

## MANUAL DE AJUSTE DE LAS PLANTILLAS DE REPORTE AOM

Con el objeto de optimizar el proceso de comparación de la información reportada por los Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios, se realizan los siguientes ajustes en las plantillas AOM para la presentación de la información de las vigencias 2021 y siguientes.

Teniendo en cuenta lo estipulado en el anexo de la circular 052 del 2021 apéndice (A) codificación de conceptos CREG, en donde se explica cómo fueron estructurados los conceptos CREG a nivel de 4 jerarquías.

Se realizaron las siguientes modificaciones:

Al concepto de nivel 1 **COSTOS**, conformado por 15 conceptos de nivel 2 tal y como se muestra en la imagen a continuación

### PLANTILLA VERSIÓN ANTERIOR

NIVEL 1		NIVEL 2	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02000000	COSTOS	1 02010000	BENEFICIOS A EMPLEADOS
		2 02020000	GENERALES
		3 02030000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
		4 02040000	ARRENDAMIENTOS
		5 02050000	DEPRECIACIONES
		6 02060000	AMORTIZACIONES
		7 02070000	DETERIORO
		8 02080000	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA VENTA
		9 02090000	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS
		10 02100000	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS
		11 02110000	ÓRDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
		12 02120000	SERVICIOS PÚBLICOS
		13 02130000	MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN
		14 02140000	SEGUROS
		15 02150000	ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS

Se le adicionó un nuevo concepto denominado **HONORARIOS**, en consecuencia, el concepto de nivel 1 **COSTOS** quedó conformado por 16 conceptos de nivel 2 así:

En la imagen se muestra la plantilla actualizada con concepto de nivel 1 **COSTOS** conformado por los 16 conceptos de nivel 2.

### PLANTILLA ACTUALIZADA

NIVEL 1		NIVEL 2	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02000000	COSTOS	1 02010000	BENEFICIOS A EMPLEADOS
		2 02020000	GENERALES
		3 02030000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
		4 02040000	ARRENDAMIENTOS
		5 02050000	DEPRECIACIONES
		6 02060000	AMORTIZACIONES
		7 02070000	DETERIORO
		8 02080000	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA VENTA
		9 02090000	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS
		10 02100000	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS
		11 02110000	ÓRDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
		12 02120000	SERVICIOS PÚBLICOS
		13 02130000	MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN
		14 02140000	SEGUROS
		15 02150000	ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS
		16 02160000	HONORARIOS

A su vez el nuevo concepto de nivel 2 **HONORARIOS**, estará conformado por 2 conceptos de nivel 3, como se muestra a continuación:

NIVEL 1		NIVEL 2		NIVEL 3	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02000000	COSTOS	16	02160000	HONORARIOS	
				02160100	Asesoría técnica
				02160200	Otros honorarios

Por consiguiente, se hizo necesario realizar las siguientes modificaciones a la hoja matriz de conciliación en cada una de las plantillas:

- Al concepto de nivel 3 “02011000 Gastos de personal sin vínculo laboral”, que hace parte del concepto de nivel 2 “02010000 Beneficios a empleados”

NIVEL 1		NIVEL 2		NIVEL 3	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02000000	COSTOS	1	02010000	BENEFICIOS A EMPLEADOS	
				02010100	Sueldos y salarios
				02010200	Primas y prestaciones sociales
				02010300	Aportes a seguridad social y aportes a la nómina
				02010400	Otros pagos laborales
				02010500	Medicina prepagada
				02010600	Terminación del vínculo laboral
				02010700	Beneficios a empleados a largo plazo
				02010800	Beneficios posempleo
				02010900	Cálculo actuarial y pensiones de jubilación
				02011000	Gastos de personal sin vínculo laboral

Se reclasifican las siguientes cuentas 754204 Avalúos, 754207 Asesoría técnica y 754290 Otros

Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
	02011000	<i>Gastos de personal sin vínculo laboral</i>
750549		← Comisiones
750546		← Contratos personal temporal
750506		← Remuneración servicios técnicos
750507		← Personal supernumerario
754204		← Avalúos
754207		← Asesoría técnica
754290		← Otros

A continuación, se muestra la actualización del concepto de nivel 3 “02011000 Gastos de personal sin vínculo laboral”.

Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
	02011000	<i>Gastos de personal sin vínculo laboral</i>
750549		← Comisiones
750546		← Contratos personal temporal
750506		← Remuneración servicios técnicos
750507		← Personal supernumerario

2. Al concepto de nivel 3 “02020600 Otros gastos de operación”, que hace parte del concepto de nivel 2 “02020000 Generales”

NIVEL 1		NIVEL 2		NIVEL 3	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02000000	COSTOS	2 02020000	GENERALES	02020100	Estudios y proyectos
				02020200	Publicidad y propaganda
				02020300	Promoción y divulgación
				02020400	Transporte, fletes y acarreos
				02020500	Gastos de operación
				02020600	Otros gastos de operación

Se reclasifica la cuenta 754208 Diseños y estudios

Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
	02020600	Otros gastos de operación
751001		← Moldes y troqueles
751003		← Material quirúrgico
751004		← Loza y cristalería
751015		← Obras y mejoras en propiedad ajena
751038		← Imprevistos
754208		← Diseños y estudios *
751040		← Eventos culturales
751042		← Sostenimiento de semovientes
751043		← Gastos de operación aduanera
751044		← Servicios portuarios y aeroportuarios
751049		← Relaciones públicas
751090		← Otros Costos generales

A continuación, se muestra la actualización del concepto de nivel 3 “02020600 Otros gastos de operación”.

Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
	02020600	Otros gastos de operación
751001		← Moldes y troqueles
751003		← Material quirúrgico
751004		← Loza y cristalería
751015		← Obras y mejoras en propiedad ajena
751038		← Imprevistos
751040		← Eventos culturales
751042		← Sostenimiento de semovientes
751043		← Gastos de operación aduanera
751044		← Servicios portuarios y aeroportuarios
751049		← Relaciones públicas
751090		← Otros Costos generales

3. Con las cuentas reclasificadas de los conceptos de nivel 3 “02011000 Gastos de personal sin vínculo laboral” y “02020600 Otros gastos de operación” se conforma el concepto de nivel 2 “02160000 Honorarios” clasificado en los conceptos de nivel 3 “02160100 Asesoría técnica” y “02160200 Otros honorarios”.

Tal como se muestra en la imagen

Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
	<b>02160000</b>	<b>HONORARIOS</b>
	<b>02160100</b>	<i>Asesoría técnica</i>
<b>754207</b>		← <i>Asesoría técnica</i>
	<b>02160200</b>	<i>Otros honorarios</i>
<b>754204</b>		← <i>Avalúos</i>
<b>754208</b>		← <i>Diseños y estudios</i>
<b>754290</b>		← <i>Otros</i>

- El concepto de nivel 3 “02160100 Asesoría técnica” se asocia a la cuenta 754207 Asesoría técnica.
- El concepto de nivel 3 “02160200 Otros honorarios” agrupa las cuentas 754204 Avalúos, 754208 Diseños y estudios y 754290 Otros.

Esta modificación aplica para todas las plantillas de reporte de gastos AOM, para las vigencias 2021.

Cabe recordar que las empresas reguladas deberán enviar la información de sus gastos AOM de la vigencia 2021 utilizando obligatoriamente las plantillas adjuntas a esta circular.

## MODIFICACIÓN PLANTILLA FORMATO AOM- 401 GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Se realizaron las siguientes modificaciones al formato AOM 401 Generación de Energía Eléctrica:

1. Se adiciono una columna a la estructura de costos EDC denominada GZNI para reportar los gastos y costos AOM asociados a la Generación de Energía Eléctrica en Zonas No Interconectadas (ZNI).
2. Se incluyó una columna denominada Total AOM de Generación de Energía Eléctrica, la cual suma por fila el desglose de la estructura de costos EDC, para todos los valores reportados en cada concepto CREG. Es decir, esta columna totaliza el EDC de las columnas denominadas: "Asociados a la Generación de Energía Eléctrica" y "Asociados a la Generación de Energía Eléctrica en Zonas no Interconectadas (ZNI)"

Los valores resultantes en esta columna, deberán coincidir con la información de los estados financieros certificados en los correspondientes reportes a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

En la imagen a continuación se muestra la versión anterior del formato AOM 401 Generación de Energía Eléctrica.

FORMATO AOM-401 Reporte de Información de Costos para la Regulación Generación de Energía Eléctrica			EDC - ESTRUCTURA DE COSTOS - SUBACTIVIDADES		Observaciones
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Rif	GENE	GZNI	
01000000	<b>GASTOS</b>		X	\$0	
01010000	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		X	\$0	
01010100	<i>Sueldos y salarios</i>				
01010200	<i>Primeras y prestaciones sociales</i>				
01010201	Establecidas en el código sustantivo de trabajo (CST) o régimen del empleado público (REP)				
01010202	Adicionales o no establecidas en el código sustantivo de trabajo o régimen del empleado público				
01010300	<i>Aportes a seguridad social y aportes a la nómina</i>				
01010301	Establecidas en el código sustantivo de trabajo (CST) o régimen del empleado público (REP)				
01010302	Adicionales o no establecidas en el código sustantivo de trabajo o régimen del empleado público				
01010400	<i>Otros pagos laborales</i>				
01010500	<i>Médicos y prestadores</i>				
01010600	<i>Terminación del vínculo laboral</i>				
01010700	<i>Beneficios a empleados a largo plazo</i>				
01010800	<i>Beneficios a pensionados</i>				
01010900	<i>Cálculo actualaria y pensiones de jubilación</i>				
01011000	<i>Gastos de personal sin vínculo laboral</i>				
01020000	<b>GENERALES</b>		X	\$0	
01020100	<i>Gastos de organización y puesta en marcha</i>		X		
01020200	<i>Estudios y proyectos</i>		X		
01020300	<i>Publicidad y propaganda</i>				
01020400	<i>Gastos de explotación y desarrollo</i>		X		
01020500	<i>Gastos de administración y funcionamiento</i>				

Como podemos evidenciar en esta imagen, se incluyó la Columna GZNI para capturar el valor de los gastos y costos AOM asociados a la Generación de Energía Eléctrica en zonas No interconectadas ZNI y la columna TOTAL AOM DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA para totalizar el valor de gastos AOM reportados en cada estructura de costos EDC.

FORMATO AOM-401 Reporte de Información de Costos para la Regulación Generación de Energía Eléctrica			EDC - ESTRUCTURA DE COSTOS - SUBACTIVIDADES		TOTAL AOM DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	Observaciones
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Rif	GENE	GZNI		
01000000	<b>GASTOS</b>	X	\$0	\$0	\$0	
01010000	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	X	\$0	\$0	\$0	
01010100	<i>Sueldos y salarios</i>		\$0	\$0	\$0	
01010200	<i>Primeras y prestaciones sociales</i>		\$0	\$0	\$0	
01010201	Establecidas en el código sustantivo de trabajo (CST) o régimen del empleado público (REP)				\$0	
01010202	Adicionales o no establecidas en el código sustantivo de trabajo o régimen del empleado público				\$0	
01010300	<i>Aportes a seguridad social y aportes a la nómina</i>		\$0	\$0	\$0	
01010301	Establecidas en el código sustantivo de trabajo (CST) o régimen del empleado público (REP)				\$0	
01010302	Adicionales o no establecidas en el código sustantivo de trabajo o régimen del empleado público				\$0	
01010400	<i>Otros pagos laborales</i>				\$0	
01010500	<i>Médicos y prestadores</i>				\$0	
01010600	<i>Terminación del vínculo laboral</i>				\$0	
01010700	<i>Beneficios a empleados a largo plazo</i>				\$0	
01010800	<i>Beneficios a pensionados</i>				\$0	
01010900	<i>Cálculo actualaria y pensiones de jubilación</i>				\$0	
01011000	<i>Gastos de personal sin vínculo laboral</i>				\$0	

Es de aclarar que esta modificación aplica únicamente para las empresas que desarrollan la actividad de generación y que reportan información de gastos AOM formato 401- Generación de Energía Eléctrica.