

MANUAL DE AJUSTES EN LAS PLANTILLAS DE REPORTE DE GASTOS AOM - ICR

El presente manual tiene como propósito detallar de forma clara los ajustes implementados en las plantillas AOM para la presentación de información financiera de la vigencia 2024 y siguientes. Dichos cambios responden a la necesidad de mejorar la trazabilidad, desagregación y transparencia de la información reportada, facilitando así su análisis y comparación parte de la comisión y preparadores de información.

Las modificaciones introducidas a partir de la vigencia 2024 buscan optimizar la clasificación contable-regulatoria de los gastos asociados a las actividades de Administración, Operación y Mantenimiento (AOM) de los servicios regulados, armonizando los hechos económicos registrados en la contabilidad financiera con los requerimientos regulatorios.

A continuación, se describen los ajustes realizados a la plantilla:

1. Creación del subconcepto CREG 01020800 Mantenimientos

Dada la importancia que tienen las erogaciones asociadas a los mantenimientos dentro de los ejercicios regulatorios, se hace necesario establecer una mayor discriminación de los gastos incurridos por las empresas reguladas en este concepto. Por esta razón, se adicionó al concepto CREG 01020000 – Generales el subconcepto CREG 01020800 – Mantenimientos. (Ver Imagen 1)

Imagen 1: Estructura del concepto CREG 01020000 – Generales: antes y después de la inclusión del subconcepto de mantenimientos

PLANILLA VR ANTERIOR		PLANILLA ACTUALIZADA	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
01020000	GENERALES	01020000	GENERALES
01020100	Gastos de organización y puesta en marcha	01020100	Gastos de organización y puesta en marcha
01020200	Estudios y proyectos	01020200	Estudios y proyectos
01020300	Publicidad y propaganda	01020300	Publicidad y propaganda
01020400	Gastos de exploración y desarrollo	01020400	Gastos de exploración y desarrollo
01020500	Gastos de administración y funcionamiento	01020500	Gastos de administración y funcionamiento
01020600	Arrendamiento operativo	01020600	Arrendamiento operativo
01020700	Otros gastos de administración y funcionamiento	01020700	Otros gastos de administración y funcionamiento
		01020800	Mantenimientos

Comisión de Regulación de Energía y Gas

Dirección: Calle 116 No.7 - 15, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 603 2020

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 512734

Anteriormente, estas erogaciones eran reportadas bajo el subconcepto CREG 01020500 – Gastos de administración y funcionamiento, lo cual dificultaba su trazabilidad. Ver imagen 2

Imagen 2: Matriz de conciliación del subconcepto CREG 01020500 antes del ajuste

MATRIZ DE CONCILIACIÓN ANTERIOR

Código SSPD PUC	Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
		01020500	Gastos de administración y funcionamiento
	511121		← Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
	511119		← Viáticos y gastos de viaje
	511122		← Fotocopias
	511123		← Comunicaciones y transporte
	511133		← Seguridad industrial
	511136		← Implementos deportivos
	511140		← Contratos de administración
	511151		← Gastos por control de calidad
	511155		← Elementos de aseo, lavandería y cafetería
	511158		← Videos
	511159		← Licencias y salvoconductos
	511163		← Contratos de aprendizaje
	511111		← Comisiones, honorarios y servicios
	511113		← Vigilancia y seguridad
	511114		← Materiales y suministros
	511115		← Mantenimiento
	511116		← Reparaciones
	511117		← Servicios públicos
	511125		← Seguros generales
	511127		← Promoción y divulgación
	511139		← Participaciones y compensaciones
	511146		← Combustibles y lubricantes
	511149		← Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
	511150		← Procesamiento de información
	511156		← Bodegaje
	511157		← Concursos y licitaciones
	511162		← Equipo de seguridad industrial

Esta nueva clasificación permite separar las erogaciones específicas asociadas a los mantenimientos de los gastos de administración y funcionamiento, facilitando su identificación, análisis y control de este rubro. A continuación se expone la versión actualizada de la matriz de conciliación que refleja esta modificación. Ver imagen 3

Imagen 3: Matriz de conciliación del subconcepto CREG 01020500 después del ajuste

MATRIZ DE CONCILIACIÓN ACTUALIZADA

Código SSPD PUC	Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
		01020500	<i>Gastos de administración y funcionamiento</i>
	511121		← Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
	511119		← Viáticos y gastos de viaje
	511122		← Fotocopias
	511123		← Comunicaciones y transporte
	511133		← Seguridad industrial
	511136		← Implementos deportivos
	511140		← Contratos de administración
	511151		← Gastos por control de calidad
	511155		← Elementos de aseo, lavandería y cafetería
	511158		← Videos
	511159		← Licencias y salvoconductos
	511163		← Contratos de aprendizaje
	511111		← Comisiones, honorarios y servicios
	511113		← Vigilancia y seguridad
	511114		← Materiales y suministros
	511116		← Reparaciones
	511117		← Servicios públicos
	511125		← Seguros generales
	511127		← Promoción y divulgación
	511139		← Participaciones y compensaciones
	511146		← Combustibles y lubricantes
	511149		← Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
	511150		← Procesamiento de información
	511156		← Bodegaje
	511157		← Concursos y licitaciones
	511162		← Equipo de seguridad industrial
		01020800	<i>Mantenimiento</i>
	511115		← Mantenimiento

Comisión de Regulación de Energía y Gas

Dirección: Calle 116 No.7 - 15, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 603 2020

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 512734

2. Inclusión de la cuenta 511164 – Gastos legales en el subconcepto CREG 01020500

Adicionalmente, se incorporó la cuenta 511164 - Gastos legales dentro del subconcepto CREG 01020500 - Gastos de administración y funcionamiento, con el fin de mejorar la consistencia del reporte frente a la naturaleza de las erogaciones asociadas a este tipo de gasto.

Imagen 4: Matriz de conciliación del subconcepto CREG 01020500 con la inclusión de la cuenta 511164 – Gastos legales

MATRIZ DE CONCILIACIÓN ACTUALIZADA

Código SSPD PUC	Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
		01020500	<i>Gastos de administración y funcionamiento</i>
	511121		← Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
	511119		← Viáticos y gastos de viaje
	511122		← Fotocopias
	511123		← Comunicaciones y transporte
	511133		← Seguridad industrial
	511136		← Implementos deportivos
	511140		← Contratos de administración
	511151		← Gastos por control de calidad
	511155		← Elementos de aseo, lavandería y cafetería
	511158		← Videos
	511159		← Licencias y salvoconductos
	511163		← Contratos de aprendizaje
	511111		← Comisiones, honorarios y servicios
	511113		← Vigilancia y seguridad
	511114		← Materiales y suministros
	511116		← Reparaciones
	511117		← Servicios públicos
	511125		← Seguros generales
	511127		← Promoción y divulgación
	511139		← Participaciones y compensaciones
	511146		← Combustibles y lubricantes
	511149		← Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
	511150		← Procesamiento de información
	511156		← Bodegaje
	511157		← Concursos y licitaciones
	511162		← Equipo de seguridad industrial
	511164		← Gastos legales

Comisión de Regulación de Energía y Gas

Dirección: Calle 116 No.7 - 15, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 603 2020

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 512734

3. Creación de nuevos subconceptos en el concepto CREG 02150000 – Órdenes y contratos por otros servicios

Con el propósito de lograr una mayor desagregación de los gastos relacionados con la atención al usuario, se incorporaron tres nuevos subconceptos bajo el concepto CREG 02150000 – ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS, que permiten una clasificación más precisa de estas erogaciones:

- CREG 02150900 – Centro de atención
- CREG 02151000 – Comisiones de recaudo
- CREG 02151100 – Cobranza

Imagen 5: Estructura del concepto CREG 02150000 Órdenes y contratos por otros servicios antes y después de la inclusión de los nuevos subconceptos

PLANILLA VR ANTERIOR		PLANILLA ACTUALIZADA	
Código Concepto	Descripción concepto CREG	Código Concepto	Descripción concepto CREG
02150000	ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	02150000	ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS
02150100	Servicio de aseo y vigilancia	02150100	Servicio de aseo y vigilancia
02150200	Casino y cafetería	02150200	Casino y cafetería
02150300	Toma de lectura	02150300	Toma de lectura
02150400	Entrega de facturas	02150400	Entrega de facturas
02150500	Venta de derechos por comisión	02150500	Venta de derechos por comisión
02150600	Servicios informáticos	02150600	Servicios informáticos
02150700	Servicio de instalación y desinstalación	02150700	Servicio de instalación y desinstalación
02150800	Otros contratos	02150800	Otros contratos
		02150900	Centros de atención
		02151000	Comisiones de recaudo
		02151100	Cobranza

Estos nuevos subconceptos permiten una mayor precisión en el reporte de estos rubros para la actividad de comercialización, facilitando su control y análisis en los ejercicios regulatorios que adelanta la Comisión.

4. Reclasificación de la cuenta 512002 cuota de fiscalización y auditaje

Con el objetivo de mejorar la consistencia contable-regulatoria en la clasificación de las erogaciones, se realizó la reclasificación de la cuenta 512002 – Cuota de fiscalización y auditaje, que anteriormente se encontraba registrada en el subconcepto CREG 01030800 - Licencias y contribuciones. Ver imagen 6

A partir de la vigencia 2024, dicha cuenta debe ser reportada en el subconcepto CREG 01030100 – Impuestos municipales y de operación. Ver imagen 7

Imagen 6: Matriz de conciliación de los subconceptos CREG 01030800 y CREG 01030100 antes del ajuste

MATRIZ DE CONCILIACIÓN ANTERIOR			
Código SSPD PUC	Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
		01030100	Impuestos municipales y de operación
	512006		← Valorización
	512010		← Tasas
	512012		← Impuesto de registro
	512025		← Impuesto de timbre
		01030800	Licencias y contribuciones
	512002		← Cuota de fiscalización y auditaje
512004-05	512026		← Contribuciones
	512027		← Licencias
	512022		← Peajes

Imagen 7: Matriz de conciliación de los subconceptos CREG 01030800 y CREG 01030100 después del ajuste

MATRIZ DE CONCILIACIÓN ACTUALIZADA			
Código SSPD PUC	Código CGN PUC	Código CREG ICR	Nombre Concepto CREG ICR / Cuenta PUC
		01030100	Impuestos municipales y de operación
	512002		← Cuota de fiscalización y auditaje
	512006		← Valorización
	512010		← Tasas
	512012		← Impuesto de registro
	512025		← Impuesto de timbre
		01030800	Licencias y contribuciones
512004-05	512026		← Contribuciones
	512027		← Licencias
	512022		← Peajes

Comisión de Regulación de Energía y Gas

Dirección: Calle 116 No.7 - 15, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 603 2020

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 512734