

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN	
			PROMEDIO	TOTAL
Evaluación Cuantitativa				5.0
1. La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	SI	Se adoptó el Manual de Políticas Contables de la Unidad FONSE mediante la Resolución 2429 de 2020. La última actualización se realizó en la vigencia 2023, mediante Resolución 3413 de 2023, con la cual se incluyeron los ajustes aplicables a la vigencia 2024.	1	
1.1. Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	El Manual de Políticas Contables de la Unidad Contable FONSE, se encuentra documentado y publicado en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI). Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, en su momento se envió comunicación a los integrantes del proceso contable del citado Manual y su respectiva actualización.		
1.2. Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	De acuerdo con lo informado por la Unidad FONSE, el proceso contable funciona según las políticas diseñadas y éstas se encuentran de conformidad con el Marco Normativo Contable vigente.		
1.3. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	Las políticas contables fueron diseñadas de acuerdo con la normatividad contable aplicable a las entidades de gobierno y teniendo en cuenta las características propias de la Unidad Contable FONSE.		
1.4. Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	Según lo informado por la Unidad FONSE, las políticas contables fueron diseñadas con el objetivo de lograr que los hechos económicos se registren en forma completa, neutral y libre de error significativo, y propendiendo por el cumplimiento de las cualidades de relevancia y representación fiel.		

2. Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	SI	Los responsables de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República (CGR) y los derivados de las auditorías internas de la Oficina de Control Interno (OCI) ejecutan las acciones correctivas según los procedimientos establecidos para subsanar los hallazgos y observaciones. La OCI realiza el seguimiento del cumplimiento y efectividad de estas acciones.	1	
2.1. Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	Las áreas responsables de los Planes de Mejoramiento participan en la suscripción de las acciones de mejora. De igual forma, se publica en la página web de este Ministerio el seguimiento que efectúa la OCI a dicho Plan. Con respecto a las observaciones producto de las auditorías al Control Interno Contable, la OCI comunica al auditado el resultado de los seguimientos e informa al responsable del área y a su superior jerárquico.		
2.2. Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	Referente a los planes de mejoramiento suscritos con la CGR, la OCI efectúa seguimiento semestral a su cumplimiento, el cual se publica en la página web de este Ministerio. Con relación a los planes de mejoramiento interno, se realiza seguimiento por parte de la OCI en la medida que se cumplen las acciones de mejora formuladas por los responsables. Para ambos casos, el seguimiento queda registrado en el SMGI.		
3. La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	SI	La política se estableció en el Artículo 2 de la Resolución 2429 de 2020, actualizada mediante Resolución 3413 de 2023.	1	

3.1. Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual de Políticas Contables de la Unidad Contable FONSE, se encuentra documentado y publicado en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI) y está disponible para su consulta permanente.	1	
3.2. Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, las áreas fuente tienen conocimiento de los documentos que soportan los estados financieros y el mecanismo adecuado por medio del cual deben informarlos. En el Manual de Políticas Contables, se indica que, el área fuente, que para este caso es la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, debe enviar al Grupo de Contabilidad en el mes que corresponda y cuando a ello hubiere lugar, la información relacionada con los préstamos a cargo del FONSE.		
3.3. Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	La OCI, observó la documentación del procedimiento contable en el Manual Operativo para la Gestión Contable.		
4. Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	SI	No aplica. El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos.	1	
4.1. Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	No aplica. El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos.		
4.2. Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	No aplica. El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos.		
5. Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	SI	En el Manual de Políticas Contables del FONSE, se encuentra la directriz para las conciliaciones de la información que se deben realizar según la cuenta contable objeto de análisis.	1	

5.1. Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual de Políticas Contables, se encuentra publicado en SMGI y está disponible para los usuarios internos de la información.		
5.2. Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, la conciliación de las operaciones realizadas por el FONSE (préstamo por cobrar y por pagar) se ve reflejada en los saldos por conciliar de operaciones recíprocas.		
6. ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	SI	Según lo informado por el Coordinador del Grupo de Contabilidad, el FONSE fue creado mediante el Decreto 1265 de 2020 como un patrimonio independiente al MHCP, por la naturaleza y la cantidad de sus operaciones, las mismas fueron controladas por la Coordinadora dentro del Grupo de Contabilidad del MHCP con el apoyo de dos funcionarios, tal como se señala el Manual de Políticas Contables de la Entidad. Adicionalmente, la OCI evidenció en el Manual Operativo para la Gestión Contable, la documentación del proceso, en donde se describen las actividades a desarrollar, los responsables y la explicación correspondiente.	1	
6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Según lo informado por la Unidad FONSE, los integrantes del Grupo de Contabilidad participaron en la documentación de las políticas contables aplicadas para el FONSE y las mismas se encuentran publicadas en el SMGI.		
6.2. ¿se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	De acuerdo con lo manifestado la Unidad FONSE, el Grupo de Contabilidad controla la realización de las actividades y su debido cumplimiento por cada uno de los responsables.		
7. ¿Se Cuenta con Una Directriz, Procedimiento, Guía, Lineamiento O Instrucción Para La Presentación Oportuna De La Información Financiera?	SI	Para la presentación oportuna de la información financiera de la Unidad FONSE, el Grupo de contabilidad aplica los criterios y plazos definidos por la CGN. La OCI, evidenció en el Manual Operativo para la Gestión Contable la política para la presentación oportuna de la información financiera.	1	

7.1. ¿se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los manuales de políticas contables y de operación de la gestión, se encuentran publicados en SMGI y están disponibles para los usuarios internos de la información.		
7.2. ¿se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	La OCI evidenció mediante la certificación de la CGN, el cumplimiento de los plazos establecidos para el reporte de la información contable de la vigencia 2024.		
8. ¿existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	SI	Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, en el Manual de Políticas Contables del FONSE se indica la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y demás normas expedidas por la CGN para el cierre integral de la información. La OCI, evidenció en el Manual Operativo para la Gestión Contable la política del cierre contable.		
8.1. ¿se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los manuales de políticas contables y de operación de la gestión, se encuentran publicados en SMGI y están disponibles para los usuarios internos de la información.	1	
8.2. ¿se cumple con el procedimiento?	SI	La OCI evidenció mediante la certificación de la CGN, el cumplimiento de los plazos establecidos para el reporte de la información contable de la vigencia 2024.		
9. ¿la entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	SI	El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos. En el Manual de Políticas Contables se plantean los criterios generales de conciliación para otros conceptos.	1	
9.1. ¿se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los manuales de políticas contables y de operación de la gestión, se encuentran publicados en SMGI y están disponibles para los usuarios internos de la información.	1	

9.2. ¿Se Cumple Con Estas Directrices, Procedimientos, Guías O Lineamientos?	SI	Según lo informado por la Unidad FONSE, se realiza el proceso de conciliación de los conceptos que conforman el estado financiero.		
10. ¿se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	SI	Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, en el Manual de Políticas Contables del FONSE se indica la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y demás normas expedidas por la CGN para efectuar el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información. La OCI, evidenció en el Manual Operativo para la Gestión Contable la política relacionada con la depuración y sostenibilidad de la calidad de la información.	1	
10.1. ¿se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, los participantes del proceso se involucran activamente en la interiorización y aplicación de los criterios definidos en la Resolución 193 de 2016.		
10.2. ¿existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	En el marco de lo definido en el Manual de Políticas Contables en cuanto a la aplicación del RCP y demás normas establecidas por la CGN, y de conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, dadas las condiciones particulares de las operaciones efectuadas por el FONSE, se cuenta con el acompañamiento permanente de la Dirección General de Crédito Público y de la Superintendencia de Servicios Públicos para establecer la razonabilidad de las cifras contables.		
10.3. ¿el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, el análisis de la información contable se realiza en forma permanente.	1	

11. ¿se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	SI	En los manuales de políticas contables y de operación de la gestión, se describe la participación de las áreas fuente en el proceso contable.	1	
11.1. la entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	En el Manual de Políticas Contables se encuentran identificados los proveedores del proceso contable.		
11.2. la entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	En el Manual de Políticas Contables se encuentran identificados los usuarios de la información financiera, tales como, CGN, los ciudadanos, entes de control, el Congreso de la República, entre otros.		
12. los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	Según lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, en la Unidad FONSE se encuentran individualizados los derechos y obligaciones correspondientes al Fondo.	1	
12.1. ¿los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	De acuerdo con lo informado por la Unidad Contable, la medición de los derechos y obligaciones del FONSE se realiza a partir de su individualización y de acuerdo con las políticas contables.		
12.2. ¿la baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	Se realizan de forma individual los registros para los derechos y obligaciones, facilitando el proceso de baja en cuentas, según el caso.		
13. ¿para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Para dar cumplimiento a la normatividad vigente, la Unidad Contable FONSE implementó el Marco Normativo Contable aplicable a entidades de Gobierno, teniendo en cuenta las características propias de los hechos económicos que se deben registrar.	1	

13.1. ¿en el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	SI	Aplica la respuesta del numeral 13.		
14. ¿se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Unidad Contable FONSE utiliza para el registro de los hechos económicos las cuentas contables determinadas en el Catálogo General de Cuentas que por su naturaleza le aplican.	1	
14.1. se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	Teniendo en cuenta, las actualizaciones normativas efectuadas por la CGN, el Grupo de Contabilidad analiza la pertinencia de la aplicación de los cambios según las características propias del FONSE.		
15. ¿se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	Según lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, la Unidad FONSE registra de forma individualizada los derechos y obligaciones correspondientes al Fondo.	1	
15.1. ¿en el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Unidad Contable FONSE registra los hechos económicos y presenta la información contable de acuerdo con el marco normativo contable que le aplica a entidades de gobierno, según los lineamientos dados por la CGN.		
16. ¿los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	Los registros contables de los hechos económicos de la Unidad Contable FONSE se registran cronológicamente en el Sistema Financiero del aplicativo ORACLE.	1	
16.1. ¿se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	De acuerdo con lo comentado por el Coordinador del Grupo de Contabilidad, el registro cronológico de los hechos económicos se verifica en el momento de elaborar los comprobantes contables y realizar el análisis de la información financiera. El Sistema Financiero del aplicativo ORACLE asigna de forma automática la fecha cronológicamente a los registros de los hechos económicos.		

16.2. ¿se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Los hechos económicos se registran en el Sistema Financiero del aplicativo ORACLE teniendo en cuenta la fecha del soporte de la respectiva transacción, dicho aplicativo asigna de forma automática el consecutivo de las operaciones.		
17. ¿los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, los registros contables derivados de las operaciones realizadas por el FONSE se encuentran respaldados con los respectivos documentos soporte. En los manuales de políticas contables y de operación, se encuentran definidas las directrices sobre el Sistema Documental Contable.	1	
17.1. ¿se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	Según lo manifestado por el Coordinador del Grupo de Contabilidad, los registros contables se efectúan con base en los soportes de los hechos económicos, suministrados por las áreas fuente o propios del proceso contable, según el caso.		
17.2. ¿se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	Los documentos soporte se encuentran archivados en las áreas fuente o en el Grupo de Contabilidad, en forma física o electrónica, según corresponda.		
18. ¿para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	Las operaciones derivadas del FONSE, son registrados en el Sistema Financiero del aplicativo ORACLE, el cual genera el respectivo comprobante de contabilidad automático o manual, según el caso.	1	
18.1. ¿los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	El Sistema Financiero del aplicativo ORACLE, controla el registro cronológico de las transacciones de forma automática.		
18.2. los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	El consecutivo de los comprobantes contables lo asigna de forma automática el Sistema Financiero del aplicativo ORACLE.		

19. ¿los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	Según lo manifestado por la Unidad Contable FONSE, los libros de contabilidad son generados en el Sistema Financiero de ORACLE con base en los comprobantes contables registrados en dicho aplicativo, así mismo, el análisis de las cuentas permite verificar la adecuada parametrización contable, según la documentación del proceso contable.	1	
19.1. ¿la información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	Según la parametrización contable del Sistema Financiero del aplicativo ORACLE, existe consistencia entre la información registrada en los comprobantes y los libros de contabilidad. Lo anterior, según lo informado por el Grupo de Contabilidad.		
19.2. ¿en caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	SI	Con base en lo expuesto por el Grupo de Contabilidad, se realiza el análisis y la conciliación de la información para los casos que aplique, efectuando los respectivos ajustes.		
20. ¿existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	De acuerdo con lo informado por la coordinadora del Grupo de Contabilidad, la completitud de los registros se verifica mediante las conciliaciones y confirmación de saldos de la información contable.	1	
20.1. ¿dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Con base en lo expuesto por el Grupo de Contabilidad, la verificación de la completitud de los registros se realiza en forma permanente para todos los conceptos que integran los estados financieros de la Unidad Contable FONSE.		
20.2. ¿los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?	SI	El Grupo de Contabilidad tiene definidos controles, los cuales se encuentran documentados en el manual operativo para la gestión contable, con el fin de cumplir con los plazos para la transmisión de la información financiera.		

21. ¿los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La OCI observó en la documentación del proceso contable, las directrices para la medición inicial de los hechos económicos, en concordancia con el Marco Normativo Contable que aplica según la naturaleza del FONSE.		
21.1. ¿los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	SI	Los criterios de medición están documentados y se encuentran disponibles en el SMGI para la consulta de los diferentes usuarios de la información. Adicional a lo anterior, según la Coordinadora de la Unidad Contable, los respectivos criterios fueron socializados a los integrantes del Grupo de Contabilidad y a las áreas fuente.	1	
21.2. los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	SI	Los criterios definidos por el Proceso Contable corresponden a los establecidos para las entidades de gobierno y fueron adaptados según la naturaleza de la Unidad Contable FONSE.		
22. ¿se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	de acuerdo con la documentación vigente del proceso contable, están definidas las directrices para aplicar los conceptos de depreciación, amortización y deterioro. Es importante mencionar que en la vigencia 2024, se aprobó la extinción de 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, de acuerdo con lo señalado en el artículo 326 de la Ley 2294 de 2023. Debido a la cancelación del saldo por cobrar y, en razón a que no se presentaron movimientos durante la vigencia 2024, el saldo de la cuenta contable de deterioro es cero (0) pesos.	1	
22.1. ¿los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	No aplica. El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos.		

22.2. ¿la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	No aplica. El FONSE fue constituido como un patrimonio autónomo que no administra bienes físicos.	1	
22.3. ¿se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	De acuerdo con lo definido en el Manual de Políticas Contables, el procedimiento de deterioro está establecido para cada uno de los conceptos que impactan los estados financieros y se efectúa al final del periodo contable.		
23. ¿se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	En el Manual de Políticas Contables se encuentran definidos los criterios para llevar a cabo la medición posterior de los conceptos contables.	1	
23.1. ¿los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Unidad FONSE cumple con lo establecido en el Marco Normativo Contable impartido por la CGN.		
23.2. ¿se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	De acuerdo con lo informado por la Unidad FONSE, el proceso contable efectúa la identificación de los hechos económicos los cuales se actualizan, según la normatividad vigente, si hay lugar a ello.		
23.3. ¿se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, la medición posterior se realiza teniendo en cuenta la normatividad contable vigente para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables.		
23.4. ¿la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, la actualización se efectúa de manera oportuna.		
23.5. ¿se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	La Unidad Contable solicita asesoría o conceptos a las áreas fuente y a entidades o profesionales externos, cuando se considere pertinente. Lo anterior, según lo expuesto por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad.		

24. ¿se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	La OCI evidenció mediante la certificación de la CGN, el cumplimiento de los plazos establecidos para el reporte de la información contable de la vigencia 2024, a través del CHIP.	1	
24.1. se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	En los manuales de políticas contables y de operación de la gestión, se encuentra establecida la directriz referente a la publicación de los estados financieros.		
24.2. se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	Los estados financieros de la Unidad FONSE se encuentran publicados en la página web hasta el tercer trimestre de 2024. La información correspondiente al cuarto trimestre se encuentra en proceso de publicación, según los plazos definidos por la CGN.		
24.3. ¿se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	Según lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, la información financiera generada por el proceso contable sirve de insumo para la toma de decisiones en las diferentes áreas usuarias, especialmente, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para analizar en conjunto con la Superintendencia de Servicios la situación del FONSE.		
24.4. ¿se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	La Unidad FONSE elabora y presenta la información contable a la CGN, en los plazos y condiciones definidos por dicha entidad. Lo anterior, fue confirmado por la OCI mediante la consulta efectuada en el aplicativo CHIP. Es de precisar que, los estados financieros a 31 de diciembre de 2024, se encuentra en proceso de elaboración y publicación.		
25. ¿las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	Según lo informado por área contable, los estados financieros se elaboran con base en los libros contables generados por el Sistema Financiero ORACLE. El Grupo de Contabilidad aplica los controles establecidos con el fin de lograr que la transmisión de la información esté libre de error.	1	

25.1 ¿se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	Aplica la respuesta del numeral 25.	1	
26. ¿se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	La Unidad FONSE determinó y documento en el Manual Operativo para la Gestión Contable lo siguiente: Teniendo en cuenta la naturaleza del patrimonio autónomo FONSE, así como el tipo y volumen poco significativo de operaciones no se considera la necesidad de establecer un sistema de indicadores para la entidad contable.	1	
26.1. ¿los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 26.		
26.2. ¿se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 26.		
27. ¿la información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	De acuerdo con lo verificado por la OCI, se observó que las notas a los estados financieros de la Unidad Contable proporcionaron datos relevantes de las transacciones registradas, lo cual facilita el entendimiento e interpretación de las cifras financieras por parte de los diferentes usuarios de la información. En términos generales, se evidenció la adopción de la estructura de presentación de las notas a los estados contables según la plantilla y la normativa expedida por la CGN para tal fin. Respecto a la información financiera del cuarto trimestre de 2024, se encuentra en proceso de preparación, según los plazos definidos por la CGN.	1	

27.1. ¿las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	SI	De acuerdo con lo verificado por la OCI, se observó que las notas a los estados financieros de la Unidad Contable proporcionaron datos relevantes de las transacciones registradas, lo cual facilita el entendimiento e interpretación de las cifras financieras por parte de los diferentes usuarios de la información.		
27.2. ¿el contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 27.	1	
27.3. en las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 27.		
27.4. las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 27.		
27.5. ¿se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	Conforme a lo expuesto por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, se elaboran los estados financieros con base en los libros generados por el Sistema Financiero del aplicativo ORACLE y se efectúan las verificaciones correspondientes, mitigando el riesgo de presentar información inconsistente.		
28. ¿para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a	SI	El MHCP tiene definida la Estrategia de Rendición de Cuentas. En el Informe Gestión Institucional publicado en la página web, contempla los aspectos, temas y contenidos relevantes que esta entidad debe comunicar y sobre	1	

rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?		los cuales debe rendir cuentas según los lineamientos establecidos en el Manual Único de Rendición de Cuentas (MURC). Es importante mencionar que la información contable correspondiente a la Unidad FONSE se encuentra disponible para el público en la página web de este Ministerio, cumpliendo con el criterio de transparencia.		
28.1. ¿se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, dentro de las actividades propias de la gestión financiera, se aplican las pruebas analíticas que permiten verificar la consistencia de las cifras frente a la información reportada.		
28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	Según lo manifestado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, el FONSE presenta en forma detallada las explicaciones de las cifras registradas en sus cuentas contables. Si bien, el FONSE durante la vigencia 2024 no presentó movimientos financieros, la OCI observó que el Grupo de Contabilidad elaboró y publicó las notas a los estados financieros de forma trimestral. A la fecha de esta evaluación las notas a los estados contables del cuarto trimestre de 2024 se encuentran en proceso de elaboración.	1	
29. ¿existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	Al interior de este Ministerio, se tiene establecido como política de gestión que el seguimiento y evaluación de los riesgos de los procesos, se realiza de forma cuatrimestral a través del Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI).		
29.1. ¿se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	El SMGI contiene los soportes y evidencias de la aplicación de los controles que permiten mitigar los riesgos identificados por los diferentes procesos, incluidos los riesgos contables.	1	

30. ¿se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	SI	El Proceso Contable aplica la metodología para la administración de los riesgos establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública. En la etapa de análisis se estableció la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados. De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad para la Unidad FONSE aplican los mismos riesgos definidos por el Proceso Contable del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, teniendo en cuenta que el FONSE está a cargo de la Unidad Gestión General.	1	
30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	De acuerdo con la aplicación de metodología para la administración del riesgo, en la etapa de valoración, la Unidad Contable determinó los controles pertinentes para mitigar los riesgos asociados al mismo.	1	
30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	Dentro de las prácticas de gestión establecidas al interior de este Ministerio, se tiene definido el monitoreo a los riesgos de forma cuatrimestral.		
30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	En el monitoreo del riesgo realizado por la Unidad Contable en diciembre de 2024, se registró la aplicación de los controles definidos y se concluyó que los mismos fueron efectivos toda vez que no se materializó el riesgo.		
30.4. ¿se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	De acuerdo con lo mencionado por el Grupo de Contabilidad, el área verifica la efectividad de los controles aplicados frente a los riesgos identificados, realizando monitoreo de forma cuatrimestral.		
31. ¿los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Según los criterios definidos por este Ministerio para la selección de los funcionarios, se contempla el análisis de las competencias laborales como comportamentales según el cargo a desempeñar. De acuerdo con lo manifestado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, el personal del área cuenta con la formación adecuada para el desarrollo de sus funciones.	1	

31.1. las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	SI	De acuerdo con lo informado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, los integrantes del área cuentan con la experiencia y conocimientos requeridos para el desarrollo de las actividades propias de la Unidad Contable.		
32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?		Durante la vigencia 2024 los integrantes del Grupo de Contabilidad participaron en el proceso de actualización en el manejo de los módulos de SIIF Nación, así como en la formación en temas tributarios, herramientas ofimáticas y tecnológicas, entre otras.	1	
32.1. ¿se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	Según lo expuesto por la Coordinación del Grupo de Contabilidad, se verifica que los integrantes del proceso contable asistan a las capacitaciones programadas por este Ministerio		
32.2. ¿se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	Posterior a las capacitaciones, el Grupo de Competencias de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, solicita el diligenciamiento de una encuesta en donde los asistentes deben indicar, entre otros aspectos, si la capacitación contribuyó a mejorar sus competencias y habilidades, tratándose de un proceso de autoevaluación.	1	
Evaluación Cualitativa				
FORTALEZAS	1. La Unidad Contable FONSE, tiene documentado el proceso mediante los manuales de políticas contables y de operación para la gestión contable. 2. El Proceso Contable cuenta con un grupo capacitado y comprometido, que posee los conocimientos, habilidades y experiencia requeridos, el cual se mantiene en permanente actualización de los temas relacionados con el actuar de la Unidad Contable.			
DEBILIDADES	No se identificaron debilidades en el control interno contable para la vigencia 2024.			

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Pese a la cancelación de saldos efectuada con corte a 31 de diciembre de 2023, y toda vez que durante la vigencia 2024 no se han ordenado cambios que comprometan su continuidad tales como supresión, fusión, escisión o liquidación, el proceso contable continúa preparando, presentando y publicando la información financiera y contable del Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE), bajo la premisa de entidad en marcha.		
RECOMENDACIONES	Sin observaciones.		