor de activos fijos por clase.

Concepto	Importe Miles
Terrenos	1,631,795
Edificios	15,304,751
Plantas y Subestaciones	41,620,465
Maquinaria y Equipo Operativo	204,511
Mobiliario y Equipo de Oficina	9,141
Equipo de Cómputo	18,031
Equipo de Transporte	21,064
Equipo de Comunicaciones	81,891
Obras en proceso*	15,252,957
Materiales para Operación	210,311
Otros Activos Fijos	6,042,144

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Importe Miles
Revaluación de activos fijos	-
Equipo en Arrendamiento	27,257,473
Materiales para Operación IFRS	889,383
Propiedades, Planta y Equipo	108,543,917

Depreciación de activos fijos

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años Contable	% Depreciación Anual
	TERRENOS		
AB*	Terrenos regularizados		
	ACTIVOS FIJOS EN CURSO		
BA*	Edificios en construcción		
	EDIFICACIONES		
CB0200	Edificios Geotermia, C.I., C.C., Turbogas, S.E., Líneas y Redes	50	2.00%
CB0205	Edificios Vapor, Nuclear	59	1.69%
CB0210	Edificios C. hidroeléctricas	64	1.56%
CB0215	Edificios Oficinas y servicios generales	20	5.00%
CB0220	Gastos de supervisión	10	10.00%
CB0250	Ferrocarriles, caminos y puentes	75	1.33%
	EQUIPO DE TRANSPORTE		
DB0510	Equipo de transporte	4	25.00%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
DB0515	Equipo de transporte aéreo	10	10.00%
DB0516	Equipamiento vehicular	4	25.00%
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
EB0500	Mobiliario y equipo de oficina	10	10.00%
	MAQUINARIA Y EQUIPO		
FB0330	Casa de máquinas	33	3.03%
FB0340	Pozos y conducciones de vapor	10	10.00%
FB0360	Equipo de perforación	33	3.03%
FB0380	Equipo generador de vapor	38	2.63%
FB0385	Espuelas, descarga y manejo de combustible	75	1.33%
FB0390	Estanque de enfriamiento	40	2.50%
FB0405	Generadores	33	3.03%
FB0415	Motores primos	33	3.03%
FB0420	Obra de toma	40	2.50%
FB0440	Receptáculo de combustible	40	2.50%
FB0445	Ruedas o turbinas hidráulicas	50	2.00%
FB0450	Separadores	40	2.50%
FB0455	Serv. Prop. en CA/CD, tableros, bancos y servicios	40	2.50%
FB0460	Torres de enfriamiento	39	2.56%
FB0480	Turbocompresores (sistema de vacío)	39	2.56%
FB0485	Unidades turbogeneradoras	40	2.50%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
FB0486	Unidad turbogeneradora geotérmica	33	3.03%
FB0490	Vasos, presas y conducciones de agua	80	1.25%
	TRANSFORMADORES		
GB0310	Buses	40	2.50%
GB0325	Canalizaciones subterráneas	60	1.67%
GB0350	Equipo de conexión y desconexión	40	2.50%
GB0355	Equipo de control supervisorio	40	2.50%
GB0365	Equipo de protección y medición	40	2.50%
GB0366	Equipo eléctrico accesorio redes	40	2.50%
GB0367	Equipo eléctrico accesorio centrales no convencionales	50	2.00%
GB0369	Equipo de Prot. Med.	40	2.50%
GB0370	Equipo eléctrico accesorio de geotermia	33	3.03%
GB0371	Equipo eléctrico accesorio vapor	39	2.56%
GB0372	Equipo eléctrico accesorio hidroeléctrico	40	2.50%
GB0373	Equipo eléctrico accesorio combustión interna	33	3.03%
GB0374	Equipo eléctrico accesorio turbogas y C.C.	33	3.03%
GB0375	Equipo eléctrico accesorio nuclear	39	2.56%
GB0376	Equipo eléctrico accesorio de subestaciones	40	2.50%
GB0377	Equipo eléctrico accesorio carboeléctrica	39	2.56%
GB0378	Equipo eléctrico accesorio líneas	40	2.50%
GB0425	Plantas de emergencia	40	2.50%
GB0470	Transformadores	39	2.56%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
GB0476	Equipo Operativo Móvil	10	10.00%
	TORRES Y POSTES		
HB0305	Banco de capacitores y reactores	40	2.50%
HB0395	Estructuras	50	2.00%
HB0465	Torres, postes y accesorios	35	2.86%
HB0466	Torres, postes y accesorios - redes	30	3.33%
	CONDUCTORES		
IB0300	Acometidas	35	2.86%
IB0315	Cables de control y potencia	57	1.75%
IB0335	Conductores aéreos y accesorios	57	1.75%
IB0336	Conductores subterráneos -líneas	44	2.27%
IB0337	Conductores aéreos y accesorios-redes	47	2.13%
IB0338	Conductores subestaciones de distribución	40	2.50%
	EQUIPO DIVERSO		
JB0410	Medidores y equipo de medición	35	2.86%
JB0520	Equipo de almacén	10	10.00%
JB0540	Equipo y herramienta para taller y garage	10	10.00%
JB0550	Equipo de laboratorio	3	33.33%
JB0560	Equipo y maquinaria para construcción	4	25.00%
JB0580	Equipo misceláneo de oficina y servicios generales	10	10.00%
JB0581	Equipo misceláneo- Geotermia, Hidro., Combustión interna	40	2.50%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
JB0582	Equipo misceláneo Vapor, Nuclear	35	2.86%
JB0583	Eq. Misceláneo Of. y Serv. Grales No Resguardable	10	10.00%
JB0590	Equipos de Fibra Optica y Componentes Serv. Int.	11	9.09%
	EQUIPO DE COMUNICACIONES		
JB0570	Equipo de comunicación	7	14.29%
JB0571	Equipo de comunicación S.E. Distribución	40	2.50%
JB0572	Equipo de Comunicación Operativo	7	14.29%
JB0573	Equipo de Comunicaciones (Repetidores)	10	10.00%
	EQUIPO DE COMPUTO		
KB0530	Equipo de cómputo	4	25.00%
KB0531	Equipo de Cómputo - Servidores	4	25.00%
KB0532	Equipo de Cómputo - Equipo de Almacenamiento	4	25.00%
KB0533	Equipo de Cómputo - Periféricos y Accesorios	4	25.00%
KB0535	Equipo de cómputo Operativo	4	25.00%
	ARRENDAMIENTO		
LC0200	Edificios Geotermia, C.I., C.C., Turbogas, S.E., Líneas y Redes	50	2.00%
LC0205	Edificios Vapor, Nuclear	59	1.69%
LC0210	Edificios hidroeléctricas	64	1.56%
LC0250	Ferrocarriles, caminos y puentes	75	1.33%
LC0930	Equipo generador de vapor	38	2.63%
LC0960	Generadores	33	3.03%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
LC0990	Equipo misceláneo hidroeléctrica	40	2.50%
LC0995	Equipo misceláneo vapor	35	2.86%
LC1010	Ruedas o turbinas hidráulicas	50	2.00%
LC1060	Unidades turbogeneradoras	40	2.50%
LC1140	Equipo eléctrico accesorio vapor	39	2.56%
LC1150	Equipo eléctrico accesorio hidroeléctrico	40	2.50%
LC1190	Equipo eléctrico accesorio de subestaciones	40	2.50%
LC1210	Transformadores	39	2.56%
LC1240	Torres, postes y accesorios	35	2.86%
LC1250	Cables de control y potencia	57	1.75%
LN0100	Terrenos Regularizado NIF09	0000	
LN0200	Edificios geotermia, C.I., C.C., Turbogas, S.E., Líneas y Redes NIF09	50	2.00%
LN0205	Edificios vapor, Nuclear NIF09	59	1.69%
LN0210	Edificios hidroeléctricas NIF09	64	1.56%
LN0215	Edificios Oficinas y Servicios Generales NIF09	20	5.00%
LN0250	Ferrocarriles, caminos y puentes NIF09	75	1.33%
LN0325	Canalizaciones Subterráneas Redes NIF09	59	1.69%
LN0336	Conductores Subterráneos Redes NIF09	40	2.50%
LN0337	Cables de Control y Potencia Redes Arrend. NIF09	47	2.13%
LN0350	Eq. Conexión y Desconexión en Arrendamiento NIF09	40	2.50%
LN0352	Eqpo.Conexión y Desconexión en Arrendamiento NIF09	40	2.50%
LN0355	Eqpo.Control Supervisorio en Arrendamiento NIF09	40	2.50%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
LN0357	Eqpo.Control Supervisorio en Arrendamiento NIF09	40	2.50%
LN0365	Eqpo.Protección y Medición en Arrendamiento NIF09	40	2.50%
LN0366	Equipo Eléctrico Accesorio Redes NIF09	40	2.50%
LN0369	Eqpo.Protección y Medición en Arrendamiento NIF09	40	2.50%
LN0376	Eqpo.Eléctrico Accesorio SE's en Arrend. NIF09	40	2.50%
LN0466	Torres, Postes y Accesorios Redes en Arrend. NIF09	30	3.33%
LN0470	Transformadores en Arrendamiento NIF09	39	2.56%
LN0570	Equipo de Comunicación en Arrendamiento NIF09	7	14.29%
LN0571	Eqpo.Comunicaciones SE's Dist. en Arrend. NIF09	40	2.50%
LN0580	Equipo Miscelaneo en Arrendamiento NIF09	10	10.00%
LN0930	Equipo generador de vapor NIF09	38	2.63%
LN0940	Pozos Productores o Conductores de Vapor	10	10.00%
LN0960	Generadores NIF09	33	3.03%
LN0990	Equipo misceláneo hidroeléctrica NIF09	40	2.50%
LN0995	Equipo misceláneo vapor NIF09	35	2.86%
LN1010	Rueda o turbina hidráulica NIF09	50	2.00%
LN1060	Unidades turbogeneradoras NIF09	40	2.50%
LN1140	Equipo eléctrico accesorio vapor NIF09	39	2.56%
LN1150	Equipo eléctrico accesorio Hidroeléctrico NIF09	40	2.50%
LN1190	Equipo eléctrico accesorio Subestaciones NIF09	40	2.50%
LN1210	Transformadores NIF09	39	2.56%
LN1240	Torres, postes y accesorios NIF09	35	2.86%
LN1250	Cables de control y potencia NIF09	57	1.75%

CUENTA PÚBLICA 2022

Clases	Clase de Activo	Vida Útil en Años	% Depreciación
LN1280	Equipo de transporte hidráulico- camión NIF09	4	25.00%
LN1290	Equipo de transporte hidráulico- grúa NIF09	10	10.00%
LN1292	Mobiliario y Equipo de Oficina NIF09	10	10.00%
LN1294	Equipo de Transporte NIF09	4	25.00%
LN1296	Equipo de Cómputo NIF09	4	25.00%
LN1300	Conductores de FO y Componentes Serv. Int.	30	3.33%
LN1310	Equipos de FO y Componentes Serv. Int.	11	9.09%
LN1320	Conductores FO PIDIREGAS	30	3.33%
LN1330	Equipo FO PIDIREGAS	11	9.09%
	ACTIVOS DE BAJO VALOR		
MD*	Mobiliario y equipo de oficina de bajo valor	Un mes	

Concepto	Importe Inicial	Dep. Ejercicio	Total Depreciación
Edificios	4,567,537	371,802	4,939,339
Plantas y Subestaciones	19,567,345	869,910	20,437,255
Maquinaria y Equipo Operativo	142,338	6,876	149,214
Mobiliario y Equipo de Oficina	9,035	(84)	8,950
Equipo de Cómputo	18,360	(1,087)	17,272
Equipo de Transporte	20,873	50	20,923
Equipo de Comunicaciones	42,412	1,878	44,291
Otros Activos Fijos	2,769,323	249,168	3,018,491
Depreciación Arrendamiento	Equipo en 1,954,441	987,623	2,942,063

CUENTA PÚBLICA 2022

Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	29,091,663	2,486,136	31,577,799
--	-------------------	------------------	-------------------

Cuadro de Activo Fijo:

Tipo de activo	Dic 31, 2021 (Miles)	Adiciones / O. Mov. (Miles)	Bajas (Miles)	Revaloraciones (Miles)	Capitalizaciones (Miles)	Dic 31, 2022 (Miles)
Plantas instalaciones y equipo en operación	90,913,924	1,241,482	(24,249)	(1,661,995)	4,974	90,474,138
Refacciones capitalizables	1,013,720	(124,338)	-	-	(4,974)	884,408
Obras en proceso	2,858,338	12,394,619	-	-	-	15,252,957
Anticipos y materiales para construcción	919,636	(709,325)	-	-	-	210,311
Subtotal	95,705,618	12,802,438	(24,249)	(1,661,995)	-	106,821,814
Depreciación acumulada	(29,091,663)	(2,492,486)	6,351	-	-	(31,577,799)
Total	66,613,955	10,309,952	(17,898)	(1,661,995)	-	75,244,015

Para el estudio de valoración de los activos, se consideró la misma agregación para identificar la unidad generadora de efectivo (planta de generación), tanto en la estimación del importe recuperable en valuaciones anteriores como en la actual para el reconocimiento en el año 2022.

Se consideró que el importe recuperable de las unidades generadoras de efectivo es el valor razonable menos costos de disposición.

El nivel de jerarquía del valor razonable dentro del cual se clasifica la medición del valor razonable de los activos es el dato de entrada Nivel 3 de acuerdo a la NIIF 13.

Los eventos y circunstancias que han llevado al reconocimiento del deterioro, reconocimiento de revaluación y la reversión del deterioro de los activos se origina por las condiciones actuales y futuras del Mercado Eléctrico Mexicano y presenta diferentes condiciones por tecnología de generación.

Al respecto, cabe mencionar que en los últimos tres años las condiciones del mercado de generación eléctrica en México han tenido una evolución, destacando la entrada en operación de una red de gasoductos que alteró significativamente la disponibilidad de gas natural regionalmente y la entrada de energía con fuentes renovables, además esta red sigue optimizándose. La Empresa determino cada central de generación como una unidad generadora de efectivo (UGE).

Las vidas útiles de diseño para las centrales con tecnología moderna son generalmente:

Centrales	Vidas útiles
Ciclo combinado (con gas natural), termoeléctricas, turbogás y combustión interna	30 años
Geotérmicas	30 años
Hidroeléctricas	80 años
Solares	25 años

Las proyecciones utilizadas para la determinación del valor razonable de las centrales fue mediante el enfoque de ingresos realizado a través de la simulación del denominado Modelo Plexos, utilizado para la simulación en el mercado de energía eléctrica, mediante la integración de múltiples algoritmos para optimizar el sistema eléctrico, considerando la disponibilidad de combustibles y recursos hídricos, en una variedad de escalas temporales, generando en función de ello, pronósticos de generación, costos e inversiones, en un horizonte de tiempo.

El enfoque del ingreso tiene como base la proyección de la estructura del flujo de efectivo libre que permite reproducir los flujos derivados de la operación del negocio y el comportamiento de los conceptos que lo integran, obedeciendo a cada uno de los escenarios planteados, con sus respectivas premisas.

Se determinó la estimación del valor en uso usando una tasa de descuento antes de impuestos en términos nominales: 8.36%, las cuales fueron aplicadas en función del tamaño de las centrales, conforme a su Valor en Libros Revaluado (VLR) 2022.

Las suposiciones claves en la que se basó la determinación del valor razonable menos los costos de disposición fueron los ingresos por generación de energía y capacidad, los costos de operación, los gastos generales y de administración, los gastos de mantenimiento de seguridad operacional, la tasa de descuento y el horizonte de análisis.

Medición de valores razonables

i. Jerarquías del valor razonable

El valor razonable de las plantas, instalaciones y equipos en operación fue determinado por valuadores externos independientes con una capacidad profesional reconocida y experiencia en la categoría de propiedades, planta y equipo que fue objeto del avalúo. Los valuadores independientes proporcionaron el valor razonable de las plantas, instalaciones y equipo al 31 de diciembre de 2022.

ii. Técnica de valoración y datos de entrada no observables significativos

La tabla muestra la técnica de valoración usada para medir el valor razonable de las propiedades, planta y equipo, así como también los datos de entrada no observables significativos usados.

CUENTA PÚBLICA 2022

Técnica de valoración	Datos de entrada no observables significativos	Interrelación entre los datos de entrada no observables clave y la medición del valor razonable
<p>Flujos de efectivo descontados: El modelo de valuación considera el valor presente de los flujos de efectivo netos que serán generados por las plantas, instalaciones y equipo, considerando la tasa de crecimiento esperada de los ingresos.</p> <p>Los flujos de efectivo netos esperados son descontados usando tasa de descuento ajustados por riesgo.</p>	<p style="text-align: center;">Generación</p> <p style="text-align: center;">Vida útil de los activos (30-80 años)</p> <p style="text-align: center;">Tasa de descuento 7.25%, 7.84% y 8.26%</p>	<p>El valor razonable estimado aumentaría (disminuiría) si:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El crecimiento de ingreso fuera mayor (menor) - La vida útil fuera mayor (menor) - La tasa de descuento ajustada por riesgo fuera menor (mayor)

La Empresa realiza pruebas de deterioro en el valor de sus activos de larga duración cuando las circunstancias indiquen un probable deterioro en su valor.

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.

7. Otros Activos No Circulantes

Los saldos de otros activos no circulantes al 31 de diciembre de 2022, se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Cuentas por cobrar IFD	\$383,065
Arrendamiento IFRS 16	1,223,031

CUENTA PÚBLICA 2022

Cuentas por pagar IFD	(68,258)
Total	1,537,839

8. Pasivo Circulante

Los saldos del pasivo circulante al 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Cuentas por pagar Intercompañía*	\$ 79,230,585
Documentos por pagar a corto plazo**	2,609,530
Otros Pasivos a Corto Plazo	21,780,215
Total	\$ 103,620,329

CUENTA PÚBLICA 2022

9. Pasivo No Circulante

Los saldos de pasivo no circulante al 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

Concepto		Importe Miles
Documentos por pagar a largo plazo*		\$26,651,568
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		1,406,544
Provisiones a Largo Plazo		20,318,078
Beneficio a Empleados**	\$ 19,005,320	
Reserva por Desmantelamiento	1,312,758	
Total		48,376,190

10. Hacienda Pública/Patrimonio

Los saldos de Hacienda Pública y Patrimonio al 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Aportaciones	\$95,359,578
Resultado del Ejercicio	4,461,005
Resultados de Ejercicios anteriores	(11,007,432)
Revaluos (ORI)	398,365
Total	89,211,516

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos y Otros Beneficios

Los saldos de Ingresos y Otros Beneficios al 31 de diciembre de 2022, se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Ingresos por venta de bienes y Prestación de Servicios	\$ 62,103,279
Ingresos por venta de energía	
Otros Ingresos y Beneficios	
Otros Ingresos	198,565
Total	62,301,844

2. Gastos y Otras Pérdidas

Los saldos de Gastos y Otras Pérdidas al 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

Concepto	Importe Miles
Gastos de Funcionamiento	\$ 48,249,209
Servicios Personales	\$2,607,190
Materiales y Suministros	38,694,622
Servicios Generales	6,947,398
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,564,438
Pensiones y Jubilaciones (Costo Laboral)	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	1,956,832
Intereses de la Deuda Pública	2,747,903
Gastos de la Deuda Pública	(791,082)
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	6,070,360
Depreciación contable	3,822,571
Otros gastos (Egresos Intercompañía y otros gastos)	2,247,790
Total	57,840,839

CUENTA PÚBLICA 2022

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	Importe Miles
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 62,301,844
(-) Total de Gastos y Otras Pérdidas	57,840,839
Total	4,661,005

NOTA AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Los saldos del estado de variación en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

	Aportación tenedora	Resultados acumulados	Resultado neto	Otros resultados integrales (Miles)			Total de otros resultados integrales	Total
				Efecto de remediación beneficios a los empleados	Instrumentos financieros derivados	Revaluación AF		
Saldos al 01 de enero de 2022	95,359,579	(8,466,172)	(2,541,261)	583,540	638,896	1,824,324	3,046,761	87,398,907
Traspaso a resultados acumulados		(2,541,261)	2,541,261					-
Resultado integral del período			4,661,005	(2,620,060)	370,820	(399,156)	(2,648,395)	1,812,610
Saldos al 31 de diciembre de 2022	95,359,579	(11,007,433)	4,661,005	(2,036,520)	1,009,717	1,425,169	398,365	89,211,516

CUENTA PÚBLICA 2022

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Concepto	Importe (Miles) 2022	Importe (Miles) 2021
Actividades de operación		
Resultado neto	\$ 4,661,005	(2,541,261)
Partidas en resultados que no requirieron del uso de efectivo:		
Partidas relacionadas con actividades de operación		
Costo del periodo de beneficios a los empleados	3,923,758	(3,475,582)
Partidas relacionadas con actividades de inversión		
Depreciación	2,492,486	2,574,733
Amortizaciones por derecho de uso	54,637	54,637
Pérdida en baja de activos	(27,462)	1,309
Pérdida por deterioro de activos	1,262,839	2,573,142
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		
Utilidad (pérdida) en cambios y valuación de instrumentos financieros derivados	(1,404,400)	6,471,264
Intereses devengados a cargo	1,761,754	1,654,950
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar MEM	(4,432,744)	(1,204,403)
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	(2,573,056)	7,004,750
Impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar	23,394	856,880
Inventarios de materiales para operación	50,492	(1,493,922)
Cuentas por pagar con partes relacionadas	2,648,398	(3,145,024)
Otras cuentas por pagar, pasivos acumulados y reservas	(394,749)	(83,587)
Impuestos y derechos	(198,029)	(1,130,346)
Pago de beneficios a los empleados	(974,283)	(1,908,757)
Reserva de desmantelamiento	124,045	52,400
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	\$ 6,798,085	6,261,183
Actividades de inversión		
Cuenta corriente a favor	(3,811,756)	(1,498,750)

CUENTA PÚBLICA 2022

Adquisición de activo fijo	36,696	(989,092)
Otros activos		
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de inversión	\$ (3,775,060)	(2,487,842)
Actividades de financiamiento		
Disposiciones y asignaciones de deuda	10,950,562	5,822,469
Pago de deuda	(12,958,731)	(7,517,233)
Pago de arrendamientos	(21,256)	(16,131)
Pago de intereses	(528,554)	(1,637,761)
Pago de intereses de arrendamientos	(99,598)	(82,062)
Cobro de Instrumentos financieros	1,821,822	1,160,096
Pago de Instrumentos financieros	(2,138,150)	(1,531,812)
Flujos netos de efectivo generados por (utilizados en) actividades de financiamiento	\$ (2,973,905)	(3,802,434)
(Decremento) incremento neto de efectivo y equivalentes	49,120	(29,093)
Efectivo y equivalentes al principio de año	6,474	35,567
Efectivo y equivalentes al final del año	\$ 55,594	6,474

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

Conciliación Ingresos

Concepto	2022 (Miles)
Ingresos Presupuestarios	\$ 84,247,487
Ingresos contables no presupuestarios	(17,797,462)
Disminución de Provisiones	
Ingresos y beneficios varios	1,810
Ingresos presupuestarios no contables	4,148,181
Ingresos contables	62,301,844

CUENTA PÚBLICA 2022

Conciliación Egresos

Concepto	2022 (Miles)
Egresos presupuestarios	\$ 90,966,100
Amortización de la deuda pública	5,420,241
Otros Egresos presupuestarios no contables	36,484,842
Obra pública en bienes propios	
Maquinaria, equipos	
Amortización deuda	
Estimaciones, depreciaciones	3,822,570
Disminución inventarios	
Provisiones	125,182
Otros Gastos contables no presupuestarios	4,832,069
Egresos contables	57,840,839

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Concepto	Importe Miles
Reserva por Depreciación Fiscal	\$ (49,599,566)
Gastos por Depreciación Fiscal	49,599,566
Fianzas Valores en Custodia	419
Otras Cuentas de Orden	(419)
Total	-

Emisión de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros y las notas correspondientes fueron aprobadas por la Administración el día 11 de abril de 2023, los eventos subsecuentes se consideran a esa fecha. Asimismo, los Estados Financieros se harán del conocimiento del Consejo de Administración. Este órgano tiene la facultad de modificar los Estados financieros adjuntos.

Autorizó

Lic. Rosa Graciana Galaz Dávila

Encargada del Área de Planeación y Finanzas

Elaboró

C .P. Mabel Guadalupe Vejar Rascón

Jefe de Departamento de Contabilidad