



**Comisión de Regulación
de Energía y Gas**

**ESTUDIO DE RECOMENDACIONES PARA LA FIJACION
DE LOS REQUISITOS A CUMPLIR POR LAS FIRMAS
AUDITORAS QUE DEBEN CONTRATAR LOS
OPERADORES DE RED PARA LA REVISION DE LA
INFORMACION RELACIONADA CON LOS GASTOS AOM
EN QUE INCURREN**



SISTEMAS 2000
CONSULTORES
GESTION EMPRESARIAL E INFORMATICA

BOGOTA, FEBRERO DE 2010

La Resolución 097 de 2008 establece en el Numeral 10.3 que la CREG en resolución aparte establecerá los requisitos de las auditorías que los operadores de red deberán contratar para la revisión de la información relacionada con los gastos de administración, operación y mantenimiento (AOM) en que incurren, con el propósito de revisar el valor reconocido a los agentes por este concepto así como el detalle de la información a entregar, junto con los plazos y los formatos de dicha información. Igualmente, se incluirá en dicha resolución el mecanismo que deberá emplear el OR para hacer público el PAOMRj,k.

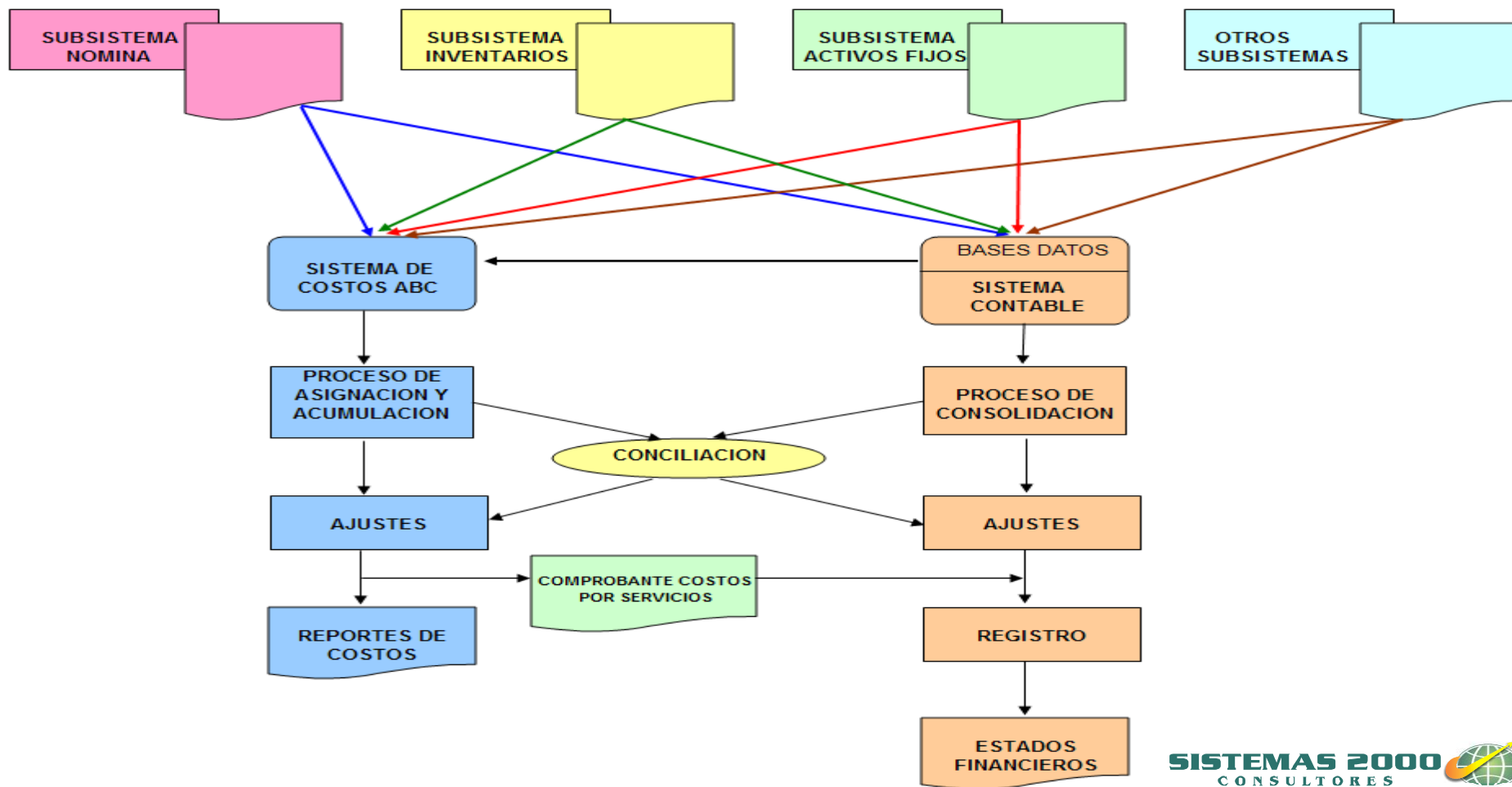
1. FUNDAMENTOS LEGALES

De acuerdo con la **Ley 142 de 1994** y el **Decreto 990 de 2002**, le corresponde a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios establecer los sistemas uniformes de información y contabilidad que deben aplicar las entidades públicas, privadas o mixtas que presten servicios públicos domiciliarios.

RESOLUCIÓN SSPD 2863 DE 1996,

La SSPD adopta el siguiente esquema y descripción sobre la interrelación entre el sistema de costos y el sistema contable:

INTERRELACION DEL SISTEMA DE COSTOS Y EL SISTEMA CONTABLE



RESOLUCIÓN SSPD 1417 DEL 18 DE ABRIL DE 1997

La SSPD **adopta el Sistema Unificado de Costos y Gastos** para Entes Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo, Energía y Gas Combustible. El Sistema escogido es el llamado “Costeo Basado en Actividades (ABC Costing)” cuya metodología **permitirá proporcionar información razonable que refleje el nivel y la estructura de los costos incurridos, para evaluar la gestión e implantar tarifas y subsidios.**

RESOLUCIÓN SSPD 20051300033635 DE 2005

Actualiza el Plan de Contabilidad para Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios y el Sistema Unificado de Costos y Gastos por Actividades que se deben aplicar a partir del año 2006 y establece que los prestadores de servicios públicos deberán reportar al Sistema Único de Información, SUI, la información del Sistema de Costos y Gastos unificado por Actividades, de acuerdo con la metodología definida en el **Anexo 2** y en las fechas que para el efecto defina la Superintendencia.

El numeral 3.2.3 Modelo simplificado o Mínimo del Anexo No.2, determina lo siguiente:

*“Se denomina simplificado por representar una parte del modelo genérico, **y mínimo por corresponder a la estructura mínima que debe ser adoptada por las empresas para sus Sistemas de Costeo Basado en Actividades, en razón a que sobre dicha estructura es que se solicita la información, una parte para los reportes para el SUI y otra para uso de la empresa y consultas específicas de la SUPERSERVICIOS o Auditorías Externas de Gestión y Resultados.**”*

“... Para efectos de separar los costos y gastos correspondientes a otros servicios o negocios no asociados a la prestación de los servicios públicos, se considera en el modelo una Unidad de Negocio en la cual se deben agrupar dichos conceptos.”

LA CIRCULAR CREG 085, de septiembre 12 de 2008, en su Anexo 1 presenta la metodología que deben emplear las empresas que desarrollan la actividad de distribución de energía eléctrica para realizar el cálculo del AOM a reconocer, así como los nombres de las cuentas que se consideran AOM gastado.

LA RESOLUCIÓN CREG 097, del 26 de septiembre de 2008, en el Anexo 1, capítulo 10 Gastos de Administración, Operación y Mantenimiento, establece la metodología para definir el porcentaje de gastos AOM a reconocer a cada OR durante cada uno de los años del período regulatorio.

2. FUNDAMENTOS TECNICOS

- ✓ El ABC es un enfoque de costos que toma la información financiera y operacional disponible y la visualiza a través de un Modelo de Actividades, permitiendo analizar múltiples visiones del negocio, según las decisiones que la empresa debe tomar.
- ✓ En un Sistema de Costeo Basado en Actividades, los productos ofrecidos por cada servicio o negocio, son el resultado de una serie de procesos operativos que interactúan secuencialmente, por lo cual en su estructura o mapa de costos, se debe observar la forma progresiva como fluyen las operaciones o tareas para constituir actividades, éstas para conformar procesos y estos últimos para prestar un servicio público.

- ✓ En este sistema todos los costos y gastos se asignan a las actividades que forman parte de los diferentes procesos de las empresas. Cada actividad tiene asignados recursos (personal, materiales, equipo, edificios, etc.) y un costo relacionado. En ocasiones, una actividad comparte costos con otras, razón por la cual, se procede a determinar bajo qué criterios se asignan a un proceso u otro.
- ✓ Para la definición de criterios, se determinan los inductores o drivers, que son seleccionados analizando la relación causa-efecto entre el inductor y los recursos necesarios para desarrollar cada actividad así como su costo. Estos deben contar con características como ser constantes en el tiempo, oportunos, de fácil manejo y medición.

El diagrama ilustra el flujo de costos a través de diferentes niveles de detalle:

- SERVICIOS:** El nivel más alto, representado por una barra vertical roja.
- UNIDADES DE SERVICIO:** Se descomponen los servicios en unidades de servicio (ej. UNIDAD DE SERVICIO 1, UNIDAD DE SERVICIO N).
- UNIDADES DE COSTEO NIVEL 1:** Las unidades de servicio se agrupan en unidades de costo (ej. UNIDAD DE COSTEO No 1, UNIDAD DE COSTEO No N).
- PROCESOS:** Las unidades de costo se desglosan en procesos (ej. PROCESO 1, PROCESO 2).
- ACTIVIDADES:** Los procesos se detallan en actividades específicas (ej. ACTIVIDAD 1, ACTIVIDAD 2).
- RECURSOS:** Las actividades consumen recursos como personal, materiales, equipos, edificios y misceláneos.

Adicionalmente, se muestran los **PROCESOS ESTRATEGICOS Y DE SOPORTE** y **ACTIVIDADES** que contribuyen a los costos de los servicios.

- ✓ En el Anexo No.2 de la Resolución SSPD 20061300025985 de 2006, cuando se habla de recursos de personal, materiales, edificios, planta y equipos, misceláneos, y costo de bienes y servicios para la venta se está refiriendo a las cuentas de gastos y costos del PUC: Cuentas 5 y 7 (Numeral 3.2.4.1, Anexo 2, Página 54).
- ✓ La tabla No.1, Página 56: Clasificación de las cuentas de costos del PUC por tipo de recurso. Por lo tanto, la asignación de la totalidad de los recursos contabilizados a los centros de actividad, permite contar con la información desagregada de las cuentas del PUC por Unidad de Servicio, para los reportes a la CREG.

TABLA No.1 (RESOLUCION SSPD 20051300033635 ANEXO 2, PAG. 56)

| RECURSOS DEL SISTEMA DE COSTOS | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|------------|--|-----------|--|-----------------|--|-------------|--|---|
| PERSONAL | | MATERIALES | | EDIFICIOS | | PLANTA Y EQUIPO | | MISCELANEOS | | |
| 7505 | SERVICIOS PERSONALES | 7537 | CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS | 7515 | DEPRECIACIONES | 7515 | DEPRECIACIONES | 7510 | GENERALES | |
| 7530 | | | | | | | | | COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA VENTA | |
| 750501 | Sueldos de Personal | 753701 | Productos Químicos | 751501 | Depreciación Edificaciones | 751502 | Depreciación Plantas, Ductos y Túneles | 751001 | Moldes y troqueles | |
| 750502 | Jornales | 753702 | Gas Combustible | 751511 | Depreciación Bienes Adquiridos en Leasing Financiero | 751503 | Depreciación Redes, líneas, cables | 751003 | Material quirúrgico | |
| 750503 | Horas Extras y Festivos | 753703 | Carbón Mineral | 751590 | Otras depreciaciones | 751504 | Depreciación Maquinaria y Equipo | 751004 | Loza y cristalería | |
| 750504 | Incapacidades | 753704 | Energía | 7517 | ARRENDAMIENTOS | 751505 | Depreciación Equipo Médico y Científico | 751006 | Estudios y Proyectos | |
| 750505 | Costos de Representación | 753705 | ACPM, Fuel Oil | 751701 | Terrenos | 751506 | Depreciación Muebles, Enseres y Equipo de Oficina | 751013 | Suscripciones y Afiliaciones | |
| 750506 | Remuneración Servicios Técnicos | 753790 | Otros Elementos de Consumo de Insumos Directos | 751702 | Construcciones y Edificaciones | 751507 | Depreciación Equipo de Comunicación y computación | 751015 | Obras y Mejoras en Propiedad Ajena | |
| 750507 | Personal Supernumerario | 7550 | OTROS COSTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO | 7540 | ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 751508 | Depreciación Equipo de Centros de Control | 751019 | Viáticos y gastos de viaje | |
| 750508 | Sueldos por Comisiones al Exterior | 755001 | Repuestos para vehículos | 754001 | Mantenimiento de Construcciones y Edificaciones | 751509 | Depreciación Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 751023 | Publicidad y Propaganda | |
| 750510 | Primas Técnicas | 755002 | Llantas y Neumáticos | 754006 | Mantenimiento Terrenos | 751510 | Depreciación Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería | 751024 | Impresos y Publicaciones | |
| 750511 | Prima de Dirección | 755003 | Rodamiento | 754009 | Reparaciones de Construcciones y Edificaciones | 751511 | Depreciación Bienes Adquiridos en Leasing Financiero | 751025 | Fotocopias, Útiles de escritorio y papelería | |
| 750512 | Prima Especial de Servicios | 755004 | Combustibles y Lubricantes | 754090 | Otros Contratos de Mantenimiento y Reparaciones | 751590 | Otras depreciaciones | 751026 | Comunicaciones | |
| 750513 | Prima de Vacaciones | 755005 | Materiales para Construcción | | | 7517 | ARRENDAMIENTOS | 751027 | Promoción y divulgación | |
| 750514 | Prima de Navidad | 755006 | Materiales para Laboratorio | | | 751703 | Maquinaria y Equipo | 751028 | Tasas | |
| 750515 | Primas Extras Legales | 755007 | Elementos y accesorios de energía | | | 751704 | Equipo de Oficina | 751029 | Multas | |
| 750516 | Primas Extraordinarias | 755008 | Elementos y accesorios de gas combustible | | | 751705 | Equipo de Computación y Comunicación | 751036 | Seguridad Industrial | |
| 750517 | Otras Primas | 755009 | Elementos y accesorios de telecomunicaciones | | | 751706 | Equipo Científico | 751037 | Transporte, Fletes y Acarreos | |
| 750518 | Vacaciones | 755010 | Elementos y accesorios de acueducto | | | 751707 | Flota y Equipo de Transporte | 751038 | Imprevistos | |
| 750519 | Bonificación Especial de Recreación | 755011 | Elementos y accesorios de alcantarillado | | | 751790 | Otros | 751039 | Implementos deportivos | |
| 750520 | Bonificaciones | 755012 | Elementos y accesorios de aseo | | | 7520 | AMORTIZACIONES | 751040 | Eventos culturales | |
| 750521 | Subsidio Familiar | 755013 | Otros Elementos y Materiales | | | 752001 | Amortización Semovientes | 751041 | Contratos de administración | |
| 750522 | Subsidio de Alimentación | 755014 | Otros Repuestos | | | 752002 | Amortización Recursos Renovables | 751042 | Sostenimiento de semovientes | |
| 750523 | Auxilio de Transporte | 755015 | Costos de gestión ambiental | | | 752004 | Amortización Inversión para la Protección de los Recursos Naturales | 751043 | Gastos de operación aduanera | |
| 750524 | Cesantías | 755090 | Otros Costos | | | 752005 | Amortización Inversión para la Explotación de los Recursos No Renovables | 751044 | Servicios portuarios y aeroportuarios | |
| 750525 | Intereses a las cesantías | | | | | 752006 | Amortización Intangibles | 751045 | Costos por control de calidad | |
| 750529 | Indemnizaciones | | | | | 752007 | Amortización Bienes Entregados a Terceros | 751046 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería | |
| 750530 | Capacitación, Bienestar Social y Estímulos | | | | | 752008 | Amortización Mejoras en Propiedades Ajenas | 751047 | Videos | |
| | | | | | | | | | 7555 | COSTO DE PÉRDIDAS EN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO |
| | | | | | | | | | 755501 | Técnicas |
| | | | | | | | | | 755502 | No Técnicas |

3.OBSERVACIONES OPERADORES

-Respuesta a comunicaciones enviadas por los OR-

100210 Análisis comunicaciones de los ORs.xls

4. AUDITORIAS DE INFORMACION AOM

REQUISITOS DE LAS AUDITORIAS

- ✓ Personas jurídicas que contemplen en objeto social Auditoría en empresas de Servicios Públicos Domiciliarios.
- ✓ Experiencia de dos (2) años en auditorías o asesoría o gestión en empresas de servicios públicos.
- ✓ Asignar a un especialista en Costeo Basado en Actividades con el siguiente perfil:

Profesional Universitario con matrícula expedida mínimo con 2 años de anterioridad, con experiencia comprobada de mínimo un (1) año en diseño, implementación o administración de sistemas de costeo basado en actividades en Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios. Dicho profesional deberá firmar los informes respectivos certificando la información

REQUISITOS DE LAS AUDITORIAS

- ✓ Puede ser la misma que realiza la Auditoría Externa de Gestión y Resultados o una firma especializada en el tema de Costos ABC, pero diferente a la Revisoría Fiscal.
- ✓ Contratación mínima de un (1) mes por cada cierre anual.
- ✓ Las empresas deben exigir a las firmas auditoras incluir en el contrato con el profesional asignado para la auditoría de Gastos AOM, un compromiso de atender cualquier aclaración relacionada con su dictamen y que surja con posterioridad a la entrega del informe. El dictamen es una responsabilidad profesional personal intransferible. De todas formas la responsabilidad contractual recae en la firma auditora, por lo cual debe tomar las precauciones del caso.
- ✓ El profesional auditor deberá incluir en el reporte de auditoría un anexo con toda la información de su hoja de vida en la cual se acredita como la persona idónea que cumple con el perfil requerido para emitir el dictamen.

FUNCIONES DE LAS AUDITORIAS

- ✓ Verificar que la empresa tenga implementado un adecuado sistema de costos y gastos por actividades.
- ✓ Verificar que la asignación de recursos se hayan efectuado en forma directa a las actividades determinantes de los procesos operativos y comerciales y a las actividades de los procesos de apoyo administrativo.
- ✓ Verificar que la asignación de los recursos de costos indirectos a las actividades se hayan efectuado a través de “drivers” o factores de asignación apropiados.
- ✓ Verificar que los gastos administrativos o de soporte se hayan asignado por cada proceso a las unidades de servicio o negocio.

FUNCIONES DE LAS AUDITORIAS

- ✓ Verificar que el sistema permita establecer claramente los costos de la Gestión Operativa, de la Gestión Comercial y de la Gestión de Estrategia y Soporte.
- ✓ Verificar que en el informe de AOM se utilicen únicamente las cuentas consideradas por la normatividad vigente.
- ✓ Verificar que el sistema separe claramente los costos de los negocios no regulados o no relacionados con servicios públicos.
- ✓ Verificar que los Outsourcing y Concesiones entregan la información para su incorporación en el sistema de costos y gastos por actividades.
- ✓ Verificar que las cuentas de bienes y servicios para la venta solo estén afectando los procesos de la gestión comercial.

- ✓ Verificar que dentro del reporte de costos y gastos AOM no se incluyan erogaciones ajenas a la prestación del servicio público.
- ✓ Verificar que no se hayan registrado conceptos relacionados con las exclusiones establecidas en la circular 085 de septiembre 12 de 2008 y la resolución 097 de septiembre 26 de 2008.
- ✓ Conciliar información entre el informe de costos y gastos AOM, con el Sistema de Costos y Gastos por Actividades y con los saldos de contabilidad.
- ✓ Dar el visto bueno o concepto de salvedad sobre la información suministrada por las empresas sobre los costos AOM
- ✓ Presentar a la CREG el informe del auditor firmado por el especialista en costeo basado en actividades y de acuerdo con el formato establecido para tal efecto.

INFORME DEL AUDITOR

- ✓ Como resultado de la práctica de la auditoría, el auditor deberá diligenciar el formato “Informe de Auditor” (Anexo No. 1),
- ✓ El informe será enviado a la CREG en forma paralela al informe del operador:
- ✓ La auditoria debe practicarse con base en las **normas generalmente aceptadas**: cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe. (Normas de Auditoria, Ley 43 de 1990)
 - **Normas Personales**
 - **Normas relativas a la ejecución del trabajo**
 - **Normas relativas a la rendición de informes**

OTROS CONCEPTOS, QUE SE DEBEN EXCLUIR PARA EL ANALISIS DE COSTOS Y GASTOS AOM SEGÚN RESOLUCION 097 DE 2008

- ✓ Otras actividades de la cadena de prestación del servicio
- ✓ Servicios prestados a otros Operadores
- ✓ Pagos por activos de conexión de otro Operador o activos de conexión de usuarios
- ✓ Servicios prestados a terceros
- ✓ Remuneración de la inversión de activos de terceros
- ✓ Impuestos de renta
- ✓ Pensiones de jubilación ya reconocidas
- ✓ Las demás actividades que no estén relacionadas con la Unidad de Servicio de Distribución o que estén reconocidas por otro concepto en la estructura tarifaria

CONSIDERACIONES FINALES DE LA RESOLUCION 097 DE 2008

- ✓ Por cada año que la empresa no entregue la información de AOM solicitada, el porcentaje de AOM reconocido y el límite superior establecido se disminuirán en 0.5%.
- ✓ La información de las Empresas que no corresponda con la solicitada se considerara como no entregada
- ✓ La información que no obtenga visto bueno de la Auditoria contratada se considerara como no entregada.

PLAZOS

Se establece como fecha límite para el envío de la información por parte de los operadores de red a la CREG, relacionada con los gastos de administración, operación y mantenimiento (AOM) y debidamente certificada por el auditor, el **31 de marzo** de cada año.

Iniciándose el **31 de marzo de 2010** con el envío de la información correspondiente al año 2009.

MECANISMO PARA HACER PUBLICO EL PAOMR j,k

- ✓ Publicar en periódico de amplia circulación nacional, en forma simple y comprensible, junto con la información de tarifas que aplicará cada OR a los usuarios (*Resoluciones 058 de 2000 y 119 de 2007*).
- ✓ La publicación se hará durante el Segundo Trimestre de cada año, con la publicación de tarifas. En caso de no presentarse ajuste tarifario, el PAOMR se debe publicar por separado antes de finalizar el Segundo Trimestre.
- ✓ Publicarse en el portal de internet de cada OR, junto con la información periódica de tarifas.

Muchas Gracias ...

