

Anexo Técnico
Requerimiento de Información Financiera de conformidad con la Ley 1314 de 2009

Tabla de contenido

1. Aspectos generales
2. Descripción de las taxonomías
3. Información financiera obligatoria a cargar para el cierre del año 2015
4. Requerimiento a aplicar para el grupo 1
 - 4.1. Taxonomía extendida sspd - 2013 - grupo 1
 - 4.2. Información obligatoria a certificar por el cierre del año 2015
 - 4.3. Prerrequisitos de habilitación taxonomía xbrl para grupo 1
5. Requerimiento a aplicar para el grupo 2
 - 5.1. Taxonomía extendida sspd - 2013 - grupo 2
 - 5.2. Información obligatoria a certificar por el cierre del año 2015
 - 5.3. Prerrequisitos de habilitación taxonomía xbrl para grupo 2
6. Requerimiento a aplicar para el grupo 3
 - 6.1. Taxonomía extendida sspd – 2013 grupo 3
 - 6.2. Información obligatoria a certificar por el cierre del año 2015
 - 6.3. Prerrequisitos de habilitación taxonomía xbrl para grupo 3
7. Requerimiento a aplicar para los pspd sujetos a la resolución 414 de 2014 de la cgn
 - 7.1. Taxonomía extendida sspd - 2013 - resolución 414 de 2014, expedida por la contaduría general de la nación
 - 7.2. Información obligatoria a certificar por el cierre del año 2015
 - 7.3. Prerrequisitos de habilitación taxonomía xbrl para los sujetos a la resolución 414 de 2014 cgn
8. Observaciones para el cargue y certificación de la información financiera – para todos los grupos
 - 8.1. Generales
 - 8.2. Específicas

1. ASPECTOS GENERALES

INFORMACIÓN FINANCIERA

De acuerdo con las disposiciones contenidas en el acto administrativo del cual hace parte integral este anexo, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, en adelante la Superservicios, dentro del marco expedido por el Gobierno nacional para la aplicación de las Normas de Información Financiera, en adelante NIF, en el país, presenta los requerimientos de información financiera a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, de conformidad con lo señalado en la Ley 1314 de 2009.

Para tal fin se ha implementado una aplicación que permite el cargue de la información en el lenguaje informático XBRL (Extensible Business Reporting Language), la cual se encuentra dentro del Sistema Único de Información, en adelante SUI. Este lenguaje es un estándar para el reporte

de información financiera que refleja las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board – Junta Internacional de Estándares de Contabilidad), tanto para el modelo pleno, como para el modelo PYMES (SME's - Small and medium-sized entities). El reporte en XBRL contiene una parte que obedece a la taxonomía básica, la cual proviene del estándar internacional, y una parte extendida que incorpora la información necesaria para los fines específicos de inspección, vigilancia y control de la Superservicios.

Dentro del proceso de convergencia a NIF en Colombia, fue expedido el marco técnico normativo para microempresas - Grupo 3, para el sector privado, que aplica solamente en el país y, por ende, no existe una taxonomía estándar; en consecuencia, la Superservicios diseñó una estructura de reporte en XBRL, fundamentándose en el Decreto 2706 de 2013¹ y en las taxonomías existentes, a fin de permitir el cargue estándar de información financiera para este grupo.

Del mismo modo, para el sector público, la Contaduría General de la Nación como organismo de regulación contable, expidió la Resolución 414 de 2014², que contiene el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, e igualmente expidió la Resolución 533 de 2015³, que contiene el Marco normativo para entidades de gobierno, las cuales no cuentan con una taxonomía estándar. Por tal razón, la Superservicios diseñó la taxonomía para el reporte de información financiera de empresas que aplican la Resolución 414 de la CGN, y se encuentra en proceso de definir la correspondiente a la Resolución 533 de 2015 para entidades de gobierno, quienes para efectos de la vigilancia que ejerce esta entidad, son los prestadores directos (municipios, gobernaciones, etc.), e inician su periodo de aplicación el 1° de enero de 2017 y, por lo tanto, reportarán bajo nuevo marco normativo a partir del año 2018.

FORMULARIO ÚNICO DE CLASIFICACIÓN

Adicional al requerimiento de información financiera en taxonomía XBRL, se ha diseñado un formulario que permitirá certificar en el SUI, la clasificación según los nuevos marcos normativos, de los Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios (PSPD), cuya fecha de inicio de operaciones registrada en el RUPS, sea posterior al 31 de diciembre de 2013 y que no hayan realizado su clasificación en los formularios de Información General, contenidos en las Resoluciones SSPD N° 20141300033795 de 2014 o SSPD N° 20151300020385 de 2015.

Por su parte, los PSPD cuya fecha de inicio de operaciones sea anterior al 1° de enero de 2014, debieron realizar su clasificación en los formularios de Información General contenidos en las Resoluciones SSPD N° 20141300033795 de 2014 o SSPD N° 20151300020385 de 2015, este formulario no les será habilitado. En caso de no haberse clasificado deben hacerlo y continuar con el proceso de reporte de información bajo nuevos marcos normativos.

¹ *“Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas”.*

² *“Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones”.*

³ *“Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”.*

Estructura del Formulario Único de Clasificación

Clasificación	Grupo I (NIIF Plenas)
	Grupo 2 - 414/3022
	Grupo I (Voluntarias)
	Grupo 3 - MICROEMPRESAS
	Resolución 533 de 2015
	Resolución 414
Tipo de reporte	Individual
	Separado
	Consolidado
Adopción anticipada	SÍ
	NO

Cada PSPD deberá seleccionar de la lista, el grupo y el tipo de reporte e informar si hubo adopción anticipada, a excepción del grupo 3 y Resolución 533 de la CGN, quienes deben elegir “Selecione”, ya que esta opción no les aplica.

2. DESCRIPCIÓN DE LAS TAXONOMÍAS

Para efectos del reporte de la información financiera, la Superservicios ha definido cuatro (4) taxonomías, de acuerdo con el grupo del marco normativo seleccionado, con periodicidad Anual, de la siguiente forma:

Taxonomía	Periodicidad	Tipo de Informe
Grupo 1	Anual	Individual
Grupo 1	Anual	Consolidado
Grupo 2	Anual	Individual
Grupo 2	Anual	Consolidado
Grupo 3	Anual	Individual
Grupo Res. 414 CGN	Anual	Individual
Grupo Res. 414 CGN	Anual	Consolidado

Grupo: Es el seleccionado de acuerdo con los parámetros establecidos en el numeral 4.1. Clasificación de prestadores, contenido en el Instructivo para el cargue de información financiera preparada de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y presentada en formato XBRL.

Periodicidad: De acuerdo con lo establecido en el acto administrativo del cual hace parte integral el presente anexo, la periodicidad con la cual se debe reportar la información financiera es anual, y cubre el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre.

Tipo de informe: Para efectos del reporte de información financiera, cuando se hable de estados financieros individuales y consolidados, se deben entender tal como se encuentran definidos en cada uno de los marcos normativos. Sin embargo a continuación se presenta una ilustración general, que en todo caso, no reemplaza lo establecido en cada norma:

- **Individual:** Los estados financieros individuales, son los presentados por una empresa que no tiene matriz, subsidiarias, asociadas, ni es un inversor con control conjunto, ni influencia significativa, sino que es una entidad independiente.
- **Separado:** Los estados financieros separados, son los presentados por una entidad que puede optar, sujetándose a los requerimientos de esta Norma, por contabilizar sus

inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, bien al costo, o utilizando el método de la participación patrimonial, según lo indique el marco normativo.

Para el reporte de información financiera individual o separada, la taxonomía a utilizar es la de tipo de informe individual.

- **Consolidado:** Los estados financieros consolidados, son los de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias, se presentan como si se tratase de una sola entidad económica, con independencia de la actividad a la cual se dedique cada entidad.

El informe consolidado hace referencia a la información antes mencionada, y no a la sumatoria de los servicios públicos domiciliarios prestados, tal como se venía presentando bajo norma local.

Si la entidad es una matriz vigilada por la Superservicios, deberá reportar su información financiera, tanto separada como consolidada, en los términos definidos en el presente acto administrativo.

Contenido:

Cada una de las taxonomías definidas, consta de tres (3) bloques de información, así:

- **Estados Financieros:** Comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de flujos de efectivo método directo o indirecto (solo debe reportar uno de ellos a elección del PSPD), estado de cambios en el patrimonio y revelaciones y políticas. Adicionalmente incluye comentarios de la gerencia e información general de los estados financieros. Por tipo de taxonomía puede haber variaciones respecto de los estados financieros y su composición acordes con cada marco normativo.
- **Notas:** Incluyen todas las notas específicas, las cuales deben contener lo solicitado, teniendo en cuenta la relevancia y materialidad. Las revelaciones requeridas en formato de texto, deben cumplir con lo indicado en cada marco normativo.
- **Formatos Complementarios:** Incluye formatos específicos para cumplir las funciones de inspección, control y vigilancia, dirigidos a los prestadores de servicios públicos, relacionados con costos y gastos, ingresos, contribuciones, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, subsidios y contribuciones, depósitos en garantía y cálculo actuarial. Estos deberán ser diligenciados, según las actividades y/o servicios públicos domiciliarios que presta el PSPD.

La información a reportar de cada grupo de forma resumida, es como se explica a continuación:

Grupos, 1, 2 y Res. 414 CGN:

Grupo	Contenido	Tipo de Informe
1	Estados Financieros	Individual
2	Notas	
414	Formatos Complementarios	Consolidado

Y para grupo 3, conserva la estructura del contenido pero solamente cuenta con tipo de informe Individual:

Grupo	Contenido	Tipo de Informe
3	Estados Financieros	Individual
	Notas	
	Formatos complementarios	

3. INFORMACIÓN FINANCIERA OBLIGATORIA A CARGAR PARA EL CIERRE DEL AÑO 2015

La Superservicios permitirá a los PSPD, el cargue gradual del contenido de la taxonomía respectiva, por esa razón se definió para el cierre del año 2015, una parte del requerimiento obligatorio y otra optativo. Todos los requerimientos obligatorios se refieren a tipo de reporte Individual, el tipo consolidado es optativo.

INFORMACIÓN FINANCIERA OBLIGATORIA: Es aquella que debe ser certificada al SUI por parte del prestador, de acuerdo con el marco normativo aplicado, en los plazos y términos señalados en este acto administrativo.

INFORMACIÓN FINANCIERA OPTATIVA: Es aquella información financiera que debe ser preparada por el prestador, pero que su cargue depende de la voluntad del vigilado. Se aclara que la Superservicios en cumplimiento de sus funciones de inspección, vigilancia y control, tiene la potestad de solicitar en cualquier momento una parte o la totalidad de la información llamada optativa.

En la primera parte de cada requerimiento por grupo, aparece la totalidad de la taxonomía, la cual será de cargue obligatorio a partir del cierre del año 2016, al lado izquierdo se ve la estructura individual y al lado derecho la estructura consolidada.

4. REQUERIMIENTO A APLICAR PARA EL GRUPO 1

A continuación se muestra la totalidad de la taxonomía, tanto individual como consolidada, preparada por la Superservicios, aplicable por quienes se clasifican en Grupo 1, de forma obligatoria o voluntaria, ya sea con cronograma de grupo 1 o grupo 2. La misma contiene los tres bloques mencionados en el numeral 2 de este anexo que son:

- Estados Financieros.
- Notas de Revelación.
- Formatos complementarios.

Así mismo, se indica la información para cargue obligatorio correspondiente a este grupo.

4.1. TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - GRUPO 1

4.1.1. ESTADOS FINANCIEROS

MODELO INDIVIDUAL		MODELO CONSOLIDADO	
ESTADOS FINANCIEROS		ESTADOS FINANCIEROS	
105000	Comentarios de la gerencia	105000	Comentarios de la gerencia
110000	Información general sobre estados financieros	110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente	210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente, consolidado
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto	310000	Estado de resultados integral, resultado del periodo, consolidado
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo	510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto	520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto
610000	Estado de cambios en el patrimonio	610000	Estado de cambios en el patrimonio

4.1.2. NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)

MODELO INDIVIDUAL		MODELO CONSOLIDADO	
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)		NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios	800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800200	Análisis de ingresos y gastos	800200	Análisis de ingresos y gastos
800300	Estado de flujos de efectivo, información a revelar adicional	800300	Estado de flujos de efectivo, información a revelar adicional
800400	Estado de cambios en el patrimonio, información a revelar adicional	800400	Estado de cambios en el patrimonio, información a revelar adicional
800500	Lista de notas	800500	Lista de notas
800600	Lista de políticas contables	800600	Lista de políticas contables
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento del marco normativo	810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento del marco normativo
811000	Políticas contables, cambios en las	811000	Políticas contables, cambios en las

	estimaciones contables y errores
813000	Información financiera intermedia
815000	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
816000	Información hiperinflacionaria
817000	Combinaciones de negocios
818000	Partes relacionadas
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822200	Exploración y evaluación de recursos minerales
822390	Instrumentos financieros
823000	Medición del valor razonable
823180	Activos intangibles
825100	Propiedades de inversión
825480	Estados financieros consolidados y separados
825700	Participaciones en otras entidades
825900	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
826380	Inventarios
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831110	Ingresos de actividades ordinarias
831400	Subvenciones del gobierno
831710	Contratos de construcción
832410	Deterioro del valor de activos
832600	Arrendamientos
832800	Transacciones que adoptan forma legal de arrendamiento
832900	Acuerdos de concesión de servicios públicos
834120	Acuerdos con pagos basados en acciones
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
836200	Costos por préstamos
836500	Contratos de seguro
838000	Ganancias por acción
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
851100	Estado de flujos de efectivo
861000	Análisis de otro resultado integral por partida
861200	Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio
868200	Derechos a participaciones que surgen de fondos de desmantelamiento, restauración y la

	estimaciones contables y errores
813000	Información financiera intermedia
815000	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
816000	Información hiperinflacionaria
817000	Combinaciones de negocios
818000	Partes relacionadas
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822200	Exploración y evaluación de recursos minerales
822390	Instrumentos financieros
823000	Medición del valor razonable
823180	Activos intangibles
825100	Propiedades de inversión
825480	Estados financieros consolidados y separados
825700	Participaciones en otras entidades
825900	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
826380	Inventarios
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831110	Ingresos de actividades ordinarias
831400	Subvenciones del gobierno
831710	Contratos de construcción
832410	Deterioro del valor de activos
832600	Arrendamientos
832800	Transacciones que adoptan forma legal de arrendamiento
832900	Acuerdos de concesión de servicios públicos
834120	Acuerdos con pagos basados en acciones
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
836200	Costos por préstamos
836500	Contratos de seguro
838000	Ganancias por acción
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
851100	Estado de flujos de efectivo
861000	Análisis de otro resultado integral por partida
861200	Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio
868200	Derechos a participaciones que surgen de fondos de desmantelamiento, restauración y la

	rehabilitación medioambiental
868500	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
880000	Información adicional

	rehabilitación medioambiental
868500	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
880000	Información adicional

4.1.3 FORMATOS COMPLEMENTARIOS

MODELO INDIVIDUAL	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

MODELO CONSOLIDADO	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

4.2. INFORMACIÓN OBLIGATORIA A CERTIFICAR POR EL CIERRE DEL AÑO 2015

MODELO INDIVIDUAL

ESTADOS FINANCIEROS	
105000	Comentarios de la gerencia
110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto
610000	Estado de cambios en el patrimonio
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800200	Análisis de ingresos y gastos
800500	Lista de notas

800600	Lista de políticas contables
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento del marco normativo
811000	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Instrumentos financieros
823180	Activos intangibles
832410	Deterioro del valor de activos
861000	Análisis de otro resultado integral por partida
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

4.3. PRERREQUISITOS DE HABILITACIÓN TAXONOMÍA XBRL PARA GRUPO 1

A continuación se presenta la totalidad de actos administrativos expedidos por la Superservicios, aplicables a Grupo 1 y su orden de certificación que es prerrequisito para la habilitación automática, relacionados con los periodos de la convergencia al nuevo marco normativo.

Totalidad de actos administrativos aplicables a Grupo 1.

Periodo	Año	Acto administrativo	Información requerida
Preparación Obligatoria	2013	Res. 20131300002405 20/02/2013*	Reporte clasificación y plan de implementación
Inicio de Transición	2014	Res. 20141300033795 30/07/2014	Reporte ESFA, Conciliación y Revelaciones y Políticas
Cierre de transición	2014	Res. 20151300028355 19/08/2015	Reporte Cierre de Transición - Estados Financieros No Comparados Grupo 1 o 3
Primer periodo de aplicación	2015	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 1

* La Resolución SSPD N° 20131300002405 del 20/02/2013, si bien hace parte de los actos administrativos expedidos, se encuentra deshabilitada, por lo que la clasificación se debe hacer en el Formulario de Información General solicitado en la Resolución 20141300033795 del 30/07/2014, o en el Formulario Único de Clasificación, según corresponda.

Todos los cargues hasta el 2015, requieren la certificación de información a través de fábrica de formularios o cargues masivos .csv a diferencia de lo solicitado en el presente acto administrativo, ya que debe ser certificado únicamente en XBRL.

Orden de certificación para la habilitación taxonomía Grupo 1.

La habilitación automática de esta taxonomía, se realiza teniendo en cuenta la certificación de información en el siguiente orden:



Se debe tener en cuenta que de acuerdo con la fecha de inicio de operaciones reportada en el RUPS, el PSPD deberá seguir el orden que se muestra en la gráfica, o iniciar con la certificación del Formulario Único de Clasificación, para habilitar automáticamente la taxonomía correspondiente, como se indica en el numeral 1 de este anexo.

Ejemplos:

Si la fecha de inicio de operaciones es	Debe certificar los requerimientos de
5 de junio de 2012	Res. 20141300033795 30/07/2014 - Res. 20151300028355 19/08/2015
10 de septiembre de 2013	Res. 20141300033795 30/07/2014 - Res. 20151300028355 19/08/2015
2 de agosto de 2014	Formulario Único de Clasificación y Res. 20151300028355 19/08/2015
20 de marzo de 2015	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL
18 de noviembre de 2016	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL

4.3.1. PRERREQUISITOS PARA VOLUNTARIOS DE GRUPO 1 CON CRONOGRAMA DE GRUPO 2

A continuación se presenta la totalidad de actos administrativos expedidos por la Superservicios, aplicables a Voluntarios de Grupo 1 con cronograma de grupo 2 y su orden de certificación que son prerequisite para la habilitación automática, relacionados con los períodos de la convergencia al nuevo marco normativo.

Totalidad de actos administrativos aplicables a Voluntarios de Grupo 1 con cronograma de grupo 2.

Periodo	Año	Acto administrativo	Información requerida
Preparación Obligatoria	2014	Res. 20141300004095 21/02/2014	Reporte clasificación y plan de implementación
Inicio de Transición	2015	Res. 20151300020385 29/07/2015	Reporte ESFA, Conciliación y Revelaciones y Políticas
Cierre de transición	2015	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 1
Primer periodo de aplicación	2016	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 1

Todos los cargues hasta el año 2015, requieren la certificación de información a través de fábrica de formularios o cargues masivos .csv, a diferencia de lo solicitado en el acto administrativo del cual hace parte integral el presente anexo, ya que debe ser certificado únicamente en XBRL.

Orden de certificación para la habilitación taxonomía de Grupo 1, cuando el PSPD se clasificó voluntariamente con cronograma de Grupo 2.

La habilitación automática de esta taxonomía, se realiza teniendo en cuenta la certificación de información en el siguiente orden:



Se debe tener en cuenta, que de acuerdo con la fecha de inicio de operaciones reportada en el RUPS, el PSPD deberá seguir el orden que se muestra en la gráfica, o iniciar con la certificación del Formulario Único de Clasificación, para habilitar automáticamente la taxonomía correspondiente, como se indica en el numeral 1 de este anexo.

Ejemplos:

Si la fecha de Inicio de operaciones es	Debe certificar los requerimientos de
5 de junio de 2012	Res. 20141300004095 21/02/2014 - Res. 20151300020385 29/07/2015
10 de septiembre de 2013	Res. 20141300004095 21/02/2014 - Res. 20151300020385 29/07/2015
2 de agosto de 2014	Formulario Único de Clasificación y Res. 20151300020385 29/07/2015
20 de marzo de 2015	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL
18 de noviembre de 2016	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL

Tenga en cuenta que para pertenecer a esta clasificación de grupo aplicando cronograma de Grupo 2, el PSPD debió informarlo en los términos y condiciones señalados en los Decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Ahora bien, independientemente del cronograma, la taxonomía a aplicar es la de grupo 1.

Es importante mencionar que la clasificación se debe hacer en el Formulario de Información General, solicitado en la Resolución 20151300020385 del 29/07/2015 o en el Formulario Único de Clasificación, según corresponda.

5. REQUERIMIENTO A APLICAR PARA EL GRUPO 2

A continuación se muestra la totalidad de la taxonomía, tanto individual como consolidada, preparada por la Superservicios aplicable por quienes se clasifican en Grupo 2, de forma obligatoria o voluntaria. La misma contiene los tres bloques mencionados en el numeral 2 de este anexo, que son:

- Estados Financieros
- Notas de Revelación
- Formatos complementarios.

Así mismo se indica la información para cargue obligatorio correspondiente a este grupo.

5.1. TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - GRUPO 2

5.1.1. ESTADOS FINANCIEROS

MODELO INDIVIDUAL		MODELO CONSOLIDADO	
ESTADOS FINANCIEROS		ESTADOS FINANCIEROS	
110000	Información general sobre estados financieros	110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera,	210000	Estado de situación financiera,

	corriente/no corriente
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto
610000	Estado de cambios en el patrimonio

	corriente/no corriente, consolidado
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, consolidado
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto
610000	Estado de cambios en el patrimonio

5.1.2. NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)

MODELO INDIVIDUAL	
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800200	Análisis de ingresos y gastos
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
811000	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
815000	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
816000	Información hiperinflacionaria
817000	Combinaciones de negocios
818000	Partes relacionadas
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Instrumentos financieros
823180	Activos intangibles
825100	Propiedades de inversión
825480	Estados financieros consolidados, combinados y separados
825500	Participaciones en negocios conjuntos
825600	Inversiones en asociadas
825900	Activos no corrientes o grupo de activos mantenidos para la venta
826380	Inventarios
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831110	Ingresos de actividades ordinarias
831400	Subvenciones del gobierno
831710	Contratos de construcción
832410	Deterioro del valor de activos
832600	Arrendamientos
834120	Acuerdos con pagos basados en

MODELO CONSOLIDADO	
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800200	Análisis de ingresos y gastos
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
811000	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
815000	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
816000	Información hiperinflacionaria
817000	Combinaciones de negocios
818000	Partes relacionadas
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Instrumentos financieros
823180	Activos intangibles
825100	Propiedades de inversión
825480	Estados financieros consolidados, combinados y separados
825500	Participaciones en negocios conjuntos
825600	Inversiones en asociadas
825900	Activos no corrientes o grupo de activos mantenidos para la venta
826380	Inventarios
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831110	Ingresos de actividades ordinarias
831400	Subvenciones del gobierno
831710	Contratos de construcción
832410	Deterioro del valor de activos
832600	Arrendamientos
834120	Acuerdos con pagos basados en

	acciones
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
851100	Estado de flujos de efectivo
861200	Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio

	acciones
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
851100	Estado de flujos de efectivo
861200	Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio

5.1.3 FORMATOS COMPLEMENTARIOS

MODELO INDIVIDUAL	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

MODELO CONSOLIDADO	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	- Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

5.2. INFORMACIÓN OBLIGATORIA A CERTIFICAR POR EL CIERRE DEL AÑO 2015

MODELO INDIVIDUAL

ESTADOS FINANCIEROS	
110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto
610000	Estado de cambios en el patrimonio
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	

800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800200	Análisis de ingresos y gastos
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
811000	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Instrumentos financieros
823180	Activos intangibles
832410	Deterioro del valor de activos
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

5.3. PRERREQUISITOS DE HABILITACIÓN TAXONOMÍA XBRL PARA GRUPO 2

A continuación se presenta la totalidad de actos administrativos expedidos por la Superservicios, aplicables a Grupo 2 y su orden de certificación que es prerrequisito para la habilitación automática, relacionados con los periodos de la convergencia al nuevo marco normativo.

Totalidad de actos administrativos aplicables a Grupo 2.

Periodo	Año	Acto administrativo	Información requerida
Preparación Obligatoria	2014	Res. 20141300004095 21/02/2014	Reporte clasificación y plan de implementación
Inicio de Transición	2015	Res. 20151300020385 29/07/2015	Reporte ESFA, Conciliación y Revelaciones y Políticas
Cierre de transición	2015	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 2
Primer periodo de aplicación	2016	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 2

Todos los cargues hasta el año 2015 requieren de la certificación de información a través de fábrica de formularios o cargues masivos .csv a diferencia de lo solicitado en el acto administrativo, ya que debe ser certificado únicamente en XBRL.

Orden de certificación para la habilitación taxonomía Grupo 2.

La habilitación automática de esta taxonomía, se realiza teniendo en cuenta la certificación de información en el siguiente orden:



Se debe tener en cuenta que de acuerdo con la fecha de inicio de operaciones reportada en el RUPS el PSPD deberá seguir el orden que se muestra en la gráfica, o iniciar con la certificación del Formulario Único de Clasificación, para habilitar automáticamente la taxonomía correspondiente, como se indica en el numeral 1 de este anexo.

Ejemplos:

Si la fecha de Inicio de operaciones es	Debe certificar los requerimientos de
5 de junio de 2012	Res. 20141300004095 29/07/2015 - Res. 20151300020385 29/07/2015
10 de septiembre de 2013	Res. 20141300004095 29/07/2015 - Res. 20151300020385 29/07/2015
2 de agosto de 2014	Formulario Único de Clasificación y Res. 20151300020385 29/07/2015
20 de marzo de 2015	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL
18 de noviembre de 2016	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL

Es importante mencionar la clasificación que se debe hacer en el Formulario de Información General, solicitado en la Resolución 20151300020385 del 29/07/2015 o en el Formulario Único de Clasificación según corresponda.

6. REQUERIMIENTO A APLICAR PARA EL GRUPO 3

A continuación se muestra la totalidad de la taxonomía individual preparada por la Superservicios, aplicable por quienes se clasifican en Grupo 3. La misma contiene los tres bloques mencionados en el numeral 2 de este anexo que son:

- Estados Financieros
- Notas de Revelación
- Formatos complementarios.

Así mismo se indica la información para cargue obligatorio correspondiente a este grupo.

6.1. TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD – 2013 GRUPO 3

6.1.1. ESTADOS FINANCIEROS

MODELO INDIVIDUAL

REPORTES Y ESTADOS FINANCIEROS	
Reporte 1	Comentarios de la gerencia
Reporte 2	Identificación de los Estados Financieros
Reporte 3	Estado de situación financiera (corriente/no corriente)
Reporte 4	Estado de resultados integral

6.1.2. NOTAS

MODELO INDIVIDUAL

NOTAS	
Nota 01	Notas - Efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 02	Notas - Inversiones
Nota 03	Notas - Cuentas por cobrar
Nota 04	Notas - Inventarios
Nota 05	Notas - Activos pasivos por impuestos diferidos y corrientes
Nota 06	Notas - Otros activos
Nota 07	Notas - Propiedades de inversión
Nota 08	Notas - Propiedades, planta y equipo
Nota 09	Notas - Obligaciones Financieras
Nota 10	Notas - Obligaciones Laborales - Beneficios a Empleados
Nota 11	Notas - Provisiones
Nota 12	Notas - Arrendamientos
Nota 13	Notas - Aplicación por primera vez (Adopción del marco normativo por primera vez)
Nota 14	Notas - Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
Nota 15	Notas - Listado de Notas

6.1.3. FORMATOS COMPLEMENTARIOS

MODELO INDIVIDUAL

FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos

FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas

6.2. INFORMACIÓN OBLIGATORIA A CERTIFICAR POR EL CIERRE DEL AÑO 2015

MODELO INDIVIDUAL

REPORTES Y ESTADOS FINANCIEROS	
Reporte 1	Comentarios de la gerencia
Reporte 2	Identificación de los Estados Financieros
Reporte 3	Estado de situación financiera (corriente/no corriente)
Reporte 4	Estado de resultados integral
NOTAS	
Nota 08	Notas - Propiedades, planta y equipo
Nota 13	Notas - Aplicación por primera vez (Adopción del marco normativo por primera vez)
Nota 14	Notas - Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
Nota 15	Notas - Listado de Notas
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC01A	Contribuciones
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas

6.3. PRERREQUISITOS DE HABILITACIÓN TAXONOMÍA XBRL PARA GRUPO 3

A continuación se presenta la totalidad de actos administrativos expedidos por la Superservicios, aplicables a Grupo 3 y su orden de certificación que es prerrequisito para la habilitación automática, relacionados con los periodos de la convergencia al nuevo marco normativo.

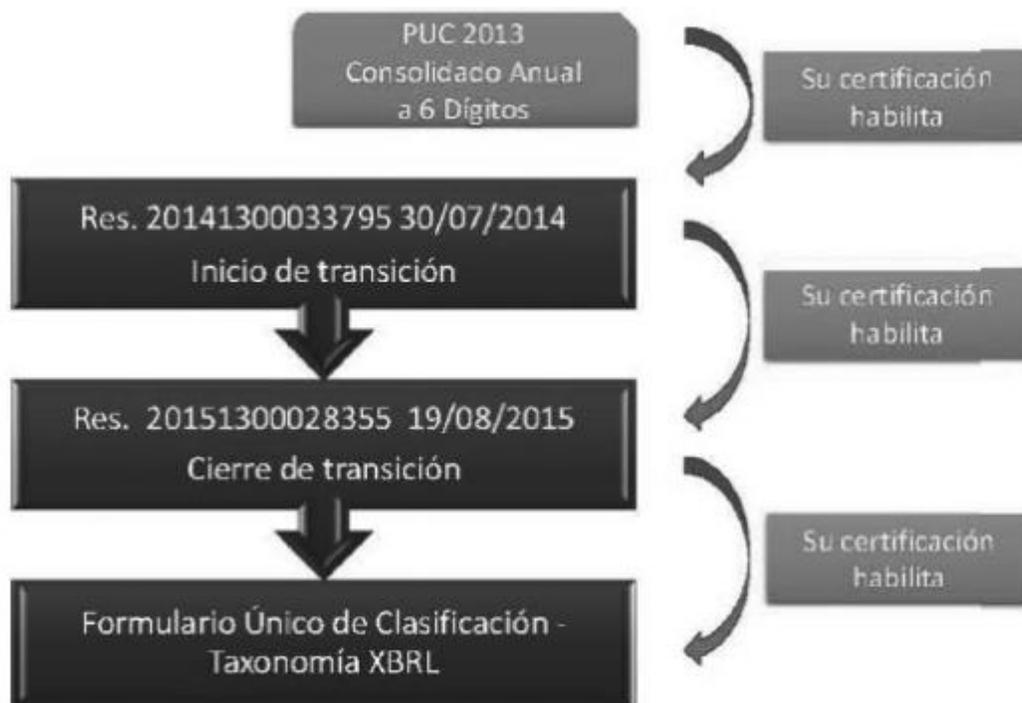
Periodo	Año	Acto administrativo	Información requerida
Preparación Obligatoria	2013	Res. 20131300002405 20/02/2013 *	Reporte clasificación y plan de implementación
Inicio de Transición	2014	Res. 20141300033795 30/07/2014	Reporte ESFA, Conciliación y Revelaciones y Políticas
Cierre de transición	2014	Res. 20151300028355 19/08/2015	Reporte Cierre de Transición - Estados Financieros No Comparados Grupo 1 o 3
Primer periodo de aplicación	2015	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Grupo 3

* La Resolución SSPD N° 20131300002405 del 20/02/2013, si bien hace parte de los actos administrativos expedidos, se encuentra deshabilitada, por lo que la clasificación se debe hacer en el Formulario de Información General solicitado en la Resolución 20141300033795 del 30/07/2014 o en el Formulario Único de Clasificación según corresponda.

Todos los cargues hasta el año 2015, requieren de la certificación de información a través de fábrica de formularios o cargues .csv, a diferencia de lo solicitado en el presente acto administrativo, que debe ser certificado únicamente en XBRL.

Orden de certificación para la habilitación taxonomía Grupo 3.

La habilitación automática de esta taxonomía, se realiza teniendo en cuenta la certificación de información en el siguiente orden:



Se debe tener en cuenta que de acuerdo con la fecha de inicio de operaciones reportada en el RUPS, el PSPD deberá seguir el orden que se muestra en la gráfica, o iniciar con la certificación del Formulario Único de Clasificación, para habilitar automáticamente la taxonomía correspondiente, como se indica en el numeral 1 de este anexo.

Ejemplos:

Si la fecha de Inicio de operaciones es	Debe certificar los requerimientos de
5 de junio de 2012 R	s. 20141300033795 30/07/2014 - Res. 20151300028355 19/08/2015
10 de septiembre de 2013	Res. 20141300033795 30/07/2014 - Res. 20151300028355 19/08/2015
2 de agosto de 2014	Formulario Único de Clasificación y Res. 20151300028355 19/08/2015
20 de marzo de 2015	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL
18 de noviembre de 2016	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL

7. REQUERIMIENTO A APLICAR PARA LOS PSPD SUJETOS A LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CGN

A continuación se muestra la totalidad de la taxonomía, tanto individual como consolidada, preparada por la Superservicios, aplicable por quienes se clasifican en Resolución 414 de 2014. La misma contiene los tres bloques mencionados en el numeral 2 de este anexo que son:

- Estados Financieros.
- Notas de Revelación
- Formatos complementarios.

Así mismo se indica la información para cargue obligatorio correspondiente a este grupo.

7.1. TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - RESOLUCIÓN 414 DE 2014 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

7.1.1. ESTADOS FINANCIEROS

MODELO INDIVIDUAL		MODELO CONSOLIDADO	
ESTADOS FINANCIEROS		ESTADOS FINANCIEROS	
105000	Comentarios de la gerencia	105000	Comentarios de la gerencia
110000	Información general sobre estados financieros	110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente	210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto	310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo	510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto	520000	Estado de flujos de efectivo, método indirecto

610000	Estado de cambios en el patrimonio
---------------	------------------------------------

610000	Estado de cambios en el patrimonio
---------------	------------------------------------

7.1.2. NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)

MODELO INDIVIDUAL	
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800500	Lista de notas
800600	Lista de políticas contables
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Inversiones de administración de liquidez e instrumentos derivados
823180	Activos intangibles
825700	Participaciones en otras entidades
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831710	Contratos de construcción
832600	Arrendamientos
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

MODELO CONSOLIDADO	
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800500	Lista de notas
800600	Lista de políticas contables
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Inversiones de administración de liquidez e instrumentos derivados
823180	Activos intangibles
825700	Participaciones en otras entidades
827570	Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
831710	Contratos de construcción
832600	Arrendamientos
834480	Beneficios a los empleados
835110	Impuestos a las ganancias
842000	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

7.1.3. FORMATOS COMPLEMENTARIOS

MODELO INDIVIDUAL	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y Gastos de servicios públicos
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)

MODELO CONSOLIDADO	
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y gastos de servicios públicos
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)

FC04	Información Subsidios y Contribuciones	FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas	FC06	Depósitos en Garantía de GLP – Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial	FC07	Información sobre el cálculo actuarial

7.2. INFORMACIÓN OBLIGATORIA A CERTIFICAR POR EL CIERRE DEL AÑO 2015

MODELO INDIVIDUAL

ESTADOS FINANCIEROS	
105000	Comentarios de la gerencia
110000	Información general sobre estados financieros
210000	Estado de situación financiera, corriente/no corriente
310000	Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
510000	Estado de flujos de efectivo, método directo
610000	Estado de cambios en el patrimonio
NOTAS DE REVELACIÓN (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)	
800100	Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios
800500	Lista de notas
800600	Lista de políticas contables
810000	Información de la entidad y declaración de cumplimiento con el marco normativo
819100	Adopción del marco normativo por primera vez
822100	Propiedades, planta y equipo
822390	Inversiones de administración de liquidez e Instrumentos Derivados
823180	Activos intangibles
FORMATOS COMPLEMENTARIOS	
FC01	Costos y gastos de servicios públicos
FC02	Complementario ingresos
FC03-1	CXC - Acueducto (Detallado por estrato)
FC03-2	CXC - Alcantarillado (Detallado por estrato)
FC03-3	CXC - Aseo (Detallado por estrato)
FC03-4	CXC - Energía (Detallado por estrato)
FC03-5	CXC - Gas combustible por redes (Detallado por estrato)
FC03-6	CXC - Gas Licuado del Petróleo (Detallado por estrato)
FC04	Información Subsidios y Contribuciones
FC05	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
FC06	Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas
FC07	Información sobre el cálculo actuarial

7.3. PRERREQUISITOS DE HABILITACIÓN TAXONOMÍA XBRL PARA LOS SUJETOS A LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 CGN

A continuación se presenta la totalidad de actos administrativos expedidos por la Superservicios, aplicables a los sujetos a la Resolución 414 de 2014 - CGN y su orden de certificación para la habilitación automática, relacionados con los periodos de la convergencia al nuevo marco normativo.

Totalidad de actos administrativos aplicables a los sujetos a Resolución 414 de 2014 CGN.

Periodo	Año	Acto administrativo	Información requerida
Preparación Obligatoria	2014	Res. 20141300055955 05/12/2014	Reporte clasificación y opción de voluntariedad a grupo 2
Inicio de Transición	2015	Res. 20151300020385 29/07/2015 modificada por la Resolución Res. 2015100028525 20/08/2015	Reporte ESFA, Conciliación y Revelaciones y Políticas, la modificación se refiere al plazo de reporte solo para este grupo
Cierre de transición	2015	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Resolución 414 08/09/2014 CGN
Primer periodo de aplicación	2016	Taxonomía XBRL	Información Financiera Marco normativo Resolución 414 08/09/2014 CGN

Todos los cargues hasta el año 2015, requieren de la certificación de información a través de fábrica de formularios o cargues .csv, a diferencia de lo solicitado en este acto administrativo que debe ser certificado únicamente en XBRL.

Los PSPD que cumplen con los requisitos señalados en el párrafo 2° del artículo 2° de la Resolución 414 de 2014 de la CGN, y optaron por aplicar marco normativo para Grupo 2 – PYMES, deberán remitirse al numeral 5 de este anexo “Requerimiento a aplicar para el Grupo 2”.

Orden de certificación para la habilitación taxonomía Resolución 414 de 2014 de la CGN.

La habilitación automática de esta taxonomía, se realiza teniendo en cuenta la certificación de información en el siguiente orden:



Se debe tener en cuenta, que de acuerdo con la fecha de inicio de operaciones reportada en el RUPS, el PSPD deberá seguir el orden que se muestra en la gráfica, o iniciar con la certificación del Formulario Único de Clasificación, para habilitar automáticamente la taxonomía correspondiente, como se indica en el numeral 1 de este anexo.

Ejemplos:

Si la fecha de Inicio de operaciones es	Debe certificar los requerimientos de
5 de junio de 2012	Res. 20141300055955 05/12/2014 - Res. 20151300020385 29/07/2015
10 de septiembre de 2013	Res. 20141300055955 05/12/2014 - Res. 20151300020385 29/07/2015
2 de agosto de 2014	Formulario Único de Clasificación y Res. 20151300020385 29/07/2015
20 de marzo de 2015	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL
18 de noviembre de 2016	Formulario Único de Clasificación y Formulario Taxonomía XBRL

Es importante mencionar que la clasificación se debe hacer en el Formulario de Información General, solicitado en la Resolución 20151300020385 del 29/07/2015 o en el Formulario Único de Clasificación, según corresponda.

8. OBSERVACIONES PARA EL CARGUE Y CERTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA – PARA TODOS LOS GRUPOS

Para la preparación y presentación de la información financiera solicitada en el presente acto administrativo, se deberán tener en cuenta las siguientes consideraciones:

8.1. GENERALES:

Versión de la Taxonomía. La versión con base en la cual se prepararon las taxonomías extendidas de la Superservicios, es la publicada por la organización IFRS versión 2013, como se indica en los títulos de cada una de ellas:

TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - GRUPO 1
TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - GRUPO 2
TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - GRUPO 3
TAXONOMÍA EXTENDIDA SSPD - 2013 - RESOLUCIÓN 414 CGN

Se debe tener en cuenta que la estructura que conforma cada uno de los estados financieros, notas y formatos complementarios, no constituye un catálogo de cuentas.

Tipo de información a cargar. La recepción de la información requerida en este acto administrativo se hace en archivos en XBRL, no se aceptan archivos en Excel, ni cargues .csv o .tiff; con excepción de lo solicitado en el artículo cuarto del presente acto administrativo.

Criterios de preparación de la información. La información financiera requerida, debe cumplir con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación, establecidos en los marcos normativos definidos en los Decretos 2420 de 2015⁴ y 2496 de 2015⁵, y en las Resoluciones 743 de 2013⁶ y 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Unidad de presentación. La unidad de presentación de valores (Tipo de dato numérico) es el peso colombiano, y la información deberá ser presentada aproximando las cifras al múltiplo de mil más cercano. En todo caso la información no se deberá presentar en miles ni en millones de pesos.

Ejemplos:

Número	Presentación correcta	Presentación incorrecta	Error de presentación
12.359.032	12.359.000	12.359	No se debe presentar en miles
5.689.321.444	5.689.321.000	5.689	No se debe presentar en millones
27.654.651	27.655.000	27	No se debe presentar en millones
51.498.715	51.499.000	51.498.000	Se debe redondear al múltiplo de mil más cercano
998.745.320	998.745.000	998.746.000	Se debe redondear al múltiplo de mil

⁴ "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones".

⁵ "Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones".

⁶ "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones".

			más cercano
1	-	1.000	Se debe redondear al múltiplo de mil más cercano
685.951.687,85	685.952.000	685.951.687,85	No se deben reportar decimales
25,25	-	25	Se debe presentar en pesos, redondeado a miles, y no se deben reportar decimales

Tipos de datos. Los formatos de los tipos de datos que requieren las taxonomías son:

Texto y Bloque de texto: Campo alfanumérico – Cantidad máxima de caracteres permitida 4.000.

Fecha: Formato del dato **aaaa-mm-dd**

Numérico: Formato del dato **X** o **(X)**, es decir valor positivo o negativo según corresponda.

Decimal: Formato del dato **X,XX** separado por coma

Celda Gris: No debe diligenciarse

En caso de que un campo no tenga dato o no aplique, y teniendo en cuenta que todos los campos son obligatorios, se deben diligenciar, así:

Texto y Bloque de texto: No aplica - sin información, por incluir información o cualquier comentario aclaratorio.

Fecha: 1900-01-01

Numérico: Cero (0)

Decimal: Cero (0)

Información Financiera comparada. La información se carga solo por el periodo actual, **no se debe reportar comparada**. Esta entidad generará la información comparada a nivel de reporte con la información de los periodos correspondientes certificados por el prestador.

Cargue de la información financiera obligatoria. Para el cargue de la información obligatoria, se debe diligenciar en su totalidad, los procesos de descarga de taxonomía y formatos en Excel, recomendaciones para el diligenciamiento de formatos en Excel, diligenciamiento de formatos en Excel, conversión a XBRL, validación del archivo XBRL, validación y certificación se detalla en el Instructivo para el cargue de información financiera preparada de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y presentada en formato XBRL. El PSPD que haga uso del archivo de Excel y la macro, no deberá eliminar hojas, ni filas, ni columnas, sino que deberá diligenciar tal como se indicó anteriormente lo correspondiente a las notas que vaya a reportar como optativas. El proceso de validación es uno solo para todo el cargue, no se hace hoja por hoja.

Notas o Formatos complementarios que no son aplicables por las actividades del PSPD. En caso de que una nota o formato complementario, no resulte aplicable al PSPD de acuerdo con las actividades que desarrolla, los campos deben diligenciarse tal como se indicó anteriormente, y se debe incluir una revelación con su nombre y las razones por las cuales no es aplicable, así:

Grupos 1, 2 o Res. 414 en la nota “110000 - Información General sobre Estados Financieros”.

Grupo 3, en el “Reporte 2 – Identificación de los estados financieros”.

Cambios en políticas o en estimaciones y corrección de errores. En caso que se presenten estas situaciones deberán mencionarse de forma resumida en:

Grupo 1, 2 y Res. 414 CGN: Nota “110000 - Información General sobre Estados Financieros”.

Grupo 3: “Reporte 2 – Identificación de los estados financieros”

Adicionalmente deberá incluir una revelación, que cumpla lo solicitado para tal fin en el respectivo marco normativo, en el documento tipo .pdf solicitado en el artículo cuarto del acto administrativo, del cual hace parte integral el presente anexo.

Referencias legales. En algunas columnas de las plantillas en Excel, se encuentra una referencia legal que indica la sección, párrafo, decreto o norma con base en la cual se debe preparar la información correspondiente, esta referencia debe entenderse modificada por los Decretos 2420 de 2015 y 2496 de 2015.

Validaciones contra RUPS. Previo al cargue de la información al SUI, el sistema validará:

1. Que las columnas del Estado de Situación Financiera Individual, correspondientes a los servicios registrados en la última actualización de RUPS aprobada, deben contener información.
2. Que las columnas del Estado de Resultado Integral Individual, correspondientes a los servicios registrados en la última actualización de RUPS aprobada, deben contener información.

Validación para el cargue. La validación se debe realizar como indica el Instructivo para el cargue de información financiera preparada de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y presentada en formato XBRL, sin embargo es importante tener en cuenta, que los archivos de Excel no deben ser modificados en las funciones de cálculo que tienen incorporadas, ya que estas serán validadas al momento de la certificación del archivo XBRL en el SUI, y en caso de que existan errores, el validador mostrará una lista para corrección y hasta tanto el archivo se encuentre libre de estos, podrá certificarse.

8.2. ESPECÍFICAS:

Estructura del Índice. La primera hoja del archivo en Excel correspondiente a cada taxonomía, es el Índice, el cual contiene el desglose de los números y nombres de los reportes que componen cada bloque de información.

Cada reporte está identificado con un número que permite la visualización del mismo (Hipervínculo), dicho número no está relacionado con la norma fuente.

Los reportes incluidos en cada bloque, deben revelarse de conformidad con lo establecido en el marco normativo correspondiente.



Estructura de cada nota. La información requerida en cada reporte del archivo de Excel, varía a nivel de filas y de columnas, así mismo los tipos de datos, pero tiene una estructura general, la cual se muestra a continuación:



Estructura del Estado de situación financiera individual por servicio.

El estado financiero solicita información desagregada por cada uno de los servicios, por lo cual solamente serán obligatorios aquellos que el prestador tenga inscritos en la última actualización aprobada en RUPS. La estructura de las columnas es como se muestra a continuación:

1	2	3	4	5	7	8	TOTAL ESF INDIVIDUAL O SEPARADO
ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	ENERGIA ELÉCTRICA	GAS COMBUSTIBLE POR REDES	GAS LICUADO DE PETRÓLEO	OTRAS ACTIVIDADES NO VIGILADAS SSPD	

Las columnas correspondientes a los servicios que no tiene registrado el PSPD, no deben eliminarse y deberán reportarse en ceros.

En la columna “*Otras actividades no vigiladas SSPD*” deberá incorporarse todo lo relacionado con actividades que no están sujetas a la inspección, vigilancia y control de la Superservicios, pero que son necesarias para llegar al estado de situación financiera total de la entidad que reporta.

La estructura de las filas corresponde a cada partida del estado de situación financiera ordenado por corriente y no corriente.

Estructura del Estado de Resultados Integral por Servicio.

El estado financiero solicita información desagregada por cada uno de los servicios, solamente serán obligatorios aquellos que el prestador tenga inscritos en la última actualización aprobada en RUPS. La estructura de las columnas es como se muestra a continuación:

1	2	3	4	5	7	8	9	TOTAL ER INDIVIDUAL O SEPARADO
ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	ENERGIA ELÉCTRICA	GAS COMBUSTIBLE POR REDES	GAS LICUADO DE PETRÓLEO	OTROS SERVICIOS NO VIGILADOS SSPD	OTRO RESULTADO INTEGRAL	

La información que corresponde al otro resultado integral, no se solicita desagregada por servicio prestado, únicamente debe diligenciarse en la columna “*otro resultado integral*”.

Las columnas correspondientes a los servicios que no tiene registrado el PSPD, no deben eliminarse y deberán reportarse en ceros.

En la columna “*Otros servicios no vigilados por la SSPD*” deberá incorporarse todo lo relacionado con actividades que no están sujetas a la inspección, vigilancia y control de la Superservicios, pero que son necesarias para llegar al estado de resultados integral, de la entidad que reporta.

La estructura de las filas corresponde a cada partida del estado de resultados integral por función del gasto.

Estructura general de los formatos complementarios

Con el fin de tener información necesaria para la ejecución de las actividades de inspección, vigilancia y control, se han diseñado los siguientes formatos complementarios:

- Costos y gastos de servicios públicos
- Detalle de ingresos

- Cuentas por cobrar por servicio (por estrato)
- Subsidios y contribuciones
- Acreedores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Depósitos en Garantía de GLP - Distribuidores Inversionistas
- Información sobre el cálculo actuarial.

El formato sobre el cálculo actuarial, deberá ser diligenciado por aquellos PSPD que tengan la obligación a su cargo y deberá corresponder a la información preparada para efectos fiscales, de conformidad con lo establecido en el Decreto 2548 de diciembre de 2014.

Publicada en D.O. 49.883 del 24 de mayo de 2016.