



Superservicios

Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios



DNP Departamento
Nacional
de Planeación



GOBIERNO DE COLOMBIA

Casos especiales: DILIGENCIAMIENTO

**Aspectos para tener en cuenta para diligenciar la información
financiera de forma consistente**

Entendimiento de los datos que generan una sumatoria

En este documento se presentan algunas observaciones que permiten identificar de forma visual la manera adecuada de interpretar las estructuras y la información solicitada.

El documento se encuentra preparado de manera transversal para las diferentes taxonomías que publica la entidad y no hace referencia a casos puntuales.

El documento, sus imágenes y descripciones están basados en la forma en que son desplegados por la herramienta XBRLExpress.

Caso 1. Relaciones matemáticas verticales con cálculos automáticos asociados.

Estado de Situación Financiera por Servicio [partidas]	
Activos [resumen]	
Activos corrientes [resumen]	
Efectivo y equivalentes al efectivo	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes [Resumen]	
Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes	pulsar para editar...
Cuentas comerciales por cobrar por venta de bienes corrientes	pulsar para editar...
Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas	pulsar para editar...
Otras cuentas por cobrar corrientes	pulsar para editar...
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	-
Inventarios corrientes	pulsar para editar...
Activos por impuestos corrientes	pulsar para editar...
Recursos hidrocarburos y minerales corrientes	pulsar para editar...
Activos biológicos corrientes	pulsar para editar...
Otros activos financieros corrientes	pulsar para editar...
Otros activos no financieros corrientes	pulsar para editar...

Esta clase de información generalmente se encuentra visualmente agrupada de la siguiente forma:

- Está antecedida por un concepto *abstracto* que está acompañado de la palabra “Resumen” o “Sinopsis”, los conceptos abstractos se despliegan en negrilla.
- Hacia abajo, en esa estructura, se presentan desplazadas hacia la derecha con una especie de sangría las filas que corresponden a los conceptos que posteriormente serán totalizados
- Por último, un concepto “total”, esta fila total normalmente se despliega en negrillas, al mismo nivel horizontal que los conceptos que deben ser sumados.
- Los conceptos definidos como totales, en las celdas sobre las cuales se debe registrar la información, despliegan la imagen de una calculadora, al pulsar sobre esa imagen se presenta la estructura de cálculo a la cual debe corresponder la totalización
- **El valor registrado en el concepto (fila total) debe ser igual a la operación aritmética definida para él.**

Adicionalmente en ocasiones, se puede visualizar una calculadora que al pulsar sobre ella muestra los elementos que componen la operación y su signo (Linkbase de cálculo).

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes [Resumen]			
Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Cuentas comerciales por cobrar por venta de bienes corrientes	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Otras cuentas por cobrar corrientes	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes			
Inventarios corrientes			
Activos por impuestos corrientes			
Recursos hidrocarburos y minerales corrientes			
Activos biológicos corrientes			
Otros activos financieros corrientes			

+1 X Cuentas comerciales por cobrar por prestación de servicios públicos corrientes
+1 X Cuentas comerciales por cobrar por venta de bienes corrientes
+1 X Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas
+1 X Otras cuentas por cobrar corrientes

Caso 2. Información vertical que debe ser reportada pero que no necesariamente suma

Para el caso de información que no está antecedida por un resumen o sinopsis, y que se encuentra con sangría a la derecha, se trata de un valor que deberá ser reportado, pero no necesariamente es el total de la partida que la contiene. Este es el caso, por ejemplo, de Efectos por la adopción de NIF, que hace parte de ganancias acumuladas como un dato informativo, pero no suma, y no tiene que ser igual al valor de ganancias acumuladas.

Patrimonio [resumen]	
Capital emitido	pulsar para editar...
Acciones propias en cartera	pulsar para editar...
Prima de emisión	pulsar para editar...
Ganancias acumuladas	pulsar para editar...
Efectos por adopción NIF	pulsar para editar...
Otras participaciones en el patrimonio	pulsar para editar...
Reserva legal	pulsar para editar...
Otras reservas	pulsar para editar...
Otras partidas patrimoniales (ORI)	pulsar para editar...
Total patrimonio	-

Caso 3. Información vertical que corresponde a una operación matemática, que debe ser reportada, pero para la cual no se despliega resultado

Algunos formularios corresponden a conciliaciones de información, que parten de un valor al inicio del periodo, relacionan una serie de ítems/conceptos que corresponden a movimientos durante el periodo y se integran, para finalmente indicar un valor al final del periodo.

En estos casos, es necesario registrar manualmente el valor al final del periodo debido a que este no se calcula automáticamente.

La siguiente imagen despliega resaltado en verde el ítem correspondiente a inicio del periodo, en amarillo los ítems asociados con los movimientos del periodo y en rojo, el ítem asociado con el valor al final del periodo.

Conciliación de cambios en propiedades, planta y equipo [resumen]	
Propiedades, planta y equipo al comienzo del periodo	pulsar para editar...
Cambios en propiedades, planta y equipo [resumen]	
Incrementos de propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Incremento (disminución) por diferencias de cambio netas, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Depreciación, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el resultado del periodo, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Otros incrementos (disminuciones) de revaluaciones, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas en otro resultado integral, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en otro resultado integral, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Disposiciones y retiros de servicio, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Disminuciones por clasificar como mantenidos para la venta, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, propiedades, planta y equipo	pulsar para editar...
Total incremento (disminución) en propiedades, planta y equipo	-
Propiedades, planta y equipo al final del periodo	pulsar para editar...

Caso 4. Información horizontal que debe sumar

	Diferencias temporarias, pérdidas y créditos fiscales no utilizados [miembro]			
	Diferencias temporarias [miembro]	Pérdidas fiscales no utilizadas [miembro]	Créditos fiscales no utilizados [miembro]	
Activos y pasivos por impuestos diferidos [sinopsis]				
Activos por impuestos diferidos	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Pasivo por impuestos diferidos	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Pasivo (activo) por impuestos diferidos neto	-	-	-	-
Información a revelar sobre diferencias temporarias, pérdidas y créditos fiscales no utilizados [partidas]				
Análisis del cambio en los pasivos por impuestos diferidos [bloque de texto]	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...
Análisis del cambio en activos por impuestos diferidos [bloque de texto]	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...	pulsar para editar...

En términos generales, cada partida/columna que se encuentre debajo de una celda horizontal que luego baja como un “brazo” debe sumarse en la columna final. Para el ejemplo:

Diferencias temporarias **más** Pérdidas fiscales no utilizadas **más** Créditos fiscales no utilizados **igual** Diferencias temporarias, pérdidas y créditos fiscales no utilizados [miembro]

En los casos en que el valor no se refleje de forma automática, este deberá ser digitado.

Caso 5. Información que suma horizontalmente y valida con información de otros formularios

Hay algunos formularios que tienen cálculos entre sí, entre ellos se encuentra por ejemplo el Formato complementario de gastos que tiene la siguiente estructura:

- Un formato por servicio vigilado
- Un formato final que resume los datos por servicios vigilados, adiciona lo no vigilado y relaciona un total
- Las filas marcadas en la imagen con naranja, verde y amarillo como “brazos” contienen lo que está debajo de ellas, por lo tanto, deben contener la suma de sus partes. El cálculo debe hacerse de la siguiente manera:

Gastos (resumen)	Total prestación servicios públicos nacionales (miembro)		Total Periodo (miembro)			Otras actividades no vigiladas por la SSPD (miembro)		Gasto administrativo (miembro)	Gasto operativo (miembro)	Gastos administrativos más operativos
	Gasto administrativo (miembro)	Gasto operativo (miembro)	Gasto administrativo (miembro)	Gasto operativo (miembro)	Gasto administrativo (miembro)	Gasto operativo (miembro)	Gasto administrativo (miembro)			
Concepto 1 "Beneficios a empleados"	Gastos administrativos de prestación de servicios públicos nacionales - por concepto	Gastos operativos de prestación de servicios públicos nacionales - por concepto	Gastos administrativos más operativos prestación de servicios públicos nacionales - por concepto	Total de los gastos administrativos de otras actividades no vigiladas	Total de los gastos operativos de otras actividades no vigiladas	Gastos administrativos más operativos de otras actividades no vigiladas	Total de los gastos administrativos	Total de los gastos operativos	Gastos administrativos más operativos	
Concepto 2...										
Concepto 3...										
Concepto x...										
Total gastos	Sumatoria de gastos administrativos de los formatos complementarios por servicio	Sumatoria de gastos operativos de los formatos complementarios por servicio	Gastos administrativos más operativos prestación de servicios públicos nacionales				Incluir la sumatoria de gastos administrativos por prestación de servicios públicos más otras actividades no vigiladas	Incluir la sumatoria de gastos operativos por prestación de servicios públicos más otras actividades no vigiladas	Total Gastos debe ser igual a la suma de los Gastos (Sin incluir ingresos) del estado de Resultados - 310000	
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
	A+B		D+E			A+D	B+E	C+I Debe ser igual a G+H		

- Para el caso del formato complementario de energía, por ejemplo, la información se debe ir totalizando de forma horizontal como se presenta en la siguiente imagen:

Energía Eléctrica (miembro)																													
ENERGIA - SIN (miembro)																													
Generación (miembro)		Transmisión (miembro)		Distribución (miembro)		Comercialización (miembro)		GA	GO	ENERGIA - 2N (miembro)																			
GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO	GA	GO										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1+2		4+5		7+8		10+11		3+6+9+12 debe ser igual a 13+14		16+17		19+20		22+23		25+26		28+29 debe ser igual a 19+21+24+24+27											

FIN DEL DOCUMENTO