

Cálculo de los gastos reportados en el Estado de resultados para validación con el FC01-Gastos Grupo 1 - 2019

Mayo 2020



El futuro
es de todos

DNP
Departamento
Nacional de Planeación



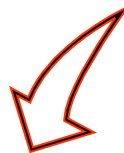
Validación de los gastos

El valor de los gastos incluidos en el formulario 310000 - Estado de Resultados, tiene una validación por servicio frente a los valores reportados en el formato complementario FC01 correspondiente.

Elementos de la validación



Cálculo de gastos 310000 = Total Gastos FC01 por servicio



Valor determinado de acuerdo con la caracterización que se explica a continuación



Sumatoria de los valores reportados en el FC 01



Esta presentación explica, cómo se calcula el valor de los gastos en el Estado de Resultados

Caracterización de los conceptos del Estado de resultados

1 Conceptos que siempre son tenidos en cuenta como gastos, por lo tanto siempre suman y se reportan positivos

- Costo de ventas
- Gastos de administración
- Otros gastos
- Costos financieros

2 Conceptos que solo son tenidos en cuenta como gastos, si se reportan negativos. En caso contrario, si se reportan positivos se entiende que son ingresos/ganancias y no se tienen en cuenta (No suman y no restan)

- Otras ganancias (pérdidas)
- Diferencia entre el importe en libros de dividendos pagaderos e importe en libros de activos distribuidos distintos al efectivo
- Ganancias (pérdidas) derivadas de la posición monetaria neta
- Ganancias (pérdidas) que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado
- Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación
- Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas
- Ganancias (pérdidas) que surgen de diferencias entre importes en libros anteriores y el valor razonable de activos financieros reclasificados como medidos al valor razonable
- Ganancia (pérdida) acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral que surge de la reclasificación de activos financieros de la categoría de medición de valor razonable con cambios en otro resultado integral a la de valor razonable con cambios en resultados
- Ganancias (pérdidas) de cobertura por cobertura de un grupo de partidas con posiciones de riesgo compensadoras

Caracterización de los conceptos del Estado de resultados

3 **Conceptos que solo son tenidos en cuenta como gastos, si se reportan positivos. En caso contrario, si se reportan negativos se entiende que son ingresos/ganancias y no se tienen en cuenta (No suman y no restan)**

Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) determinado de acuerdo con la NIIF 9

Gasto (ingreso) por impuestos

Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas

4 **Conceptos que nunca son tenidos en cuenta como gastos**

Ingresos de actividades ordinarias

Otros ingresos

Ingresos financieros

Ejemplo de cálculo de los gastos reportados en el Estado de resultados

Nunca se tiene en cuenta como gasto
Siempre se tiene en cuenta como gasto. Siempre suma y se reporta positivo
Se tiene en cuenta como gasto cuando se reporta negativo. Si se reporta positivo se entiende como ingreso o ganancia y no suma ni resta respecto a la validación
Se tiene en cuenta como gasto cuando se reporta positivo. Si se reporta negativo se entiende como ingreso/ganancia y no suma ni resta respecto a la validación

	Servicio
Estado de Resultados Integral por Servicio [partidas]	
Ganancia (pérdida) [resumen]	
Ingresos de actividades ordinarias	
Ingresos por intereses calculados usando el método del interés efectivo	
Costo de ventas	1000
Ganancia bruta	-1000
Otros ingresos	
Gastos de administración	2.000
Otros gastos	3.000
Otras ganancias (pérdidas)	4.000
Ganancia (pérdida) por actividades de operación	2.000
Diferencia entre el importe en libros de dividendos pagaderos e importe en libros de activos distribuidos distintos al efectivo	5.000
Ganancias (pérdidas) derivadas de la posición monetaria neta	6.000
Ganancias (pérdidas) que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	7.000
Ingresos financieros	8.000
Costos financieros	9.000
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) determinado de acuerdo con la NIIF 9	10.000
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	11.000
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	12.000
Ganancias (pérdidas) que surgen de diferencias entre importes en libros anteriores y el valor razonable de activos financieros reclasificados como medidos al valor razonable	13.000
Ganancia (pérdida) acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral que surge de la reclasificación de activos financieros de la categoría de medición de valor razonable	14.000
Ganancias (pérdidas) de cobertura por cobertura de un grupo de partidas con posiciones de riesgo compensadoras	15.000
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	70.000
Gasto (ingreso) por impuestos	16.000
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	54.000
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	17.000
Ganancia (pérdida)	71.000
TOTAL DE GASTOS SERVICIO 1 - PARA ESTE EJEMPLO	41.000

Gracias!

Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios
Carrera 18 No. 84-35
Pbx: (57-1) 691-3005
sspd@superservicios.gov.co
www.superservicios.gov.co
Bogotá D.C., Colombia

