

**ESTUDIO INTEGRAL DE TARIFAS
ELÉCTRICAS**
**TAREA 3.1.1 INFORME N° 36: ANÁLISIS
DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE CFE**

Preparada para:



ESTUDIO INTEGRAL DE TARIFAS ELÉCTRICAS

TAREA 3.1.1 INFORME N° 36: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE CFE

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	5
1. INTRODUCCIÓN	7
<i>Objetivo del presente informe</i>	<i>7</i>
<i>Organización del Informe</i>	<i>7</i>
2. INFORMACIÓN RECIBIDA	7
2.1. <i>Catálogo de cuentas actualmente utilizado por CFE</i>	<i>8</i>
2.2. <i>Saldo, al final de cada año, de las cuentas del catálogo de cuentas desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).....</i>	<i>8</i>
2.3. <i>Detalle de los “procesos de suministro” utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas</i>	<i>10</i>
2.4. <i>Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada proceso de suministro desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).....</i>	<i>12</i>
2.5. <i>Detalle de los centros de costos utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas</i>	<i>13</i>
2.6. <i>Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada centro de costos desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta)</i>	<i>16</i>
2.7. <i>Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los procesos de suministro.</i>	<i>18</i>
2.8. <i>Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los centros de costos.</i>	<i>18</i>
2.9. <i>Detalle de las diversas clases de usuarios</i>	<i>18</i>
2.10. <i>Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada una de las clases de usuarios definidas en el punto anterior desde el año 2002 al año 2008 (detallado por clase de usuario).....</i>	<i>19</i>
3. ANÁLISIS DE LA INFORMACION RECIBIDA	21
3.1. <i>Políticas contables.....</i>	<i>22</i>
3.2. <i>Situación de CFE el año base.....</i>	<i>22</i>
3.3. <i>Determinación de los costos actuales.....</i>	<i>23</i>
4. COMENTARIOS FINALES	24

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Estructura del Catálogo de Cuentas - CFE.....	8
Cuadro 2: Extracto del Balance de Saldos - CFE.....	9
Cuadro 3: Conciliación de saldos del año base – CFE.....	10
Cuadro 4: Cantidad de Centros de costos por Proceso de suministro - CFE	10
Cuadro 5: Estructura de la información de costo por proceso de suministro – CFE	12
Cuadro 6: Resumen del costo unitario por proceso –CFE	13
Cuadro 7: Estructura del detalle de Centros de Costos – CFE.....	14
Cuadro 8: Sociedades vigentes – CFE	15
Cuadro 9: Estructura de la información de divisiones vigentes – CFE	16
Cuadro 10: Estructura de información por centro de costos – CFE.....	17
Cuadro 11: Tipos de Usuarios - CFE	19
Cuadro 12: Detalle de costos a ser asignados por categoría de usuarios	20
Cuadro 13: Resultados del Modelo de Asignación de Costos (MAC) – CFE.....	21
Cuadro 14: Balance resumido - CFE	23
Cuadro 15: Estado de Resultados resumido - CFE.....	23

GLOSARIO

MAC: Modelo de Asignación de Costos

CFE: Comisión Federal de Electricidad

kWh: Kilowatt hora

TdR: Términos de Referencia del presente servicio de consultoría

WEB: Dominio en Internet

G: Generación

T: Transmisión

St: Subtransmisión

Dp: Distribución Primaria

Ds: Distribución Secundaria

C: Comercialización

ESTUDIO INTEGRAL DE TARIFAS ELÉCTRICAS

TAREA 3.1.1 INFORME N° 36: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE CFE

RESUMEN EJECUTIVO

Este informe, que forma parte del capítulo 4 de los TdR, Tarea 3, Actividad 3.1.1– Preparación de la información contable, tiene como objetivo analizar la consistencia de la información de CFE a efectos de permitir determinar una metodología de cálculo de los costos actuales del Organismo y su posterior asignación a las categorías de usuarios.

Además de la información recibida al inicio del proyecto, se hizo un pedido de información tendiente a conocer los catálogos de cuentas, la estructura del flujo de información del Organismo a su contabilidad y la desagregación de información necesaria para cumplir con las tareas posteriores requeridas en los TdR.

El pedido de información incluyó los siguientes ítems:

1. Catálogo de cuentas.
2. Saldo, al final de cada año, de las cuentas del catálogo de cuentas desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).
3. Detalle de los “procesos de suministro” utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas.
4. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada proceso de suministro desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).
5. Detalle de los centros de costos utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas.
6. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada centro de costos desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).
7. Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los procesos de suministro.
8. Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los centros de costos.
9. Detalle de las diversas clases de usuarios.
10. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada una de las clases de usuarios definidas en el punto anterior desde el año 2002 al año 2008 (detallado por clase de usuario).

Se realizó un detallado análisis de la información recibida, orientado básicamente a la comparación del alcance de lo recibido contra lo solicitado, a la consistencia de la información en sí misma y respecto del resto de la información recibida y a la posibilidad de administrar dicha información en el proceso de este estudio.

La predisposición del Organismo a brindar su información para esta parte del estudio ha sido satisfactoria y se ha recibido información suficiente para realizar el análisis.

Cabe señalar que la información recibida no permite relacionar fácilmente los datos entre los distintos archivos, dado que se presentan con un formato de reporte. En un mismo campo hay más de un atributo (códigos, descripciones, espacios) y los subtotales no están claramente identificados lo que complica el análisis y gestión de la información.

Finalmente se comentan los productos que será necesario desarrollar en esta parte del estudio y se preparó un estado de situación del Organismo al año base del estudio (2007).

Como comentario final, se hace referencia a los elementos claves que deberán ser considerados en la metodología que se proponga de determinación de costos totales.

FINANCIA

ESTUDIO INTEGRAL DE TARIFAS ELÉCTRICAS

TAREA 3.1.1 INFORME N° 36: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE CFE

1. INTRODUCCIÓN

Objetivo del presente informe

Este informe, que forma parte de lo requerido en el capítulo 2 de los TdR: Tarea 3, Actividad 3.1.1 – Preparación de la información contable, tiene como objetivo analizar la información contable de CFE y determinar su consistencia.

Para tal efecto, y de acuerdo con lo requerido en los TdR, la primera tarea a realizar tiene por objetivo analizar la información que se administra en el Organismo y evaluar el nivel de detalle con que se cuenta.

Organización del Informe

Además de la presente introducción este informe contiene 3 capítulos. El capítulo 2 presenta una descripción de la información solicitada y una evaluación de consistencia de los datos recibidos. Este capítulo tiene por objeto contar con la información necesaria para las actividades incluidas en la Tarea 3 de este Estudio Integral de Tarifas Eléctricas en México.

El capítulo 3 describe el análisis realizado sobre el estado de la información recibida con vistas a la elaboración de los siguientes productos: metodología de cálculo de costos actuales, metodología de asignación de costos actuales a categorías de usuarios y cálculo de estos valores para el año base.

Finalmente, en el capítulo 4 se resumen los comentarios del consultor sobre el análisis preliminar realizado de la información entregada.

En un adjunto digital se anexan copias de los archivos entregados por el Organismo.

2. INFORMACIÓN RECIBIDA

En primer lugar se contó con información de los Estados financieros del Organismo obtenidos de su página web (www.cfe.gob.mx), los cuales fueron utilizados para homologar la información contable presentada por el Organismo. Cabe destacar que dichos estados financieros han sido dictaminados por auditores externos.

La información necesaria para cumplir con la tarea de Determinación de los costos actuales fue solicitada en el pedido de Información Requerida N° 11. Este pedido de información fue analizado conjuntamente con personal del Organismo en la misión llevada a cabo por el Consultor en el mes de junio del 2009.

En la reunión celebrada se convino un plan de trabajo para reunir la información de forma que el Consultor contara con la misma en los plazos allí previstos.

En general se solicitó información disponible respecto de las cuentas contables y su desagregación por proceso de suministro (Centrales de Generación, Transmisión y Subtransmisión y zonas de Distribución) y su asignación por grupos de usuarios.

Cabe destacar que la información entregada por el Organismo que forma parte de este informe no ha sido modificada por el consultor y se deja explicitada en la fuente la procedencia de los cuadros.

En particular el pedido de información se focalizó en los siguientes conceptos, respecto a cada uno de los cuales se entregaron los siguientes archivos y documentos:

2.1. Catálogo de cuentas actualmente utilizado por CFE

Se entregó el archivo "plan de cuentas cfe.xlsx".

La información entregada consta de unos 4900 registros y tiene la siguiente estructura:

Cuadro 1: Estructura del Catálogo de Cuentas - CFE

Cta.mayor	Texto explicativo
100010	11**1-TERRENOS
100020	11**2-EDIFICIOS CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES
100021	BLOQ-EDIFICIOS, CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES (CO
100030	11***-PLANTAS Y SUBESTACIONES
100031	BLOQ-11***-PLANTAS Y SUBESTACIONES (CONS)
100032	11***-PLANTAS EXPERIMENTALES
100040	11**S-POZOS
100050	11**X-CAMINOS
100060	11***-MAQUINARIA Y EQUIPO EN OPERACIÓN
100070	11***-MOBILARIO Y EQUIPO DE OFICINA
100071	BLOQ-MOBILARIO Y EQUIPO DE OFICINA (CONS)
100072	11**Q-EQUIPO DE COMPUTO
100073	BLOQ-EQUIPO DE COMPUTO (CONS)
100075	11**Q-EQUIPO DE COMPUTO OPERATIVO
100076	11**Q - EQUIPO DE CÓMPUTO - SERVIDORES
100077	11**Q-EQUIPO DE CÓMPUTO - EQPO. DE ALMACENAMIENTO

Fuente: CFE, archivo "plan de cuentas cfe.xlsx"

Este documento reúne las cuentas de mayor del Organismo y un texto explicativo relacionado a la nomenclatura del plan de cuentas anterior.

2.2. Saldo, al final de cada año, de las cuentas del catálogo de cuentas desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta).

Se entregó el archivo "11.2 Finanzas.xls". Este documento contiene los saldos de las cuentas del catalogo de cuentas para cada periodo mencionado, separando las cuentas de Balance de las del Estado de Resultado.

Adicionalmente se recibió el archivo "SFP.- Essbase 2007 y 2008 con agrupamientos.xls" en el cual se detalla con que cuentas está compuesto cada rubro del Balance y del Cuadro del resultado. Es decir que, a partir de esta información se puede determinar en qué rubro se incluye cada cuenta y su saldo para los años 2007 y 2008.

La estructura de la información es la siguiente:

CUADRO 2: EXTRACTO DEL BALANCE DE SALDOS - CFE

	COMPARACIONES Pesos 2007 Saldo a diciembre COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD
13120-0000101410 Movimientos bancarios en conciliación control de Ingresos	41,095.89
142D0- 000306578 APORTACIONES FONDO CFE	0
142D0- 0000306579 APORTACIONES FHSSTE	0
142D1-0000306580 Adeudos de Empleados Fhsste	5,142,593,944.34
142D9-0000306581 Adquisicion de Terrenos	57,446,666.71
142DA-0000306582 Estudios de Proyecto	7,739,568.22
142DG-0000306583 Gastos Notariales	58,933,950.15
142D1-0000306584 Prestamo FHSSTE	- 1,723,344.20
142D3-0000306585 Conjuntos Habitacionales en Construccion Fhsste	- 22,157,344.45
142D0-0000306586 ADEUDOS EMPLEADOS FONDO CFE	0
142D*-ADEUDOS AL FHSSTE EN PODER DEL JURIDICO	0
142D*-ADEUDOS POR DEFUNCION Y EXEMPLEADOS FHSSTE	0
142D0 FHSSTE.	5,242,874,536.66
24410-0000421000 Productos por Realizar Intereses	- 1,844,354,025.05
24410-0000421001 Productos por Realizar Intereses Corporativo	26,731,227.99
24412-INTERESES POR REALIZAR FONDO CFE	0
24410 Intereses.	- 1,817,622,797.06
1490K-0000308534 Adeudos Fhsste	0
1494K-0000308733 Traspasoadeud Fhsste Cta Concentrada Residencias	0
1491K-0000308818 Adeudos Fhsste	0
4300K-0000308621 Traspaso Adeudos del Fhsste Cuenta Concentrada	0
Enlace FHSSTE	0
Pmos a Trab a través de Fondo Hab.	3,425,251,739.60
12610-0000100640 Otras Inversiones en Acciones	6,061,620.41
12610 Acciones.	6,061,620.41
126A6-0000100660 Fideicomiso de Administración de Gastos Previos	10,000,000.00
126A6-0000100710 Productos Serie Subordinada Bursatilización Cartera	5,000.00
12650 Diversos.	10,005,000.00
12690-0000100700 Perdidas en Inversiones en Valores Crédito	- 5,000,000.00
12690 Perdidas en Inversiones en Valores (Acreedora).	- 5,000,000.00
Otras Inversiones	11,066,620.41
INVERSIONES Y CTAS POR COB A L.P.	3,436,318,360.01

Fuente: CFE, archivo "SFP.- Essbase 2007 y 2008 con agrupamientos.xls"

Esta información, además de poder ser contrastada con la información de los Estados Financieros publicados, también será utilizada para verificar que tan razonables son las agregaciones solicitadas en otros pedidos de información

La conciliación de esta información con el Estado de Resultado incluido en los Estados Financieros es la siguiente:

CUADRO 3: CONCILIACIÓN DE SALDOS DEL AÑO BASE – CFE

	2007 (en miles de pesos mexicanos)		
	Saldos Mayor	Estado de resultados	Variación
Energía Facturada	-217,821,076.90		
Otros programas de recuperación	-1,567,160.54		
Consumos en proceso de facturación	-678,267.03		
Otros productos de explotación	-884,761.22		
Total productos de explotación	-220,951,265.68	-225,744,360.00	2.169%
Remuneraciones y Prestaciones al Personal	22,706,010.02		
Energéticos y Fuerza Comprada	119,985,947.49		
Mantenimiento y Servicios Generales por Contrato	9,851,684.85		
Materiales de Mantenimiento y Consumo.	6,101,767.45		
Impuestos y Derechos.	3,087,758.45		
Otros Gastos.	6,209,297.22		
Total costos explotación	167,942,465.49	171,585,640.00	2.169%
Costo de Obligaciones Laborales.	22,197,893.09	22,679,432.00	2.169%
Depreciación.	24,867,885.11	25,407,344.00	2.169%
Indirectos de oficinas generales	4,267,457.16	4,360,031.00	2.169%
Total gastos de operación	219,275,700.85	224,032,447.00	2.169%
Gastos (Productos) Ajenos a la Explotación.	2,090,779.79	2,136,134.00	2.169%
I.S.R. Remanente Distribuible.	1,420,935.43	1,451,759.00	2.169%
Insuficiencia Aprovechamiento	-1,559,889.48	-1,593,727.00	2.169%
Programa de regularización Fiscal	5,092,432.06	5,202,902.00	2.169%
Resultado integral del financiamiento	1,930,659.45	1,972,540.00	2.169%
Actualización por Reexpresión.	158,344.80		
Resultado Neto	7,457,697.22	7,457,695.00	

Fuente: Elaboración propia con datos de CFE

El porcentaje de variación se explica porque los valores del Estado de Resultado están actualizados al 31 de diciembre, mientras que los saldos del Mayor son históricos. En contrapartida en el Mayor hay un rubro de Actualización por Reexpresión que incorpora el impacto neto del ajuste y permite que los resultados netos sean iguales.

2.3. Detalle de los “procesos de suministro” utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas

Se entregó el archivo “11.3 detalle de procesos.doc”. La información contenida en dicho documento se refiere al siguiente cuadro:

CUADRO 4: CANTIDAD DE CENTROS DE COSTOS POR PROCESO DE SUMINISTRO - CFE

Proceso de Suministro	Número de Centros de Costos
Generación	4006
Transmisión y Transformación	3575
Control	298
Distribución-Comercial	10773

Fuente: CFE, archivo “11.3 detalle de procesos.doc”

Esta información permite inferir que existen datos de gastos asignados para cada uno de los procesos de suministro informados.

En la descripción aparecen los procesos con la asignación de los costos de supervisión y administrativos propios de cada proceso. También parecen estar distribuidos y asignados

los costos corporativos, por lo cual es necesario que los mismos se encuentren adecuadamente identificados para evaluar la metodología de asignación utilizada.

Cabe destacar que existe información separada en los Estados Financieros relacionados con los costos Indirectos de Oficinas Nacionales que no estarían incluidos en este detalle.

Respecto del proceso de distribución-comercial es necesario separar los procesos de distribución, comercial y administración, tal como fuera presentado anteriormente en la información del archivo "Costos por procesos 2007 y 2008.xls", para estar en condiciones de realizar eventuales tareas de asignación por división de distribución a efectos tarifarios y de análisis de eficiencia posteriores.

En el proceso de distribución es necesaria información sobre los centros de costos que permitan hacer alguna discriminación de los costos por tipo de tensión, es decir, alcanzar un resultado similar a lo que se realiza en la división Centro Occidente (Archivo "Tensiones Soc4505.xls"), que se analiza más adelante.

Con posterioridad se recibió información de 9 divisiones a la cual se efectuó un análisis para separar sus costos por nivel de tensión. Los archivos recibidos son los siguientes:

- CRE.- A-M-B Tensión Costos Bajío 4509 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División de Distribución Bajío).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Centro Occidente 4505 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Centro Occidente).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Centro Oriente 4511 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Centro Oriente).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Centro Sur 4510 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Centro Sur).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Golfo Centro 4510 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Golfo Centro).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Golfo Norte 4504 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Golfo Norte).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Jalisco 4513 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Jalisco).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Oriente 4507 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Oriente).
- CRE.- A-M-B Tensión Costos Peninsular 4509 AÑO 2007.xls (Reporte por Nivel de Tensión, Zona y Centros de Coste. Ejercicio del año 2007, Cifras en Pesos para la División Peninsular).

Esta información será utilizada para tareas de análisis de eficiencia de las áreas de distribución.

2.4. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada proceso de suministro desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta)

Se entregaron los archivos “11.4 Saldo 2002-2008 Proceso de Suministro.xls” y “11.4.1 Complemento.xls”. Esta información agrupa solo grupos de cuentas correspondientes a los costos de explotación por proceso de suministro.

Estos costos de explotación, no incluyen el costo de las obligaciones laborales, los costos indirectos de oficinas nacionales ni las depreciaciones que se agregarán con información de otros archivos.

Por otro lado, este archivo agrupa cuentas contables por naturaleza del gasto, lo que permite administrar más fácilmente el manejo de la información.

La información es histórica por lo que los valores analizados difieren en un 2.169% promedio, con los valores ajustados en el Estado de resultado de los Estados Financieros

La estructura de la información recibida es la siguiente:

CUADRO 5: ESTRUCTURA DE LA INFORMACIÓN DE COSTO POR PROCESO DE SUMINISTRO – CFE

COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD GERENCIA DE CONTABILIDAD OFICINA DE COSTOS DE OPERACIÓN				
COSTO DE EXPLOTACION POR CONCEPTO DE GASTO POR EL PERIODO DE DOCE MESES QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 (cifras en miles de pesos nominales)				
Concepto de Gasto	GENERACION	TRANSMISION Y CONTROL	DISTRIBUCION	TOTAL
11 Tiempo Ordinario - Permanentes - Base.	1,077,859	418,530	1,971,083	3,467,472
12 Tiempo Ordinario - Permanentes - Confianza.	486,610	236,693	707,336	1,430,639
13 Tiempo Ordinario - Temporales de Sustituci.	138,761	47,886	200,111	386,758
14 Tiempo Ordinario - Temporales de Sustituci.	33,199	15,381	29,463	78,042
15 Tiempo Ordinario - Temporales Adicionalesbase.	83,497	56,480	260,171	400,148
16 Tiempo Ordinario - Temporales Adicionalesconfianza.	38,265	27,418	106,631	172,314
17 Tiempo Extraordinario - Permanentes.	238,874	93,043	193,394	525,310
18 Tiempo Extraordinario - Temporales Desustitucion.	12,981	2,481	9,085	24,547
19 Tiempo Extraordinario - Temporalesadicionales.	49,623	12,535	30,802	92,960
1A Prima por Trabajo Dominical.	16,250	4,053	11,015	31,318
1C Compensaciones por Servicios.	7,891	103	4,898	12,892
1J Vacaciones Pagadas no Disfrutadas.	69,573	23,873	131,660	225,106
1K Gastos de Campamento.	496	-	-	496
1L Compensaciones por Vida Cara.	31	53	3,540	3,625
1M Incentivos para Instructores Internoshabilitados.	9,446	2,356	13,718	25,520
1N Incentivo por Capacitacion.	1,303	617	13,412	15,333
1P Tiempo Ordinario - Eventuales - Base.	132,536	-	31,956	164,491
1Q Tiempo Ordinario - Eventuales - Confianza.	63,372	26,364	41,668	131,405
1R Tiempo Extraordinario - Eventuales.	29,776	1,560	527	31,863
1T Tiempo Extraordinario-Constante.	120,635	12,303	14,482	147,420
1W Tiempo Extraordinario-Compensaciòn Porjornada Nocturna.	55,404	10,390	11,824	77,618
11 Liquidación por indemnización-sueldos y salarios caidos	11,984	1,526	10,733	24,243
10 Salarios y Otras Percepciones	2,678,365	993,645	3,797,510	7,469,520

Fuente: CFE, archivo “11.4 Saldo 2002-2008 Proceso de Suministro.xls”

Adicionalmente, el Organismo proporcionó el archivo “11.4.1 Complemento.xls” en el que se incluye un detalle de costos asignados a los procesos de suministro, que asociados a la energía producida y vendida, determinan costos unitarios de explotación por proceso y su agregación por naturaleza de gasto.

El resumen de esta información es el siguiente:

CUADRO 6: RESUMEN DEL COSTO UNITARIO POR PROCESO –CFE

Costo de Explotación
COSTO UNITARIO POR PROCESO
Al mes de Diciembre 2007
(Millones de pesos nominales)
Costos Unitarios en Pesos/ KWh

	Costo	
	Total	Unitario
Turbo Gas y Ciclo Combinado	33,684.70	1.07
Diesel	176.90	4.84
Vapor (combustoleo)	53,112.64	1.06
Carboeléctrica y Dual (carbón y combustoleo)	21,193.14	0.67
Geotermoeléctrica	2,684.31	0.36
Eoloeléctrica	149.76	0.60
Nuclear	9,534.17	0.91
Generación Hidroeléctrica	14,405.44	0.55
Gerencia de Proyectos Geotermoeléctricos	1,151.17	
Gerencia de Estudios de Ingeniería Civil	687.82	
Subdirección de Generación	1,263.74	
GENERACION	138,043.79	0.88
PRODUCTORES EXTERNOS DE ENERGÍA	50,292.94	0.71
Areas de Transmisión, Transf. Y Control	25,737.62	0.11
Subdirección de Transmisión, Transformación	946.87	
AREAS TRANS., TRANSF. Y CONTROL	26,684.49	0.12
Comercial - Divisiones	15,847.31	0.11
Distribución - Divisiones	30,925.63	0.21
Subdirección de Distribución	571.51	
TOTAL COMERCIAL Y DISTRIBUCION	47,344.44	0.31
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	9,010.07	0.06
DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION	56,354.51	0.37
TOTAL COSTOS	271,375.73	

Fuente: CFE, archivo "11.4.1 Complemento.xls"

Si bien la sumatoria de los costos por proceso de suministro no coincide con el total de los costos informados en las planillas anteriores, las diferencias han sido explicadas a satisfacción por el Organismo. Estos costos son los utilizados por el Organismo en el Modelo de Asignación de Costos (MAC) a las categorías de usuarios. Los conceptos que responden a estas diferencias, básicamente, son los siguientes:

- Ajuste por un plan de condonación de deuda del estado de Tabasco.
- Compensación por ventas de exportaciones y reconexiones.
- Incorporación del 25% de los intereses de deuda y 50% de los cargos a resultados por Pidiregas.

2.5. Detalle de los centros de costos utilizados para la asignación de las cuentas del catálogo de cuentas

Se entregó el archivo "11.5 Detalle de costos.XLS" en donde se muestran la totalidad de los centros de costos que utiliza la empresa. La estructura de la información es la siguiente:

CUADRO 7: ESTRUCTURA DEL DETALLE DE CENTROS DE COSTOS – CFE

25.05.2009		Salida dinámica de lista		1			
Sociedad CO		CCFE					
Fecha		01.01.1900 A 31.12.9999					
Grupo centros coste		CCFE					
Ce.coste	Jer. std.	CeCo	Soc.	Div.	Mon.	Denominación	
10090	CCINVALCOR	L		1000	1012 MXP	Tesorería General	
10091	1033-1	L		1000	1033 MXP	Jef Gerencia LAPEM	
10092	1033-1	L		1000	1033 MXP	Auxiliares Técnicos	
10093	1033-1	L		1000	1033 MXP	Depto Seg Proyectos	
10094	1033-1	L		1000	1033 MXP	Depto Plan y Desarro	
10095	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Mercadotecnia	
10096	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Plan y Technolog	
10097	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Comunic Organiz	
10098	1033-1	L		1000	1033 MXP	Depto de Informática	
10099	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Infraest Inform	
10100	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Ingen Software	
10101	1033-1	L		1000	1033 MXP	Ofna Telecomunicacio	
10102	1033-2	L		1000	1033 MXP	Jef Subgcia Gest Cal	
10102	1033-2	L		1000	1033 MXP	Jef Subgcia Gest Cal	
10103	1033-2	L		1000	1033 MXP	Ofna de Auditoría	
10103	1033-2	L		1000	1033 MXP	Ofna de Auditoría	
10104	1033-2	L		1000	1033 MXP	Depto Control Calida	
10104	1033-2	L		1000	1033 MXP	Depto Control Calida	
10105	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna de Eq Mecánicos	
10105	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna de Eq Mecánicos	
10106	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna Eq Eléctricos	
10106	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna Eq Eléctricos	
10107	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna Eq Electrónicos	
10107	1033-2	O		1000	1033 MXP	Ofna Eq Electrónicos	
10108	1033-2	O		1000	1033 MXP	Deleg CC Div B Calif	
10108	1033-2	O		1000	1033 MXP	Deleg CC Div B Calif	
10109	1033-2	O		1000	1033 MXP	Deleg CC Div Noroest	
10109	1033-2	O		1000	1033 MXP	Deleg CC Div Noroest	
10110	1033-2	O		1000	1033 MXP	Deleg CC Div Norte	

FUENTE:CFE, ARCHIVO "11.5 DETALLE DE COSTOS.XLS"

Esta información fue complementada posteriormente con el detalle de las Sociedades y su descripción y con el detalle de las divisiones vigentes.

CUADRO 8: SOCIEDADES VIGENTES – CFE

CFE.- Sociedades FI vigentes		
Soc.	Nombre de la empresa	Población
1000	Corporativo CFE	México, D.F.
1501	Subdirección Técnica	México, D.F.
2000	Gcia Reg Prod Occidente	Guadalajara, Jal.
2500	Gcia C N (Laguna Verde)	Altolucero, Ver.
2501	Gcia Reg Prod Noroeste	Hermosillo, Son.
2502	Gcia Reg Prod Norte	Monterrey, N.L.
2503	Gcia Reg Prod Central	México, D.F.
2504	Gcia Reg Prod Sureste	Dos Bocas, Ver.
2506	C Hidros de la GRP Norte	Monterrey, N.L.
2507	Gcia Proy Geotermoeléct.	Morelia, Mich.
2550	Sede Subdir Generación	México, D.F.
3000	Subdirección Transmisión	México, D.F.
3900	Fibra Optica	México, D.F.
4501	Div de Distr Baja Calif.	Mexicali, B.C.
4502	Div de Distr Noroeste	Hermosillo, Son.
4503	Div de Distr Norte	Gómez Palacio, Dgo.
4504	Div de Distr Golfo Norte	Monterrey, N.L.
4505	Div de Distr Cto Occid.	Morelia, Mich.
4506	Div de Distr Centro Sur	Cuernavaca, Mor.
4507	Div de Distr Oriente	Xalapa, Ver.
4508	Div de Distr Sureste	Oaxaca, Oax.
4509	Div de Distr Bajío	Guanajuato, Gto.
4510	Div de Distr Golfo Centro	Tampico, Tam.
4511	Div de Distr Cto Oriente	Puebla, Pue.
4512	Div de Distr Peninsular	Mérida, Yuc.
4513	Div de Distr Jalisco	Guadalajara, Jal.
4550	Sede Subdir Distribución	México, D.F.
5000	Subdirección CENACE	México, D.F.
6000	Subdirección Construcción	México, D.F.

FUENTE: CFE, ARCHIVO “SFP.- SOCIEDADES FI VIGENTES 2009.XLS”

CUADRO 9: ESTRUCTURA DE LA INFORMACIÓN DE DIVISIONES VIGENTES – CFE

CFE.- Divisiones FI vigentes	
Div.	Denominación
1001	Corporativo
1030	Subdirección Técnica
1031	Gcia de Estudios de Ing Civil
1032	Gcia de Ing Experim y Control
1033	Gerencia de Laboratorio LAPEM
1034	Gcia de Informática y Telecom
1035	Gcia de Protección Ambiental
1036	Gcia de Seguridad Industrial
1038	Sede Subdir Construcción
1039	División Internacional
1050	Contraloría Norte
1051	Contraloría Baja California
1052	Contraloría Noroeste
1053	Contraloría Golfo Norte
1054	Contraloría Centro Occidente
1055	Contraloría Centro Sur
1056	Contraloría Oriente
1057	Contraloría Sureste
1058	Contraloría Bajío
1059	Contraloría Golfo Centro
1060	Contraloría Centro Oriente
1061	Contraloría Peninsular
1062	Contraloría Jalisco
1063	Contraloría General
1123	U de Ingeniería Especializada
1631	Gcia de Estudios de Ing Civil
1632	GEIC-Oficinas Nacionales
1633	Gerencia de Laboratorio LAPEM
1634	Gcia de Informática y Telecom

Fuente: CFE, archivo "SFP.- Divisiones FI vigentes 2009.XLS"

Las denominaciones y vocablos que aparecen en los cuadros son los utilizados por el Organismo en la documentación entregada para este estudio.

2.6. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada centro de costos desde el año 2002 al año 2008 (detallado por cuenta)

Se entregaron los archivos "Cto Explotacion x CeCo x cuenta ****.xls" para los años 2003 al 2008 y procesos de suministro de Generación y Transmisión y el archivo "Cto Explotacion x CeCo x cuenta 2007 distribucion.xls" para el proceso de suministro de Distribución. Estos archivos son el núcleo de la información solicitada, ya que contiene las siguientes asociaciones:

- Cuenta contable con grupo de cuentas.
- Grupo de cuentas con centro de costos.
- Centros de Costos con procesos de suministro.
- Saldos contables por proceso de suministro.

La información solicitada contiene la siguiente estructura:

CUADRO 10: ESTRUCTURA DE INFORMACIÓN POR CENTRO DE COSTOS – CFE

	Miles													
	2007													
	Saldo a junio													
	Actividad													
	REAL													
	Explotación													
	Productos de Explotación.	Costo de Explotación.	Costo de Obligaciones Laborales.	Depreciación.	Indirectos de oficinas generales	Gastos (Productos) Ajenos a la Explotación.	Costo Financiero Directo.	Aprovechamiento..	Subsidio	Aprovechamiento Ley de Ingresos	I.S.R. Remanente Distribuible.	Actualización por Reexpresión.	Efecto inicial Boletín C-10	Resultado Neto Tradicional
Corporativo (PRODUCTOS)	0	0	0	0	0	96,271.49	0	0	16,434,361	0	0	0	0	16,338,090
18001 Dirección General	0	17,732	2,475	508	0	-	0	48,169	-	0	0	0	0	68,884
18002 Coordinación Asesores-Dirección General	0	431	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	431
18003 Unidad de Promoción Voluntaria	0	0	0	5	0	-	0	0	0	0	0	0	0	5
18006 Gerencia de Comunicación Social-Jefatura	0	6,096	1,107	74	0	-	0	0	0	0	0	0	0	7,277
18007 Subgerencia de Información	0	7,161	1,254	24	0	-	0	0	0	0	0	0	0	8,439
18008 Subgerencia de Difusión	0	6,138	1,064	86	0	0.00	0	0	0	0	0	0	0	7,288
18009 Unidad Administrativa Jefatura	0	4,580	751	247	0	-	0	0	0	0	0	0	0	5,579
18010 Subdirección de Programación.- Jefatura	0	10,156	1,110	108	0	-	1	0	0	0	0	0	0	11,376
18011 Unidad de Información Técnica	0	15,184	2,031	163	0	-	0	0	0	0	0	0	0	17,378
18015 Departamento Integ Prog e Ingeniería	0	3,904	931	144	0	5.89	0	0	0	0	0	0	0	4,985
18016 Gcia Program Sistemas Eléctricos	0	1,684	253	80	0	-	0	0	0	0	0	0	0	2,017
18017 Subgcia Estudios de la Producción	0	7,070	1,577	71	0	-	0	0	0	0	0	0	0	8,718
18018 Subgcia Programación Sistema Gener	0	7,922	1,841	120	0	-	0	0	0	0	0	0	0	9,883
18019 Subgcia Program de Redes Eléctricas	0	14,980	3,576	70	0	-	0	0	0	0	0	0	0	18,625
18020 Gerencia Estudios Económicos	0	11,328	2,488	13	0	-	0	0	0	0	0	0	0	13,829
18021 Subgcia Análisis Económico y Demanda	0	29	0	45	0	-	0	0	0	0	0	0	0	74
18022 Subgcia Precios de Energía Eléctrica	0	3	0	30	0	-	0	0	0	0	0	0	0	33
18026 Gcia Eval y Programación de Inversión	0	7,984	1,750	25	0	-	0	0	0	0	0	0	0	9,759
18027 Subgcia Evaluación de Proyectos	0	9	0	63	0	-	0	0	0	0	0	0	0	73
18028 Subgcia Programación de Inversiones	0	3	0	27	0	-	0	0	0	0	0	0	0	30
18029 Coordinación PAESE	0	30,345	1,419	193	0	-	0	0	0	0	0	0	0	31,957
18070 FIDE	0	54,902	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	54,902
18030 Dirección Finanzas	0	17,759	1,661	195	0	-	0	0	0	0	0	0	0	19,615

Fuente: CFE, archivo "Cto Explotacion x CeCo x cuenta 2.xls"

Cada columna de esta tabla, tiene además una asociación por grupo de cuentas y por cuenta contable.

Cabe mencionar que, adicionalmente, se recibió un grupo de archivos denominados “zonas 2007 detalle (CRE).XLS” y “zonas 2008 detalle (CRE).XLS” que contienen información contable la cual está agrupada por zona y división de distribución por naturaleza del gasto y, a su vez, se encuentra discriminada en los procesos de distribución, comercial y administración.

Completando la información de este rubro, se recibió el archivo “Integración de Indirectos del Corporativo x CeCo y x Cuenta.xls” que contiene información de los centros de costos que conforman la actividad corporativa y las cuentas contables que se corresponden con estos centros de costos.

2.7. Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los procesos de suministro.

Se entregó el archivo “11.7 y 11.8 Nota indirectos explotación.doc”. Este documento contiene una breve descripción de la metodología que se utiliza para la asignación de costos indirectos.

Básicamente describe que hay tres niveles de la organización que se consideran costos indirectos:

- Corporativo
- Subdirecciones operativas
- Sedes regionales operativas.

El documento menciona que el prorrateo de estos indirectos es mensual, y se asigna a las Agencias (en el proceso de Distribución), a las Unidades generadoras (en el proceso de Generación), a las Líneas y Subestaciones (en el proceso de Transmisión) y a las Subáreas de Control (CENACE).

También se menciona que la base del prorrateo está determinada por el importe de remuneraciones y prestaciones al personal, asignadas a cada área operativa. El costo indirecto regional y Corporativo se asigna hasta el nivel de cada centro de costo de los procesos de suministro

2.8. Información sobre criterios de asignación de los costos indirectos (incluyendo costos de oficinas nacionales o regionales) a los centros de costos.

La agrupación de centros de costos determina los procesos de suministro, por lo que vale el comentario considerado en el punto anterior.

2.9. Detalle de las diversas clases de usuarios

El Organismo asocia las tarifas vigentes a las clases de usuarios de la siguiente manera:

CUADRO 11: TIPOS DE USUARIOS - CFE

Categoría de Usuario	Tarifa asociada
Residencial	1, 1A...1F, DAC
Comercial	2, 3 y 7
Servicios	5, 5A y 6)
Agrícola	9, 9N, 9M y 9CU
Empresa Mediana	OM, HMC y HM
Gran Industria	THS y HT HTL HSL

Fuente: CFE, MAC 2007.xls

Si bien no existe en la contabilidad una asignación de costos por categoría de usuario, el Organismo proporciono el modelo que utiliza para hacer dicha asignación de gastos. Dicho modelo se denomina Modelo de Asignación de Costos (MAC) y del mismo se pudo extraer el detalle arriba mencionado.

Cabe destacar que este modelo es utilizado por CFE para determinar el subsidio que se encuentra implícito en cada categoría tarifaria. Es decir que se usa para asignar costos por categorías de usuarios y no tiene como fin determinar costos por categoría de usuarios.

2.10. Saldo, al final de cada año, de las cuentas asociadas a cada una de las clases de usuarios definidas en el punto anterior desde el año 2002 al año 2008 (detallado por clase de usuario)

Como se comentó en el punto anterior, el MAC cuenta con una asignación de costos por categoría de usuarios. A partir de datos contables, se agrupan costos por los siguientes procesos de suministro:

- Generación
- Transmisión
- Subtransmisión
- Distribución Primaria
- Distribución secundaria
- Comercial

A estos procesos de suministro se les asigna costos de explotación, que incluyen costos operativos, Indirectos de Oficinas Nacionales y obligaciones laborales y Costos asociados a activos que consisten en las depreciaciones y el aprovechamiento asociado a las instalaciones.

Como se puede apreciar esta apertura es mayor a la que existe contablemente, toda vez que el proceso de distribución esta separado en Subtransmisión, Distribución primaria, Distribución secundaria y Comercial y en la contabilidad estos costos aparecen agregados de distinta manera. Sin embargo esta apertura es necesaria para disponer de información discriminada por tipo de tensión (Alta Tensión, Media Tensión y Baja Tensión) y poder, así, asociarla a los grupos de usuarios.

El MAC, a partir de estos valores realiza una asignación en base a parámetros físicos definidos (algunos varían anualmente, otros permanecen fijos) y logra obtener costos por categoría de usuarios.

CUADRO 12: DETALLE DE COSTOS A SER ASIGNADOS POR CATEGORÍA DE USUARIOS

COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD

**Costos por función
Total a repartir por tarifa**

Enero a diciembre del 2007

(millones de pesos)

	Producción	Transmisión	Subtrans- misión	Distribución Primaria	Distribución Secundaria	Proceso Comercial	Total
Costos de Explotación	136,898	8,283	3,690	9,208	5,747	17,437	181,264
Costos de Activos	54,369	14,084	3,682	9,193	4,723	4,364	90,414
Total	191,267	22,367	7,372	18,401	10,470	21,801	271,678

Fuente: CFE, MAC 2007.xls

CUADRO 13: RESULTADOS DEL MODELO DE ASIGNACIÓN DE COSTOS (MAC) – CFE

**COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD
COSTO DEVENGADO**

Enero a diciembre del 2007

Tarifa	Ventas G W h	Costo Medio \$/ kWh	Costo Devengado mill \$
1	11,263	2.4765	27,891
1A	1,854	2.4444	4,532
1B	4,812	2.2111	10,640
1C	9,171	2.0601	18,892
1D	2,214	2.0563	4,552
1E	3,511	1.9973	7,012
1F	3,938	1.9506	7,681
DAC	2,671	1.9137	5,112
2	9,127	1.9899	18,161
3	393	1.8715	736
5	316	1.7279	547
5A	3,283	1.9180	6,296
7	14	2.7143	39
9	55	2.5494	139
6	1,241	1.8033	2,238
9CU y 9N	6,434	1.4762	9,498
9M	1,259	1.4785	1,861
OM	10,842	1.4359	15,568
HM y HMC	42,495	1.2773	54,278
HS y HSL	20,675	0.9409	19,454
HT y HTL	14,889	0.7888	11,745
porteo	10,280	0.1138	1,170
L F C	46,364	0.9412	43,635
TOTAL	207,101	1.3118	271,678
Residencial (1, 1A...1F, DAC)	39,433	2.1888	86,313
Comercial (2, 3 y 7)	9,534	1.9861	18,935
Servicios (5, 5A y 6)	4,840	1.8761	9,081
Agrícola (9, 9M y 9CU)	7,748	1.4842	11,499
Empresa Mediana (OM y HM)	53,337	1.3095	69,846
Gran Industria (HS y HT)	35,564	0.8772	31,199
L F C	46,364	0.9412	43,635
TOTAL (*)	196,821	1.3744	270,508

(*) sin porteo

Fuente: CFE, MAC 2007.xls

3. ANALISIS DE LA INFORMACION RECIBIDA

La evaluación de la información recibida se realizó con vistas a alcanzar los productos que es necesario obtener para este estudio:

-
- Cuentas asociadas a los costos totales
 - Costos totales por proceso de suministro
 - Desagregaciones por regiones tarifarias
 - Asociaciones de costos a categorías de usuarios

En ese sentido se busca que se encuentre adecuadamente identificada la información necesaria, que la misma sea coherente con el resto de la información y que las formas de asignación que llevan a su obtención no impliquen subsidios cruzados entre categorías de usuarios.

Como se pudo observar la fuente de información primaria es la contabilidad pero luego esta información es reprocesada para obtener información por categorías de usuarios o para otros análisis de gestión interna.

Adicionalmente de los comentarios individuales realizados en los puntos anteriores, la información recibida no permite una fácil gestión de sus datos, dado que está orientada desde el punto de vista de un reporte y no desde la visión de la gestión de una base de información relacional.

3.1. Políticas contables

Los estados financieros de CFE del año 2007 están preparados de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIIF), emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF).

Los TdR establecen que los costos actuales serán calculados para un año base (se adoptó el año 2007); no obstante ello, es necesario destacar que a partir del 1º de enero de 2008 entraron en vigor las Normas de Información Financiera (NIF) B-2 "Flujos de efectivo", B-10 "Efectos de la inflación" y D-3 "Beneficios a los empleados".

En particular, la NIF D-3 relativa al reconocimiento contable de los beneficios a los empleados, modifica el tratamiento anterior de estos beneficios. Entre los cambios más relevantes se encuentra la eliminación del pasivo adicional, así como el activo intangible y los efectos correlativos en el capital contable. Adicionalmente se considera límites máximos para la amortización de las partidas pendientes por amortizar, lo que implicará cargos a resultados significativamente mayores a los que se venían registrando hasta el año 2007.

La NIIF B-10 elimina los efectos del ajuste por inflación a partir del 2008 y NIIF B-2 modifica la exposición del anterior "Estado de cambios en la situación financiera" vigente hasta el 2007.

3.2. Situación de CFE el año base.

Con la información disponible del año 2007 se armó el siguiente estado financiero resumido, en miles de pesos mexicanos:

CUADRO 14: BALANCE RESUMIDO - CFE

Instrumentos financieros	5,395,417	Pasivos laborales	241,242,702
Otros activos	117,378,023	Otros pasivos	54,811,606
Plantas, instalaciones y equipos	641,208,176	Pasivos financieros	90,550,385
		Patrimonio neto	377,376,923
Total Activo	763,981,616	Total Pasivo y PN	763,981,616

CUADRO 15: ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO - CFE

Ingresos por venta de energía	225,744,360
Costos de explotación	-175,945,671
Depreciaciones	-25,407,344
Costo de obligaciones laborales	-22,679,432
Total de costos operativos	-224,032,447
Ganancia (Pérdida) de operación	1,711,913
Otros ingresos(gastos) netos	-2,136,134
Impuesto sobre la renta remanente	-1,451,758
Transferencia Gobierno por tarifas deficitarias	1,593,727
Resultado Integral financiamiento	-1,972,540
Programa de regularización fiscal	-5,202,902
Resultado Neto	-7,457,694

Fuente: Elaboración propia con datos de CFE

En el Balance resumido se puede observar cuales son las fuentes de financiación de los activos afectados a la prestación del servicio. Aparece una fuente no tradicional que son los pasivos laborales que representan un porcentaje importante de los activos fijos.

Los pasivos laborales crecen a futuro de una manera que no está asociada a la prestación del servicio y tienen un impacto negativo en los resultados y por ende en el saldo del patrimonio neto del Organismo.

Esta función, similar a una caja de prestaciones provisionales, podría ser considerada como una actividad adicional pero, en ese caso, no existiría un activo financiero equivalente asociado a esta prestación.

Como se comentó la modificación que se realizó en el año 2008 en CFE mejoró su situación patrimonial, pero le duplicó los cargos a resultados por el concepto de "Costo de obligaciones laborales" y ese impacto hizo que el total del rubro "Ganancias (Pérdida) de operación" resulte negativo, cuando en año 2007 fue positivo.

3.3. Determinación de los costos actuales

Los costos actuales deberán tener una desagregación que permita obtener información contable adecuada para la propuesta de estructura tarifaria del estudio (Región tarifaria).

En este sentido se verifica la falta de información contable del proceso de distribución desagregada por nivel de tensión. Si bien en la división Centro Occidente se ha comenzado a generar este tipo de información, faltaría extender esta práctica al resto de las divisiones de manera permanente (de nueve divisiones se pudo obtener información adicional para obtener información de costos por nivel de tensión)

Además, se debe asegurar que los métodos de asignación no impliquen subsidios cruzados entre procesos de suministro por lo que resulta importante entender claramente los criterios de asignación de los costos indirectos a los procesos de suministro principales.

Por otro lado es necesario asegurar que las tarifas incorporen todos los costos del Organismo.

La metodología que se proponga requiere un claro entendimiento de las prácticas actuales del Organismo, de manera que la misma pueda transformarse en un aporte superior a lo que hoy se conoce.

4. COMENTARIOS FINALES

Resulta importante para este estudio identificar claramente cuales son los procesos que realiza el Organismo y cuales son los costos directos asociados a cada uno de ellos y cual es la participación que les corresponde de los costos indirectos.

Los costos totales asignados a los procesos de Generación, Transmisión, Subtransmisión, Distribución primaria, Distribución secundaria y Comercial formarán parte de los costos totales, que luego deberán ser recuperados por las tarifas objetivo.

La metodología que se usará para cumplir con los TdR y determinar los costos totales de la prestación del servicio eléctrico deberá prestar especial atención en:

- Identificar los procesos que realiza CFE, ya sean los correspondientes al suministro eléctrico como aquellos cuyos costos no deban ser recuperados por la tarifa eléctrica.
- La asignación de costos a todos sus procesos
- Determinar la participación de los costos indirectos en todos los procesos
- Determinar los costos totales de los procesos de suministro (G, T, St, Dp. Ds. y C.)
- Obtener desagregaciones de costos de los procesos de suministro suficientes para el proceso posterior de asignación tarifaria.