

VISTO:

El Informe N° 000205-2024-EMAPA-SM-SA-GAF, de fecha 25 de setiembre de 2024, donde la Gerencia de Administración y Finanzas, solicita a la Gerencia General, que se designe el **Comité de Costos ABC por Actividades de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**, y;

CONSIDERANDO:

Que, la **EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**, es una empresa prestadora de servicios de saneamiento de accionamiento municipal, constituida como empresa pública de derecho privado, bajo la forma societaria de sociedad anónima, cuyo accionariado está suscrito y pagado, por las Municipalidades de: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALLAGA, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PICOTA, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO y MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BELLAVISTA, incorporada al Régimen de Apoyo Transitorio (RAT) por el Consejo Directivo del OTASS a través de su Sesión N° 12-2015 de fecha 22 de setiembre de 2015, acuerdo que fue ratificado por Sesión N° 015-2015 de fecha 27 de noviembre de 2015, y por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento – MVCS, mediante la Resolución Ministerial N° 337-2015-VIVIENDA, de fecha 18 de diciembre de 2015.

Que, mediante Resolución de Consejo Directivo N° 004-2023-SUNASS-CD, de fecha 03 de enero de 2023, el Presidente Ejecutivo de la Superintendencia Nacional de los Servicios de Saneamiento, aprobó lo siguiente:

Artículo 3º.- Aprobar el “Listado general de actividades para la prestación de los servicios de saneamiento”.

Artículo 4º.- Aprobar los “Lineamientos para la implementación de la contabilidad regulatoria a nivel de actividades”.

Artículo 5º.- Aprobar el “Plan Contable Regulatorio” y el “Manual de Contabilidad Regulatoria”.

Que, mediante Oficio N° 000389-2023-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 13 de julio de 2023, la Gerencia General, presenta ante el Director de la Regulación Tarifaria – SUNASS, el informe relacionado con la culminación de las actividades específicas en los tres procesos (Estratégico, Misional y Soporte) que contemplan los costos ABC para EMAPA SAN MARTÍN S.A., tanto de la Sede Central, Plantas de Tratamiento y Oficinas Zonales. Además, señala que se cumplió con cargar la documentación en la plataforma de SUNASS, con la denominación de la carpeta COSTOS ABC. A su vez, indica que adjuntó el Listado de Actividades Específicas de Cotos ABC de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., debidamente firmados de manera digital por las dependencias usuarias, en formato PDF y Excel, según el siguiente detalle:

SEDE CENTRAL:

- Listado de actividades específicas del proceso ESTRATÉGICO, MISIONAL y SOPORTE.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE AHUASHIYACU.

- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU I.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU II.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE SHILCAYO.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE MORALES CUMBAZA.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE SEDE SAN JOSE DE SISA.
- Listado de actividades específicas del proceso misional PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES OFICINA ZONAL DE BELLAVISTA – EL PORVENIR Y LIMON.

OFICINA ZONAL DE LAMAS:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SISA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE BELLAVISTA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE PICOTA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SAPOSOA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

Que, mediante Oficio N° 0039-2024-SUNASS-DRT, de fecha 12 de enero de 2024, el Director de la Dirección Regulatoria Tarifaria – SUNASS, indica a la Gerencia General, que se realizó la revisión del listado específico de actividades proporcionado para la implementación de costos basado en actividades (Costos ABC); y es en ese proceso que se identificó observaciones al referido listado. Por lo que, es en ese sentido, que solicitó la subsanación y/o las correcciones pertinentes en un plazo máximo de diez (10) días hábiles.

Que, mediante Oficio N° 000032-2024-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 05 de febrero de 2024, la Gerencia General, remite al Director de la Dirección de Regulación Tarifaria – SUNASS, la subsanación de observaciones descritas, sobre el listado específico de actividades para la implementación de costos ABC de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., en los procesos Misional y de Soporte, a nivel general: SEDE CENTRAL Y OFICINAS ZONALES. Asimismo, informó que se cumplió con cargar la documentación en la plataforma de SUNASS, con la denominación de la carpeta SUBSANACIÓN COSTOS ABC. Siendo ello así, adjuntó los formatos correspondientes debidamente firmados de manera digital por las dependencias usuarias, en formato PDF y Excel, según el siguiente detalle:

SEDE CENTRAL:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL y SOPORTE.
- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE AHUASHIYACU.
- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU I.
- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU II.
- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE SHILCAYO.
- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE MORALES CUMBAZA.

OFICINA ZONAL DE LAMAS:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SISA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE BELLAVISTA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE PICOTA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SAPOSOA:

- Listado de actividades específicas del proceso MISIONAL.

Que, mediante Oficio N° 0156-2024-SUNASS-DRT, de fecha 14 de marzo de 2024, el Director de la Dirección de Regulación Tarifaria – SUNASS, informa a la Gerencia General, que, considerando la evaluación del Listado específico de actividades presentado, otorgó la opinión favorable al referido listado en el marco del punto 5 del Anexo 2 “Lineamientos para la implementación de la Contabilidad Regulatoria a Nivel de Actividades. Asimismo, señala que, continuando con la implementación de la Contabilidad regulatoria a nivel de actividades, comunica la obligación de presentar, lo siguiente:

- i. El método de cálculo de los inductores o *cost-drivers* para la asignación de recursos o costos comunes de las actividades; y,
- ii. Los reportes regulatorios preliminares con la adecuación de su sistema de contabilidad regulatoria.

Que, mediante Oficio N° 000203-2024-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 04 de junio de 2024, la Gerencia General, remite al Director de la Dirección de Regulación Tarifaria – SUNASS, el método de cálculo de los inductores o Cost Drives para la asignación de recursos o costos comunes de las actividades de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., en los procesos Estratégicos, Misional y de Soporte, a nivel general: SEDE CENTRAL y OFICINAS ZONALES. Además, señala que, la información elaborada en cada una de las matrices contiene las AGRUPADORAS DE COSTOS, compuestas por: Personal, Activos, Intangibles, Insumos, Servicios, Rendiciones, Fondo Fijo, Otras Provisiones y gastos Financieros. A su vez, informa que cumplió con cargar la documentación en la plataforma de SUNASS, con la denominación de la carpeta MÉTODO DE CÁLCULO DE LOS INDUCTORES O COST – DRIVERS. Finalmente, indica que, se adjuntó los formatos correspondientes debidamente firmados de manera digital por las dependencias usuarias, en formato PDF y Excel; según el siguiente detalle:

SEDE CENTRAL:

1. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso ESTRATÉGICO.
2. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.
3. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso SOPORTE.
4. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE AHUASHIYACU.
5. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU I.
6. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE CACHIYACU II.
7. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE SHILCAYO.
8. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE MORALES CUMBAZA.

OFICINA ZONAL DE LAMAS:

9. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SISA:

10. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE BELLAVISTA:

11. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE PICOTA:

12. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.

OFICINA ZONAL DE SAPOSOA:

13. Matriz de actividades por agrupadora de costos del proceso MISIONAL.

Cada archivo contiene la siguiente leyenda:

- X = Actividad consume costo.
- AD = El costo es asignado directamente a la actividad en su totalidad.
- CD = El costo es compartido por varias actividades, requiere Cost Driver para su distribución.

INDUCTORES POR PROCESO:

14. Personal, Patrimonio, Intangibles y Servicios.

Que, mediante Informe N° 000205-2024-EMAPA-SM-SA-OC, de fecha 24 de setiembre de 2024, la Jefatura de la Oficina de Contabilidad, solicita a la Gerencia de Administración y Finanzas, la conformación del Comité de Costos ABC por Actividades de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., mediante acto resolutivo correspondiente.

Que, mediante documento señalado en el VISTO, la Gerencia de Administración y Finanzas, informa a la Gerencia General, que a la fecha es necesario e importante contar un sistema de información de Costos ABC en la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., por lo que identifica conductores de costos clave para implementar estrategias de reducción y control, así como optimizar la asignación de recursos y aumenta la eficacia y rentabilidad, lo que permite una toma de decisiones certera. Por lo que finalmente propone que se designe el **Comité de Costos ABC por Actividades de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**

Que, estando a lo expuesto en los considerandos precedentes; estando conforme a lo normado en la Resolución de Consejo Directivo N° 04-2023-SUNASS-CD, misma que aprueba el "Listado general de actividades para la prestación de los servicios de saneamiento", los "Lineamientos para la implementación de la contabilidad regulatoria a nivel de actividades", y el "Plan Contable Regulatorio" y el "Manual de Contabilidad Regulatoria"; contando con el V°B° de la Gerencia de Administración y Finanzas, y de la Gerencia de Asesoría Jurídica; y en uso de las facultades conferidas por el Estatuto Social vigente de la **EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- DESIGNAR al **COMITÉ DE COSTOS ABC POR ACTIVIDADES** de la **EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**, el mismo que tendrá como función el de "Optimizar la implementación y puesta en marcha de los costos ABC por actividades en la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.", que estará integrada por los siguientes trabajadores:

CARGOS	CARGO EN EL COMITÉ DE COSTOS ABC
Jefe de la Oficina de Contabilidad	Presidente
Jefe de la Oficina de Desarrollo y Presupuesto	Secretario
Gerente de Administración y Finanzas	Miembro
Gerente de Asesoría Jurídica	Miembro

CARGOS	CARGO EN EL COMITÉ DE COSTOS ABC
Gerente Comercial	Miembro
Gerente de Ingeniería, Proyectos y Obras	Miembro
Gerente de Operaciones	Miembro
Especialista de Costos	Miembro
Jefe de la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	Miembro
Jefe de la Oficina de Distribución y Recolección	Miembro
Jefe de la Oficina de Producción de Agua Potable y Tratamiento de Aguas Residuales	Miembro

ARTÍCULO SEGUNDO.- NOTIFICAR el presente acto resolutivo a la Superintendencia Nacional de los Servicios de Saneamiento – SUNASS.

ARTÍCULO TERCERO.- ENCARGAR a la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, realizar la publicación de la presente resolución, en el portal institucional (www.emapasanmartin.com).

ARTÍCULO CUARTO.- NOTIFICAR a cada uno de los miembros del Comité designado mediante el presente acto resolutivo, así como también **ENCARGAR** el cumplimiento de la función asignada en el artículo primero.

Regístrese, Cúmplase y Notifíquese

(Documento Firmado Digitalmente)

ING. MARGOT VÁSQUEZ PANDURO
Gerente General
EMAPA SAN MARTÍN S.A.