



**Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Fondo de Sostenibilidad Financiera del
Sector Eléctrico (FONSE)
Patrimonio Autónomo
Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2022**



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**



Tabla de contenido

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	5
A. ACTA DE PUBLICACIÓN	6
B. CERTIFICACIÓN	7
C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	10
D. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	11
E. ESTADO DE RESULTADOS	12
F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	14
1.1 Identificación y funciones	14
1.2 Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y limitaciones	16
1.3 Base Normativa y periodo cubierto	16
1.4 Forma de organización y cobertura	18
1.4.1 Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos	18
1.4.2 Conciliación de operaciones recíprocas	19
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	20
2.1 Bases de medición	20
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	20
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	20
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	21
2.5 Otros aspectos	21
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	22
3.1 Juicios	22
3.2 Estimaciones y supuestos	22



3.3	Correcciones contables y cambios en políticas contables	22
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	22
	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	23
➤	Préstamos por Cobrar	23
➤	Otros derechos y garantías	25
○	Recursos entregados en administración y derechos en fideicomiso.....	25
➤	Préstamos por pagar	25
➤	Gastos	26
➤	Listado de notas que no le aplican a la entidad	27
	NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo	27
	NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados	27
	NOTA 7. Cuentas por cobrar	27
	NOTA 9. Inventarios	27
	NOTA 10. Propiedades, planta y equipo	27
	NOTA 11. Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales.....	27
	NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables	27
	NOTA 13. Propiedades de Inversión	27
	NOTA 14. Activos Intangibles	27
	NOTA 15. Activos Biológicos.....	27
	NOTA 17. Arrendamientos.....	27
	NOTA 18. Costos de Financiación	27
	NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.....	27
	NOTA 21. Cuentas por pagar	27
	NOTA 22. Beneficios a los empleados.....	27
	NOTA 23. Provisiones.....	27
	NOTA 24. Otros pasivos.....	27
	NOTA 25. Activos y pasivos contingentes.....	27
	NOTA 26. Cuentas de orden.....	27
	NOTA 30. Costos de Ventas.....	27
	NOTA 31. Costos de Transformación	27
	NOTA 32. Acuerdos de Concesión – Entidad Concedente	27
	NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social En Pensiones.....	27
	NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.....	27
	NOTA 35. Impuesto a las Ganancias.....	27
	NOTA 36. Combinación y Traslado De Operaciones	27
	NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONSE	28



NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	29
ACTIVOS.....	30
NOTA 8. GRUPO 1.4. PRÉSTAMOS POR COBRAR	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	37
GRUPO 1.9. OTROS ACTIVOS	37
PASIVOS.....	37
NOTA 20. GRUPO 2.3. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	38
PATRIMONIO	40
NOTA 27. PATRIMONIO.....	40
NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE RESULTADOS	41
INGRESOS	42
NOTA 28. INGRESOS.....	42
GASTOS.....	42
NOTA 29. GASTOS	42
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	42



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO
Entidad Contable Pública 923272994
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)**



A. ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad administradora del Patrimonio Autónomo “Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE)”, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co los Estados Financieros de la entidad contable pública **Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE)** integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y sus respectivas notas¹, con corte a 31 de diciembre de 2022.

Se firma en Bogotá, D.C., a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023²

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
TP N°19764 - T

¹ El artículo 1° de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021*”, establece: “*Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.*”

² Conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2020, la cual en su artículo 4°. estableció: “*Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adiciona el parágrafo 3, con el siguiente texto: PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar*”.



B. CERTIFICACIÓN

EL VICEMINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO³, EL SUBDIRECTOR FINANCIERO Y LA COORDINADORA DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Patrimonio Autónomo “Fondo de Sostenibilidad Financiera Del Sector Eléctrico (FONSE)” del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; fueron tomados de los libros de contabilidad; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias. El referido Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución N°354 del 5 de septiembre de 2007, modificada mediante Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros del FONSE a 31 de diciembre de 2022, y la información revelada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el sistema contable, y

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros del Patrimonio Autónomo “Fondo de Sostenibilidad Financiera Del Sector Eléctrico (FONSE)” del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con corte a 31 de diciembre de 2022, libres de errores significativos.

³ Delegado mediante Resolución 2185 de 2018 y sus modificatorias, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública “Fondo de Sostenibilidad Financiera Del Sector Eléctrico (FONSE)” del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, identificada con código de consolidación 923272994.



Dado en Bogotá D.C, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023⁴

Cordialmente,

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
T.P. 19764 – T

⁴ Conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2020, la cual en su artículo 4°. estableció: “*Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adiciona el parágrafo 3, con el siguiente texto: PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar*”.



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO
Entidad Contable Pública 923272994
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)**



MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO - 923272994
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

A 31-12-2022/2021

Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2022	31/12/2021	VAR \$	VAR %
ACTIVOS CORRIENTES			0	185.466.559.425	-185.466.559.425	-100%
1.4	PRESTAMOS POR COBRAR	8	0	185.466.559.425	-185.466.559.425	-100%
1.4.16	Préstamos Gubernamentales Otorgados		0	1.558.502.869.216	-1.558.502.869.216	-100%
1.4.77	Préstamos Por Cobrar De Difícil Recaudo		0	0	0	0%
1.4.80	Deterioro Acumulado De Préstamos Por Cobrar (Cr)		0	-1.373.036.309.791	1.373.036.309.791	-100%
1.9	OTROS ACTIVOS	16	0	0	0	--
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		0	0	0	--
ACTIVOS NO CORRIENTES			0	0	0	--

1.4	PRESTAMOS POR COBRAR	8	0	0	0	--
1.4.16	Préstamos Gubernamentales Otorgados		0	0	0	--
1.4.77	Préstamos Por Cobrar De Difícil Recaudo		1.465.753.566.842	0	1.465.753.566.842	--
1.4.80	Deterioro Acumulado De Préstamos Por Cobrar (Cr)		-1.465.753.566.842	0	-1.465.753.566.842	--

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/12/2022	31/12/2021	VAR \$	VAR %
PASIVOS CORRIENTES			0	1.558.502.869.216	-1.558.502.869.216	--
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	0	1.558.502.869.216	-1.558.502.869.216	-100%
2.3.13	Financiamiento Interno De Corto Plazo		0	1.558.502.869.216	-1.558.502.869.216	-100%
PASIVOS NO CORRIENTES			1.465.753.566.842	0	1.465.753.566.842	100%

2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	1.465.753.566.842	0	1.465.753.566.842	--
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.465.753.566.842	0,00	1.465.753.566.842	--

TOTAL PASIVOS			1.465.753.566.842	1.558.502.869.216	-92.749.302.374	-6%
----------------------	--	--	--------------------------	--------------------------	------------------------	------------

3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DE	27	-1.465.753.566.842	-1.373.036.309.791	-92.717.257.051	7%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		-1.373.036.309.791	0,00	-1.373.036.309.791	--
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		-92.717.257.051	-1.373.036.309.790,57	1.280.319.052.739	-93%

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			-1.465.753.566.842	-1.373.036.309.791	-92.717.257.051	7%
--	--	--	---------------------------	---------------------------	------------------------	-----------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			0	-185.466.559.425	185.466.559.425	-100%
----------------------------------	--	--	----------	-------------------------	------------------------	--------------

TOTAL ACTIVOS			0	185.466.559.425	-185.466.559.425	-100%
----------------------	--	--	----------	------------------------	-------------------------	--------------

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T



MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR
ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO - 923272994
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
DEL 01-01-2022 AL 31-12-2022/2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

Saldo del patrimonio a 01 de enero de 2022	-1.373.036.309.791
Variaciones patrimoniales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	-92.717.257.052
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2022	-1.465.753.566.842

Detalle de las variaciones patrimoniales	REF.	31/dic/2022	31/dic/2021	VALOR	
Incrementos:				\$1.280.319.052.739	
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	27	-92.717.257.051	-1.373.036.309.791	1.280.319.052.739
Disminuciones:				-1.373.036.309.791	
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	27	-1.373.036.309.791	0	-1.373.036.309.791
Partidas sin movimiento:					0

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto
certificación)
T.P No. 19764-T



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR
ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO - 923272994
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2022 AL 31-12-2022/2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta**

Código	Concepto	Ref.	01/01/22 – 31/12/22	01/01/21 – 31/12/21	VAR \$	VAR %
4	INGRESOS OPERACIONALES	28	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
5	GASTOS OPERACIONALES	29	\$ 92.717.257.051	\$ 1.373.036.309.791	(\$ 1.280.319.052.740)	-93%
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	\$ 92.717.257.051	\$ 1.373.036.309.791	(\$ 1.280.319.052.740)	-93%
5.3.49	Deterioro De Préstamos Por Cobrar		\$ 92.717.257.051	\$ 1.373.036.309.791	(\$ 1.280.319.052.740)	-93%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(\$ 92.717.257.051)	(\$ 1.373.036.309.791)	\$ 1.280.319.052.740	-93%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	28	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
5	GASTOS NO OPERACIONALES	29	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(\$ 92.717.257.051)	(\$ 1.373.036.309.791)	\$ 1.280.319.052.740	-93%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto
certificación)
T.P No. 19764-T



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR ELÉCTRICO (FONSE)
PATRIMONIO AUTÓNOMO
Entidad Contable Pública 923272994
F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos⁵)**

⁵ Salvo que se indique algo diferente

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El artículo 146 de la Ley 2010 de 2019⁶ creó el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) (en adelante FONSE) como un patrimonio autónomo adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), con el fin exclusivo de garantizar la continuidad de la prestación de energía en la Costa Caribe.

Por su parte, el Decreto Legislativo 809 de 2020⁷ dispuso que el FONSE puede otorgar créditos directos al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, para destinarlos a solventar las necesidades de recursos asociadas a la implementación de esquemas de solución de largo plazo, derivados de los procesos de toma de posesión de las empresas de servicios públicos domiciliarios que se encuentren en curso, los cuales se hayan visto afectados por la situación de emergencia sanitaria.

Asimismo, el Decreto 809 de 2020 estableció que el MHCP, a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), podrá otorgar créditos de tesorería al FONSE, en los montos que éste requiera, para proveer los préstamos antes descritos y establece las condiciones en que serán otorgados.

Conforme lo anterior, el Decreto 1265 de 2020⁸ le definió al FONSE, entre otros aspectos, su naturaleza, objeto, administración, los recursos con que se puede financiar, el uso que le puede dar a los mismos, los requisitos para el otorgamiento de los créditos y las condiciones financieras en que serán otorgados al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

De este modo, el señalado Decreto 1265, planteó:

“ARTÍCULO 2.21.1. Naturaleza. El Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE es un patrimonio autónomo, adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, administrado por este o la entidad que este designe.

ARTÍCULO 2.21.2. Objeto. El FONSE tendrá por objeto la inversión de recursos en instrumentos de capital emitidos por empresas de servicios públicos de energía oficiales o mixtas, incluyendo acciones con condiciones especiales de participación, dividendos y/o recompra, entre otras, con el fin de garantizar la continuidad de la prestación de energía en la Costa Caribe.

⁶ Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones.

⁷ Por el cual se autoriza al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) a realizar operaciones de crédito público para garantizar los procesos de toma de posesión a cargo del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios afectados por la emergencia sanitaria

⁸ Por el cual se adiciona la Parte 21 al Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE



Adicionalmente, el FONSE podrá otorgar créditos directos al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios para destinarlos a solventar las necesidades de recursos asociadas a la implementación de esquemas de solución de largo plazo derivados de los procesos de toma de posesión de las empresas de servicios públicos domiciliarios, los cuales se hayan visto afectados por la situación de emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social y que por tanto requieran del apoyo del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios para garantizarlos. Dichos créditos podrán otorgarse desde la entrada en vigencia del presente Decreto y hasta el 31 de diciembre de 2020

(...)

ARTÍCULO 2.21.5 Administración del FONSE. *El Ministerio de Hacienda y Crédito Público administrará el FONSE, con plena observancia de los principios previstos en el artículo 209 de la Constitución Política y de forma independiente a los demás fondos y recursos administrados por el mismo.*

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de sus dependencias competentes, tendrá las siguientes funciones en relación con la dirección, administración y ordenación de las inversiones u operaciones de crédito del FONSE:

1. Realizar las operaciones y las actividades administrativas, financieras, presupuestales y contables del Fondo, de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias.

2. Llevar, a través de la Unidad de Gestión General, la contabilidad de acuerdo con los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación (...)". (Subrayado fuera de texto).

Ahora bien, con relación a la regulación dispuesta por la Contaduría General de la Nación, la Resolución 156 de 2018, estableció:

“ARTICULO 2. Modificar el artículo 59 de la Resolución 354 de 2007, el cual quedará así:

ARTÍCULO 5. Ámbito de aplicación. *El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por:*

1) las entidades u organismos que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores, las cuales integrarán a su información la de los patrimonios autónomos que constituyan y la de los fondos sin personería jurídica que le sean asignados;

2) los patrimonios autónomos cuya constitución sea obligatoria en virtud de una disposición legal y estén a cargo de una entidad pública, con independencia de que sean administrados por una sociedad fiduciaria pública o privada (...)" (Subrayado fuera de texto).

Por lo anterior, y toda vez que el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) fue constituido como un patrimonio autónomo, se determinó que se debe llevar la contabilidad del referido patrimonio autónomo de forma independiente a la de la Entidad Contable Pública 011500000-Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, y reportar dicha información a través del CHIP con

un código de consolidación diferente al asignado para la Entidad Contable Pública 011500000-Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Gestión General.

Para tal efecto, y con el fin de realizar los reportes de información a la Contaduría General de la Nación y demás usuarios estratégicos del CHIP, mediante comunicación 20201300050461 del 23 de octubre de 2020, la Contaduría General de la Nación incluyó al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), con el código institucional 923272994. Asimismo, según lo definido por la CGN para la preparación de su información, el FONSE debe aplicar el Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015.

De este modo, el FONSE es considerado como una entidad contable pública, cuyo domicilio principal está localizado en la ciudad de Bogotá (Colombia) en la Carrera 8 N°6C-38 - Edificio San Agustín, sede principal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente, y toda vez que durante el periodo 2022 no se han ordenado cambios que comprometan su continuidad tales como supresión, fusión, escisión o liquidación, los estados financieros del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) se preparan bajo la premisa de entidad en marcha.

1.2 Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) elaborados a 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias, en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y cuya aplicación rige a partir del 1 de enero de 2018. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada mediante Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

De otra parte, es conveniente señalar que durante el periodo contable no se han presentado limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base Normativa y periodo cubierto

En concordancia con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el FONSE presenta un juego completo de estados financieros anuales, comparativos, expresados en pesos colombianos sin redondeos (salvo que se indique algo diferente) y con corte a 31 de diciembre de 2022.

De acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable

- b) Un estado de resultados del periodo contable
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable
- e) Las notas a los estados financieros

Los referidos estados financieros se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, es decir los estados financieros del FONSE que se están presentando con corte a 31 de diciembre de 2022, son comparativos con los elaborados a 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, con respecto al Estado de Flujo de Efectivo, el artículo 1° de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021*”, establece: “*Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”*”.

Así las cosas, y conforme lo señalado por la Contaduría General de la Nación, en el Juego Completo de los Estados Financieros del FONSE preparado con corte a 31 de diciembre de 2022 no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo.

De otra parte, es conveniente precisar que la Entidad no presenta estados financieros intermedios. Sin embargo, prepara, presenta y publica en la página web www.minhacienda.gov.co, informes financieros y contables con periodicidad mensual sobre la situación financiera y el resultado del período, con sus correspondientes notas sobre hechos no recurrentes.

Finalmente, según lo establecido en el Decreto 1265 de 2020⁹ los estados financieros del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) han sido preparados por el Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera, a través de la Unidad de Gestión General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y fueron aprobados por el Viceministro General¹⁰, el Subdirector Financiero y la Contadora de la Entidad el 28 de febrero de 2023.

⁹ El Decreto 1265 de 2020 establece: *El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de sus dependencias competentes, tendrá las siguientes funciones en relación con la dirección, administración y ordenación de las inversiones u operaciones de crédito del FONSE:*

1. Realizar las operaciones y las actividades administrativas, financieras, presupuestales y contables del Fondo, de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias.

2. Llevar, a través de la Unidad de Gestión General, la contabilidad de acuerdo con los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación (...). (Subrayado fuera de texto).

¹⁰ Delegado mediante Resolución 2185 de 2018 y sus modificatorias, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE), identificada con código de consolidación 923272994.

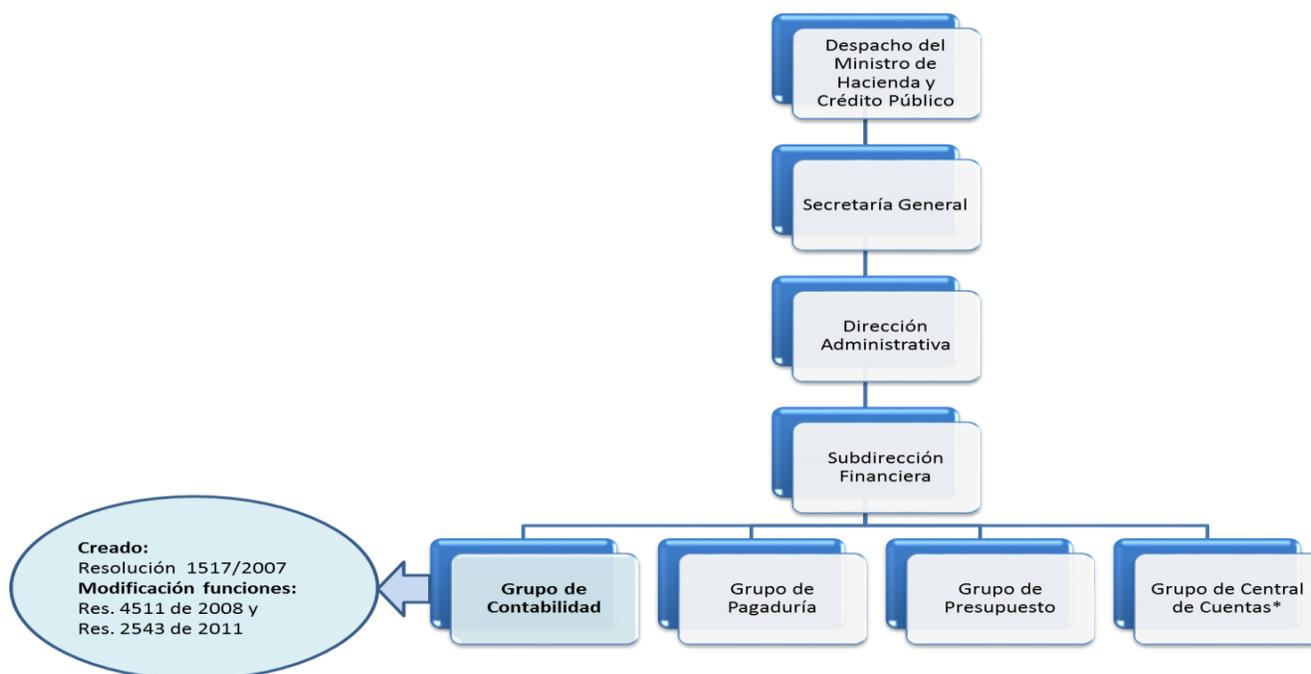
1.4 Forma de organización y cobertura

1.4.1 Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

La identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable del FONSE, se lleva a cabo a través del Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De este modo, es conveniente precisar que el MHCP creó el Grupo de Contabilidad de la entidad mediante Resolución 1517 de 2007, y modificó sus funciones con las Resoluciones 4511 de 2008 y 2543 de 2011.

De conformidad con lo anterior, a continuación, se presenta la ubicación del Grupo de Contabilidad dentro de la estructura organizacional del MHCP:



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

Fuente: Grupo de Contabilidad

Ahora bien, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con un modelo de operación que se basa en la gestión por procesos que integran a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente.

De conformidad con lo anterior, la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE), será la información

provista por las dependencias que correspondan del MHCP, así como por las áreas y entidades externas en las que se produzca.

De otra parte, es conveniente precisar que las bases de datos administradas por las diferentes áreas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que suministran información soporte para elaborar registros en la contabilidad del FONSE, son sistemas complementarios que se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, por lo que, en aras de la eficiencia operativa, no podrá exigirse que la totalidad de la información que administre una determinada dependencia también se encuentre registrada en la contabilidad, sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en la contabilidad de forma agregada.

De otra parte, para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones del FONSE, el Grupo de Contabilidad ha definido métodos y prácticas contables, de carácter específico, que se encuentran documentados en el Manual de Políticas denominado “*Apo3.Man.5. Manual de Políticas Contables - Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE)*”, adoptado mediante Resolución 2429 de 2020, y actualizado con Resolución 3598 de 2022.

A su vez, el registro de las transacciones y operaciones se realiza con fundamento en los documentos soporte, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados financieros.

Con respecto a los libros oficiales, el FONSE cumple con los criterios señalados por la Contaduría General de la Nación. Tratándose de los documentos soporte, estos se organizan y archivan en la Subdirección Financiera de la Dirección Administrativa con cada comprobante contable.

Finalmente, es conveniente señalar que se realizan las correspondientes verificaciones con el fin de conciliar la información contable con las diferentes áreas y generar información razonable.

1.4.2 Conciliación de operaciones recíprocas

En virtud de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la que se establece que las entidades públicas deben llevar a cabo todas las acciones tendientes a minimizar los saldos por conciliar por operaciones recíprocas, el FONSE ha realizado la gestión de conciliación de los saldos generados con ocasión de las operaciones recíprocas desarrolladas con otras entidades públicas. Dicha gestión involucra las acciones efectuadas antes y después de reportar información a la CGN, las cuales incluyen, entre otras:

Antes de reportar a la CGN:

- Circularización y gestión de los saldos por conciliar, mediante correo electrónico y/o memorandos.
- Gestión telefónica de los saldos por conciliar.



Después de reportar a la CGN:

- Descarga, consulta y análisis de los saldos por conciliar generados en los diferentes cortes (De acuerdo con lo establecido por la CGN en el Manual de instrucciones sobre "Operaciones recíprocas", y en la tabla vigente de "Reglas de eliminación").
- Circularización y gestión de los saldos por conciliar, mediante correo electrónico y/o memorandos.
- Gestión telefónica de los saldos por conciliar.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La base de elaboración de los estados financieros del FONSE es el devengo o causación, y la base de medición utilizada es el costo.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de la información financiera del FONSE es el peso colombiano (COP). En tal sentido, los saldos y transacciones denominados en monedas diferentes al peso colombiano se consideran en moneda extranjera.

Por su parte, el FONSE presenta sus estados financieros expresados en pesos colombianos sin redondeos. En aquellos casos excepcionales que se requiera redondear una cifra, se manifestará tal situación.

Importancia relativa y materialidad

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios, e influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico del FONSE que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero del FONSE. En tal sentido, para el FONSE una omisión o expresión es material si supera el 10% del total de los activos del Fondo, a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Durante la vigencia 2022 el FONSE no ejecutó operaciones en moneda extranjera. No obstante, de acuerdo con lo señalado en las políticas contables de la entidad, cuando el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) realice transacciones en moneda extranjera, aplicará los criterios definidos en la política denominada "*Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*".

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

El FONSE evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período en la medida que el evento tenga materialidad o importancia relativa.

Según lo planteado en el Manual de Políticas Contables del FONSE, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos. En tal sentido, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros del FONSE será la fecha establecida por la Contaduría General de la Nación para realizar la transmisión de información con corte a 31 de diciembre de cada vigencia¹¹, a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

En virtud de lo anterior, una vez realizada la correspondiente verificación, entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31 de 2022) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación (28 de febrero de 2023), no se han presentado hechos que conlleven la realización de ajustes o revelaciones en los estados financieros del FONSE.

2.5 Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El FONSE presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación corriente - no corriente. En este sentido, se clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo a precios de mercado o de no mercado, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas, en promedio, 12 meses);
- b. Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, si a ello hubiere lugar, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El FONSE clasifica todos los demás activos como no corrientes.

De otra parte, la entidad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b. Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

¹¹ Conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2020, la cual en su artículo 4° estableció: “*Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adiciona el párrafo 3, con el siguiente texto: PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la Nación en archivo PDF con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar*”.

- c. No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El FONSE clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Cuando a ello hubiere lugar, la preparación de los estados financieros del FONSE requiere la realización de juicios para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en juicios basados en la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros de la Entidad.

3.2 Estimaciones y supuestos

Cuando a ello hubiere lugar, la preparación de los estados financieros del FONSE requiere la realización de estimaciones para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en juicios basados en la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros de la Entidad.

3.3 Correcciones contables y cambios en políticas contables

Teniendo en cuenta las operaciones efectuadas por el FONSE, a la fecha no se han registrado correcciones ni cambios en las políticas contables.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En términos generales, el FONSE está expuesto a los siguientes riesgos financieros:

Riesgos No Cuantificables:

A continuación se presentan los riesgos no cuantificables a los que se encuentra expuesta la entidad:

Riesgo Operacional

Este es un riesgo en el que existe la posibilidad de que ocurran pérdidas financieras por deficiencias o fallas en los procesos internos, en la tecnología de información, en las personas o por que ocurran eventos externos adversos.

Riesgo Estratégico

Este hace referencia a posibles pérdidas que se derivan de una inversión “estratégica” con un alto grado de incertidumbre en cuanto a su éxito o rentabilidad.

Riesgo Reputacional

Corresponde a la posibilidad de pérdida en la que incurre una entidad por desprestigio, mala imagen, publicidad negativa, sea esta cierta o no, con respecto a la institución y sus prácticas de negocios, lo que implica que se genere una pérdida de clientes, disminución de ingresos o procesos judiciales.

Riesgo Legal

Corresponde a la pérdida en la que podría incurrir la entidad al ser sancionada u obligada a indemnizar daños debido a su incumplimiento de normas o regulaciones y obligaciones contractuales. Este tipo de riesgo surge también como consecuencia de fallos en contratos y transacciones, que se derivan de actuaciones malintencionadas, negligencia o actos involuntarios que no hacen posible formalizar o ejecutar los contratos o las transacciones.

Riesgos Cuantificables

A continuación se presentan los riesgos cuantificables a los que se encuentra expuesta la entidad:

Riesgo de Mercado

Corresponde al riesgo de que las fluctuaciones en factores tales como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la organización o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

Riesgo de Crédito

Surge de la posibilidad de que una contraparte no cumpla con las obligaciones asumidas en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, con lo cual se podría presentar una pérdida financiera.

Riesgo de Liquidez

Consiste en la probabilidad de que la entidad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta una síntesis de las principales políticas contables empleadas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en los estados financieros del FONSE de los hechos, transacciones y operaciones llevados a cabo por la Entidad durante 2022.

➤ Préstamos por Cobrar

Se reconocen como préstamos por cobrar los recursos financieros que el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se



espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se clasifican en la categoría de costo amortizado.

Asimismo, los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado. En caso de que se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para préstamos con condiciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando el acceso a la tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, hasta tanto se cumplan las condiciones para reconocer el respectivo gasto.

Con posterioridad al reconocimiento¹², los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El rendimiento efectivo se reconocerá como mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

Los intereses recibidos y los pagos de capital reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de los préstamos por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro el FONSE podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual (por regla general) o excepcionalmente de manera colectiva, según sea aplicable.

Cuando la estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará la tasa de interés efectiva del préstamo por cobrar en la fecha de medición del deterioro.

¹² El párrafo 1° del artículo 2°. Vigencia, de la Resolución 211 de 2021 establece: “Las modificaciones a las normas de Inversiones de administración de liquidez, Cuentas por cobrar y Préstamos por cobrar, en lo relativo a la medición posterior de estos activos, aplicarán a partir del 01 de enero de 2023 de manera prospectiva. Por lo tanto, el saldo del deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2022 no será objeto de reexpresión”. En tal sentido, para la medición posterior de los préstamos por cobrar, durante la vigencia 2022 se mantienen los criterios expedidos con anterioridad a la emisión de la Resolución 211.



Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas del préstamo por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. El Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

➤ **Otros derechos y garantías**

○ **Recursos entregados en administración y derechos en fideicomiso**

Los recursos entregados en administración o en fideicomiso por parte del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) se registran de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el “*Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”.

➤ **Préstamos por pagar**

Se reconocen como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por el FONSE para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

En la medición inicial, los préstamos por pagar se miden por el valor recibido.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calcula multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo.

Los pagos de intereses y de capital disminuyen el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

Con relación a la baja en cuentas, es conveniente señalar que se da de baja en cuentas total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

➤ **Gastos**

Se reconocen como gastos del FONSE, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, y siempre que las erogaciones puedan medirse con fiabilidad.

En tal sentido, el reconocimiento los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos, por lo que los criterios para su reconocimiento, medición y revelación se sujetarán a lo dispuesto en la política de pasivos o activos respectiva.

Se reconocerán como gastos del FONSE, cuando a ello hubiere lugar, las siguientes erogaciones:

Gastos de administración y operación: En este concepto se incluyen los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del FONSE, que no deban ser registrados como gasto público social.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: Corresponde a los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Transferencias y Subvenciones: Corresponde a las erogaciones que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por el FONSE, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Gasto Público Social: Este concepto incluye los recursos destinados por el FONSE directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Operaciones interinstitucionales: Corresponde a las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades, así como las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros gastos: En esta denominación se incluyen las erogaciones realizadas por el FONSE por concepto de comisiones, ajuste por diferencia en cambio, gastos financieros, pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, entre otras.



➤ **Listado de notas que no le aplican a la entidad**

- NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo
- NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados
- NOTA 7. Cuentas por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 10. Propiedades, planta y equipo
- NOTA 11. Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades de Inversión
- NOTA 14. Activos Intangibles
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de Financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 21. Cuentas por pagar
- NOTA 22. Beneficios a los empleados
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 24. Otros pasivos
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 26. Cuentas de orden
- NOTA 30. Costos de Ventas
- NOTA 31. Costos de Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de Concesión – Entidad Concedente
- NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social En Pensiones
- NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NOTA 35. Impuesto a las Ganancias
- NOTA 36. Combinación y Traslado De Operaciones



NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONSE

A continuación, se presentan las notas relativas a las situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas que requieren ser revelados dado su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del Fondo de Sostenibilidad Financiera de Sector Eléctrico (FONSE):



**NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA
a 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos)¹³**

¹³ Salvo que se indique algo diferente



ACTIVOS

Los activos del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico están constituidos de la siguiente forma:

Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.4	Préstamos por cobrar	0,00	185.466.559.424,98	-185.466.559.424,98	-100,00%
1.4.16	Préstamos gubernamentales otorgados	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%
1.4.16.46	Préstamos concedidos al gobierno general	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%
1.4.77	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	0,00%
1.4.77.03	Préstamos gubernamentales otorgados	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	0,00%
1.4.80	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%
1.4.80.26	Préstamos gubernamentales otorgados	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%
1.9	Otros Activos	0	0	0	--
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	0	0	0	--
1.9.08.01	En Administración	0	0	0	--
	Total Activos	0,00	185.466.559.424,98	-185.466.559.424,98	-100,00%

A continuación, se presenta la información con un mayor nivel de detalle:

NOTA 8. GRUPO 1.4. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El saldo del Grupo 14 a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$0, y se integra de la siguiente manera:

Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.4.16	Préstamos gubernamentales otorgados	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%
1.4.16.46	Préstamos concedidos al gobierno general	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%
1.4.77	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	0,00%
1.4.77.03	Préstamos gubernamentales otorgados	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	0,00%



Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.4.80	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%
1.4.80.26	Préstamos gubernamentales otorgados	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%
Total Préstamos por cobrar		0,00	185.466.559.424,98	-185.466.559.424,98	-100,00%

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el detalle de los conceptos referidos:

✓ **Subcuenta 141646 - Préstamos gubernamentales otorgados - Préstamos concedidos al gobierno general**

Hasta el mes de noviembre de 2022 se reflejó en esta subcuenta el reconocimiento inicial y los pagos realizados por el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios al FONSE del crédito que le otorgó según autorización conferida en los artículos 1° y 2° del Decreto Legislativo 809 del 4 de junio de 2020, y de acuerdo con el pagaré No.012 -2020.

Por su parte, a 31 de diciembre de 2022 esta subcuenta refleja saldo cero \$0 debido a que el valor pendiente de pagar por el Fondo Empresarial de \$1.465.753.566.841,96 fue reclasificado a la subcuenta 147703-Préstamos gubernamentales otorgados de la cuenta 1477-Préstamos por cobrar de difícil recaudo, en razón a los siguientes aspectos: a) el incumplimiento en los pagos, b) no se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes y c) se registró el deterioro del 100% del derecho por cobrar.

Asimismo, es pertinente señalar que el crédito otorgado por el FONSE al Fondo Empresarial fue otorgado para destinarlo a solventar las necesidades de recursos asociadas a la implementación de esquemas de solución de largo plazo derivados de los procesos de toma de posesión de las empresas de servicios públicos domiciliarios que se encontraban en curso, los cuales se habían visto afectados por la situación de emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución 385 del 12 de marzo de 2020¹⁴, y que a su vez permitían garantizar la continuidad de la prestación del servicio de energía eléctrica de la Costa Caribe.

A continuación, se presentan los movimientos del crédito referido registrados desde la fecha de su desembolso hasta el 31 de diciembre de 2022:

Concepto	Valor \$
Valor Desembolso del crédito realizado el 28/09/2020	1.988.609.729.959,00
Amortización parcial realizada el 22 de diciembre 2020	-84.005.148.637,17
Amortización parcial realizada el 03 de febrero 2021	-27.823.170.440,40

¹⁴ Por la cual se declaró la emergencia sanitaria por causa del coronavirus COVID-19 y se adoptaron medidas para hacer frente al virus.



<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Amortización parcial realizada el 09 de marzo 2021	-183.806.536.493,73
Amortización parcial realizada el 08 de abril 2021	-24.636.850.548,13
Amortización parcial realizada el 08 de julio 2021	-109.835.154.624,02
Amortización parcial realizada el 06 de julio de 2022	-92.749.302.373,59
Reclasificación a préstamos por cobrar de difícil recaudo	-1.465.753.566.841,96
<i>Saldo en libros a 31/12/2022</i>	<i>0</i>

Asimismo, las principales condiciones del crédito otorgado por el FONSE al Fondo Empresarial fueron las siguientes:

<i>Condiciones del Crédito</i>	
Desembolso	Un (1) desembolso por valor de \$1.988.609.729.959
Fecha Desembolso	28 de septiembre 2020
Fecha de Vencimiento	28 de septiembre de 2021
Plazo	12 meses ¹⁵
Tasa de Interés	Cero por ciento (0%) ¹⁶
Garantías	El Fondo Empresarial garantiza los créditos otorgados por el FONSE con los ingresos provenientes de la sobretasa por kilovatio hora consumido de que trata el artículo 313 de la Ley 1955 de 2019, y con la contribución adicional a la regulada por el artículo 85 de la Ley 142 de 1994 en los términos del artículo 314 de la ley 1955 de 2019. En consecuencia, estas operaciones no contarán con la garantía de la Nación.

De igual forma, y considerando las condiciones del crédito otorgado, es conveniente precisar que a la operación efectuada no le aplican los siguientes conceptos:

<i>Concepto</i>	<i>¿Aplica?</i>
Costos de Transacción reconocidos como valor del préstamo	N/A
Tasa de negociación	N/A

¹⁵ El numeral 3 del artículo 2.21.7 del Decreto 1068 de 2015, adicionado mediante Decreto 1265 de 2020 establece: “3. Renovación: Se podrá novar por periodos de 12 meses a solicitud de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios como ordenadora del gasto del Fondo Empresarial, cuando las condiciones de la operación así lo requieran, sin superar en ningún caso el 31 de diciembre de 2022”.

¹⁶ El Pagaré No.012-2020 establece: “En el evento que el FONDO EMPRESARIAL no efectúe el pago del capital en la fecha de su vencimiento, se compromete a pagar intereses moratorios sobre el monto del capital en mora desde el día del vencimiento de la obligación hasta el día en que dicho monto sea pagado efectivamente, inclusive, a la tasa máxima legal permitida por la Ley, liquidados con base en un año de trescientos sesenta días (360) días y mes de treinta (30) días.”



Concepto	¿Aplica?
Tasa de interés efectiva y criterios utilizados para determinarla	N/A
Valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva	N/A

Ahora bien, de acuerdo con las condiciones del crédito, a 31 de diciembre de 2022 se precisa lo siguiente:

- a) En virtud de la declaratoria de inexecutable del artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 por parte de la Corte Constitucional, no fue viable el recaudo el 28 de septiembre de 2021 de la sobretasa por consumo de energía que sirvió como garantía y fuente de pago del Contrato de Crédito suscrito entre el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) y el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.
- b) Con fundamento en lo anterior, el plazo para el pago del crédito venció el 28 de septiembre de 2021. Al respecto, cabe precisar que dicho plazo no fue renovado, quedando en mora un saldo significativo del capital que el FONSE había entregado en préstamo al Fondo Empresarial. Así las cosas, y en cumplimiento de lo establecido en el pagaré No.12, se inició el cálculo y registro de intereses moratorios en cuentas de orden del FONSE, de acuerdo con lo definido en la regulación contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

No obstante, y como alternativa para el fortalecimiento del Fondo Empresarial que le permita cumplir con el pago de las obligaciones al FONSE, el artículo 103 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021 *“Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiações para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022”*, estableció:

“ARTÍCULO 103. Las obligaciones originadas en operaciones de crédito del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - FESSPD con el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico -FONSE y las del FONSE con la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público se pagarán con los recursos causados y recaudados durante la vigencia de los artículos 313 y 314 de la Ley 1955 de 2019, con los recursos propios del FESSPD, así como los recursos que se apropien a favor del FESSPD para dicho fin. Para este efecto, el Fondo Empresarial podrá utilizar como mínimo el 1 % de su presupuesto anual o sus excedentes financieros en las próximas 10 vigencias fiscales o hasta completar el pago total de las obligaciones descritas, siempre y cuando no afecte el cumplimiento del objeto del Fondo Empresarial. Las obligaciones de que trata el presente artículo no causarán intereses de mora desde el día del vencimiento del crédito y quedará sin efecto cualquier acción de cobro iniciada”.

De este modo, y toda vez que el artículo 103 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021 estableció que las obligaciones no causarán intereses de mora desde el día del vencimiento del crédito y quedará sin efecto cualquier acción de cobro iniciada, con corte a 30 de noviembre de 2021 se reversó el saldo de \$31.894.608.391,28 (reflejado como activo contingente) correspondiente al reconocimiento de los intereses causados en septiembre y octubre de 2021 del préstamo otorgado por el FONSE al FESSPD.



✓ **Subcuenta 147703 - Préstamos por cobrar de difícil recaudo - Préstamos gubernamentales otorgados**

El valor reflejado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 se generó con motivo de la reclasificación del saldo de \$1.465.753.566.841,96 desde la subcuenta *1416146- Préstamos gubernamentales otorgados* de la cuenta *1416- Préstamos concedidos al gobierno general*, hacia la subcuenta *147703-Préstamos gubernamentales otorgados* de la cuenta *1477-Préstamos por cobrar de difícil recaudo*, en virtud del incumplimiento que se ha presentado para el pago de la obligación por parte del Fondo Empresarial al FONSE.

✓ **Subcuenta 1.4.80.26 – Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr) - Préstamos gubernamentales otorgados**

En relación con este concepto, es conveniente precisar que en el mes de septiembre de 2021 se había registrado el deterioro del préstamo por el 100% del saldo por cobrar, es decir, la suma de \$ 1.558.502.869.215,55.

No obstante lo anterior, a 31 de diciembre de 2022 se reveló el deterioro del préstamo por cobrar por valor de \$1.373.036.309.790,57, teniendo en cuenta los siguientes factores:

- a) La declaratoria de inexecutable del artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 por parte de la Corte Constitucional, lo cual imposibilitó el recaudo al 28 de septiembre de 2021 de la sobretasa por consumo de energía que sirvió como garantía y fuente de pago del Contrato de Crédito suscrito entre el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE) y el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios
- b) El incumplimiento en el pago de la obligación, cuyo vencimiento fue el 28 de septiembre de 2021.
- c) La comunicación de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios radicada con No. 20211003224751 del 10/08/2021, mediante la cual manifiesta el déficit de recursos que tiene el Fondo Empresarial para el pago de la obligación al FONSE.
- d) La comunicación de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios radicada con No. 1-2022-012725 de febrero de 2022, mediante la cual se plantean los recursos existentes para ser girados como abono al empréstito.

En relación con esta última comunicación, es conveniente precisar que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios planteó que el monto de los recursos existentes en las subcuentas del Fondo por concepto de Sobretasa y Contribución Adicional asciende a \$185.466.559.424,98, tal como se observa a continuación:



CONCEPTO	MONTO
Recursos de Sobretasa y Contribución Adicional al 31 de enero de 2022	\$ 64.167.466.544,98
Recursos del Presupuesto General de la Nación 2022 por concepto de Contribución Adicional	\$ 121.299.092.880,00
Total	\$ 185.466.559.424,98

Así las cosas, con fundamento en la referida comunicación, según la cual los recursos existentes para ser girados como abono al empréstito se tasaron en \$185.466.559.424,98, en el mes de diciembre de 2021 se procedió a ajustar el deterioro de valor del préstamo otorgado registrado en septiembre de 2021 y a reconocer una pérdida por dicho concepto por la suma de \$1.373.036.309.790,57.

Ahora bien, con respecto a lo que plantea el artículo 103 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021, según el cual: “(...) el Fondo Empresarial podrá utilizar como mínimo el 1 % de su presupuesto anual o sus excedentes financieros en las próximas 10 vigencias fiscales o hasta completar el pago total de las obligaciones descritas, siempre y cuando no afecte el cumplimiento del objeto del Fondo Empresarial. (...)”, es conveniente señalar que durante 2022 se adelantó la gestión que permitiera precisar con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios cuál sería la proyección de recursos que se preveía girar al FONSE como abono al préstamo otorgado, tomando como referente los estimados que se plantean como ingresos del Fondo Empresarial.

Sin embargo, según comunicación con No. de Radicación 3-2023-001309 de 01 de febrero de 2023, la Dirección General de Crédito Público manifestó:

“En respuesta a su memorando No. 3-2023-001153 del 30 de enero de 2023, donde solicita respuesta a la siguiente pregunta: “A 31 de diciembre de 2022, cuál sería la proyección de recursos que se prevé girar al FONSE como abono al préstamo otorgado, tomando como referente los estimados que se plantean como ingresos del Fondo Empresarial?, me permito indicar lo siguiente:

- 1. Las fuentes de pago del crédito otorgado por el FONSE al Fondo Empresarial correspondiente a los recursos provenientes de la sobretasa por kilovatio/hora consumido de que trata el artículo 313 de la Ley 1955 de 2019 y de la contribución adicional prevista en el artículo 314 de la misma Ley fueron declaradas inexequibles por la Corte Constitucional¹⁷. El Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos por su parte, manifestó en varias comunicaciones que los ingresos corrientes del fondo eran insuficientes para servir de fuente para el pago de la obligación en cuestión y que por tanto no le era viable sustituir u otorgar garantías adicionales a las ya establecidas en la suscripción del crédito.*
- 2. El Fondo Empresarial realizó varios abonos a la referida obligación durante los años 2020, 2021 y 2022, correspondientes a los recursos recaudados por las fuentes de que trata el numeral anterior previo a la inexequibilidades emitidas por la Corte Constitucional. Así, el*

¹⁷ Sentencias C-484 de 2020 y C-147 de 2021 de la Corte Constitucional (Artículo 313 de la Ley 1955 de 2019) Sentencia C-504 de 2020 (Artículo 313 de la Ley 1955 de 2019)



saldo del préstamo por cobrar a diciembre de 2022 ascendió a \$1,465,753,566,841.96 como se detalla a continuación:

Fecha del prepago	Valor del prepago	Saldo después del prepago
22/12/2020	84,005,148,637.17	1,904,604,581,321.83
3/02/2021	27,823,170,440.40	1,876,781,410,881.43
9/03/2021	183,806,536,493.73	1,692,974,874,387.70
8/04/2021	24,636,850,548.13	1,668,338,023,839.57
8/07/2021	109,835,154,624.02	1,558,502,869,215.55
6/07/2022	92,749,302,373.59	1,465,753,566,841.96
Valor total de prepagos	522,856,163,117.04	

3. *En virtud de las restricciones legales y de fuentes de recursos que se han expresado y como parte de la revisión de mecanismos para la normalización del crédito se realizaron varias mesas técnicas y se analizaron diferentes escenarios en conjunto con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, las cuales fueron presentadas para la respectiva aprobación de los miembros del Comité de Tesorería del Ministerio de Hacienda (ver anexo acta del Comité de Tesorería 2022-09)*
4. *A cierre de 2022 se avanzó en incluir el artículo 79 en la Ley 2276 de 2022, así: “Artículo 79. Con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera y la continuidad del objeto misional del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (FESSPD), durante la vigencia 2023 las obligaciones del FESSPD derivados de las operaciones de crédito con el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE y de éste con la nación no generarán intereses de mora y las acciones de cobro quedan suspendidas hasta que se establezca un mecanismo de pago viable fiscal y financiero para atender los saldos adeudados.”*
5. *Así mismo en la actualidad, se está tramitando la inclusión del siguiente artículo en el proyecto de Ley del Plan Nacional de Desarrollo: “Las obligaciones del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios -FESSPD con el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico -FONSE y de éste con la Nación se entenderán extintas al 31 de diciembre de 2023”*

En conclusión, a 31 de diciembre de 2022 no se tenía una proyección de recursos viable que conllevara a una disminución del saldo de la obligación; sin embargo, se ha avanzado en la adopción de diferentes mecanismos para normalizar dicho crédito”.

De conformidad con lo anterior, ante la incertidumbre frente al recaudo de recursos y mientras se define el desenlace del crédito, se procedió a deteriorar el préstamo por cobrar al 100%.



NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

GRUPO 1.9. OTROS ACTIVOS

Teniendo en cuenta las operaciones efectuadas durante la vigencia 2022, a continuación se presentan los movimientos registrados en el Grupo 19. Otros activos:

Código	Nombre	Saldo inicial	Movimiento debito	Movimiento crédito	Saldo final
1.9	Otros Activos	-	92.749.302.373,59	92.749.302.373,59	-
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	-	92.749.302.373,59	92.749.302.373,59	-
1.9.08.01	En Administración	-	92.749.302.373,59	92.749.302.373,59	-
Total		-	92.749.302.373,59	92.749.302.373,59	-

De conformidad con lo anterior, no se mantiene saldo en la cuenta de recursos entregados en administración, toda vez que las sumas recibidas con ocasión de la amortización parcial del crédito del FONSE por valor de 92.749.302.373,59, fueron abonadas en su totalidad al crédito de tesorería otorgado por el Tesoro Nacional al FONSE. Por tal razón, y dado que en el Fondo administrado por el Tesoro no se han mantenido recursos, no se han generado rendimientos financieros.

De otra parte, cabe precisar que los registros de la cuenta 1.9.08- Recursos entregados en administración se han elaborado según lo establecido en el párrafo del artículo 2.21.3 del Decreto 1265 del 17 de septiembre de 2020, el cual definió que los recursos del FONSE deben ser administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en un portafolio independiente, con el propósito de garantizar su disponibilidad. De este modo, el Tesoro Nacional creó el portafolio identificado con el código FF1050.

Asimismo, el registro contable de las operaciones se ha efectuado de acuerdo con lo definido por la Contaduría General de la Nación (CGN) en el numeral 2 de la Resolución 386 de 2018, modificada mediante Resolución 090 de 2000, que definió entre otros, el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración a Tesorerías Centralizadas.

PASIVOS

A 31 de diciembre de 2022, los pasivos del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico están constituidos de la siguiente forma:

Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.465.753.566.841,96	1.558.502.869.215,55	-92.749.302.373,59	-5,95%
2.3.13	Financiamiento Interno De Corto Plazo	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%
2.3.13.05	Créditos De Tesorería	0,00	1.558.502.869.215,55	-1.558.502.869.215,55	-100,00%



Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	--
2.3.14.07	Préstamos del Gobierno General	1.465.753.566.841,96	0,00	1.465.753.566.841,96	--
	Total Pasivos	1.465.753.566.841,96	1.558.502.869.215,55	-92.749.302.373,59	-5,95%

A continuación, se presenta la información con un mayor nivel de detalle:

NOTA 20. GRUPO 2.3. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Durante el periodo comprendido entre diciembre de 2021 y diciembre de 2022 se generaron los siguientes movimientos en el Grupo 23. Préstamos por pagar:

Código	Nombre	Saldo inicial	Movimiento debito	Movimiento crédito	Saldo final
2.3	Préstamos Por Pagar	1.558.502.869.215,55	1.558.502.869.215,55	1.465.753.566.841,96	1.465.753.566.841,96
2.3.13	Financiamiento Interno De Corto Plazo	1.558.502.869.215,55	1.558.502.869.215,55	0,00	0,00
2.3.13.05	Créditos De Tesorería	1.558.502.869.215,55	1.558.502.869.215,55	0,00	0,00
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo	0,00	0,00	1.465.753.566.841,96	1.465.753.566.841,96
2.3.14.07	Préstamos del Gobierno General	0,00	0,00	1.465.753.566.841,96	1.465.753.566.841,96
Total		1.558.502.869.215,55	1.558.502.869.215,55	1.465.753.566.841,96	1.465.753.566.841,96

La suma de \$1.465.753.566.841,96 en la subcuenta 2.3.14.07 – Préstamos del Gobierno General, corresponde al saldo a 31 de diciembre de 2022 del crédito otorgado por el Tesoro Nacional al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE), según lo establecido en el artículo 3 del Decreto Legislativo 809 del 4 de junio de 2020 y de conformidad con el pagaré No.011 -2020.

Sobre el particular, cabe señalar que el saldo de la subcuenta 2.3.14.07 – Préstamos del Gobierno General fue reclasificado a 31 de diciembre de 2022 desde la subcuenta 2.3.13.05 – Créditos de Tesorería (de naturaleza corriente), con el fin de revelar la operación como no corriente ante la incertidumbre frente al recaudo de recursos que garantizan el pago del pasivo y mientras se define el desenlace del crédito

Así las cosas, a continuación se presentan los movimientos registrados en las subcuentas 2.3.13.05 – Créditos de Tesorería y 2.3.14.07 – Préstamos del Gobierno General, con respecto al referido crédito desde la fecha en que fue recibido hasta el 31 de diciembre de 2022:



<i>Cuenta 2313- Financiamiento Interno De Corto Plazo Subcuenta 231305- Créditos De Tesorería</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Valor Desembolso del crédito realizado el 28/09/2020	1.988.609.729.959,00
Amortización parcial realizada el 22 de diciembre 2020	-84.005.148.637,17
Amortización parcial realizada el 03 de febrero 2021	-27.823.170.440,40
Amortización parcial realizada el 09 de marzo 2021	-183.806.536.493,73
Amortización parcial realizada el 08 de abril 2021	-24.636.850.548,13
Amortización parcial realizada el 08 de julio 2021	-109.835.154.624,02
Amortización parcial realizada el 06 de julio 2022	-92.749.302.373,59
Reclasificación a la subcuenta 231407 – Préstamos del Gobierno General de la cuenta 2314 – Financiamiento interno de Largo Plazo	-1.465.753.566.841,96
<i>Saldo final en libros a 31/12/2022</i>	<i>0</i>

<i>Cuenta 2314- Financiamiento Interno De Largo Plazo Subcuenta 231407- Préstamos del Gobierno General</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Reclasificación desde la subcuenta 231305 – Créditos de Tesorería de la cuenta 2313 – Financiamiento interno de Corto Plazo	1.465.753.566.841,96
<i>Saldo final en libros a 31/12/2022</i>	<i>1.465.753.566.841,96</i>

De otra parte, las principales condiciones del crédito de tesorería recibido por el FONSE son las siguientes:

<i>Condiciones del Crédito</i>	
Desembolso	Un (1) desembolso por valor de \$1.988.609.729.959
Fecha Desembolso	28 de septiembre 2020
Fecha de Vencimiento	28 de septiembre de 2021 ¹⁸
Plazo	12 meses
Tasa de Rendimiento	Cero por ciento (0%)
Renovación	El crédito se podrá renovar cada 12 meses, sin que el financiamiento temporal supere el 31 de diciembre de 2022
Garantías	Esta operación no requiere de garantías adicionales a las establecidas en el Decreto Legislativo 809 de 2020

Asimismo, y considerando las condiciones del crédito, es conveniente precisar que a la operación efectuada no le aplican los siguientes conceptos:

¹⁸ El literal v) del pagaré suscrito establece: “No obstante lo anterior, el FONSE deberá pagar por anticipado total o parcialmente el monto adeudado en la medida que reciba del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el pago parcial o total de los créditos directos que le otorgue con los recursos provenientes del crédito de Tesorería otorgado por la Nación- Ministerio de Hacienda y Crédito Público en los términos establecidos en el artículo 2.21.7 del Decreto 1068 de 2015”.



Concepto	¿Aplica?
Costos de Transacción reconocidos como valor del préstamo	N/A
Tasa de negociación	N/A
Tasa de interés efectiva y criterios utilizados para determinarla	N/A
Valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva	N/A

Finalmente, cabe resaltar que a partir del 28 de septiembre de 2021 el FONSE entró en mora del pago del crédito al Tesoro Nacional, debido al incumplimiento del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del pago del crédito que le fue otorgado por el FONSE.

PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio del FONSE a 31 de diciembre de 2022 se estructura de la siguiente forma:

Código Contable	Nombre	31-dic-2022	31-dic-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	-1.373.036.309.790,57	0,00	- 1.373.036.309.790,57	0,00%
3.1.09.02	Pérdidas O Déficits Acumulados	-1.373.036.309.790,57	0,00	- 1.373.036.309.790,57	0,00%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	-92.717.257.051,39	-1.373.036.309.790,57	1.280.319.052.739,18	-93,25%
3.1.10.02	Pérdida O Déficit Del Ejercicio	-92.717.257.051,39	-1.373.036.309.790,57	1.280.319.052.739,18	-93,25%
	Total Patrimonio	-1.465.753.566.841,96	-1.373.036.309.790,57	-92.717.257.051,39	6,75%

De conformidad con lo anterior, el patrimonio del FONSE refleja un saldo negativo de \$1.465.753.566.841,96 debido principalmente a los resultados del ejercicio obtenidos con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2022 que arrojaron déficit por el registro del deterioro al 100% del préstamo otorgado al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.



NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE RESULTADOS
del 01-01-2022 al 31-12-2022
(Cifras expresadas en pesos)¹⁹

¹⁹ Salvo que se indique algo diferente



INGRESOS

NOTA 28. INGRESOS

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones efectuadas por el fondo, durante la vigencia 2022 no se registraron movimientos que afecten sus cuentas de ingresos.

GASTOS

NOTA 29. GASTOS

Los gastos del FONSE a 31 de diciembre de 2022 se estructuran de la siguiente forma:

<i>Código Contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-dic-2022</i>	<i>31-dic-2021</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
5.3	<i>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</i>	92.717.257.051,39	1.373.036.309.790,57	-1.280.319.052.739,18	-93,25%
5.3.49	<i>Deterioro de préstamos por cobrar</i>	92.717.257.051,39	1.373.036.309.790,57	-1.280.319.052.739,18	-93,25%
5.3.49.04	<i>Préstamos gubernamentales otorgados</i>	92.717.257.051,39	1.373.036.309.790,57	-1.280.319.052.739,18	-93,25%
	<i>Total Gastos</i>	92.717.257.051,39	1.373.036.309.790,57	-1.280.319.052.739,18	-93,25%

La suma de \$92.717.257.051,39 registrada en la cuenta 5349 – Deterioro de préstamos por cobrar corresponde al registro del deterioro del préstamo por cobrar al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, en virtud de las razones ya expuestas en la **Nota 8 - Subcuenta 1.4.80.26 – Deterioro Acumulado - Préstamos gubernamentales otorgados**.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El artículo 1° de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021*”, establece: “*Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.* (Subrayado fuera de texto).



Así las cosas, y conforme lo señalado por la Contaduría General de la Nación, en el Juego Completo de los Estados Financieros del FONSE preparado con corte a 31 de diciembre de 2022 no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo.

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
T.P. 19764 – T

Elaboró: Grupo de Contabilidad
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General