

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
TESORERÍA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BAHÍA SOLANO
BAJO EL MODELO COSO I**

SOFÍA PALACIOS MURILLO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE ZARZAL**

2025

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
TESORERÍA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BAHÍA SOLANO
BAJO EL MODELO COSO I**

SOFÍA PALACIOS MURILLO

**Trabajo de grado modalidad practica empresarial
Requerido para optar al titulo de CONTADOR PÚBLICO**

**Director de trabajo de grado:
JULIÁN ORLANDO CARMONA
Contador Público**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE ZARZAL**

2025

TABLA DE CONTENIDOS

1	ANTECEDENTES	6
1.1	ANTECEDENTE INTERNACIONALES	6
1.2	ANTECEDENTES NACIONALES	7
2	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	11
2.1	FORMULACION DEL PROBELMA	12
2.2	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	13
3	OBJETIVOS	13
3.1	OBJETIVO GENERAL	13
3.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS	13
4	JUSTIFICACIÓN	14
5	MARCO REFERENCIAL.....	15
5.1	MARCO TEORICO.....	15
5.1.1	TEORIAS DEL CONOCIMIENTO	15
5.1.2	Teoría de las Finanzas Publicas	16
5.1.3	MODELO DE CONTROL INTERNO COSO	18
5.2	MARCO CONCEPTUAL.....	20
5.3	MARCO ESPACIAL	22
5.4	MARCO LEGAL.....	23
6	ASPECTOS METODOLÓGICOS	25
6.1	TIPO DE ESTUDIO	25
6.2	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	26
6.3	FUENTES Y TECNICAS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACION	26
6.3.1	FASES DE LA INVESTIGACIÓN	26
7	DESARROLLO DE LA INVESTIGACION	27
7.1	Caracterización de la estructura organizacional de la Tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.	27
7.1.1	Tabla 7 INFORMACIÓN FINANCIERA EPB 2023	28

7.1.2	Roles y responsabilidades dentro del área de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano.....	29
7.2	Modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial.	31
7.3	Proceso de Tesorería de La empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano.....	36
7.3.1	evaluación al proceso de Tesorería.....	39
7.3.2	RESULTADOS OBTENIDOS.....	42
7.4	Plan de Mejora	42
8	CONCLUSIONES	45
9	RECOMENDACIONES	46

INDICE DE TABLAS

TABLA 1 CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELCTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS(PERÚ)	6
TABLA 2 DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACION INDIGENA DE CAFICULTORES ESPECIALES ECOLOGICOS DE TORIBIO(SICEET) PERTENECIENTE AL RGIMEN ESPECIAL TRIBUTARIO(COLOMBIA)...	7
TABLA 3 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTION Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTION PUBLICA A 2030.....	8
TABLA 4 DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA INSTITUCION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO ELYON YIREH.....	9
TABLA 5 APLICACION DE LA METODOLOGIA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LE PROCESO DEL CULTIVO DE CAFE EN LA EMPRESA AGRICOLA" LA BETANIA" VEREDA EL MANZANILLO MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA (COLOMBIA).....	10
TABLA 6 DISTRIBUCIÓN DE USUARIOS EPB.....	28
7.1.2 TABLA 7 INFORMACIÓN FINANCIERA EPB 2023-2024.....	28
TABLA 8 ENTREVISTA A TESORERO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BAHIA SOLANO	40
TABLA 9 PLAN DE MEJORA PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BAHÍA SOLANO	43

INTRODUCION

El control interno es una herramienta fundamental creada por las organizaciones para implementar métodos, principios y procedimientos que resguarden a la entidad de riesgos potenciales. Su objetivo principal es prevenir y detectar fraudes y errores en los distintos procesos empresariales, asegurando la integridad y eficacia de las operaciones

De acuerdo con la NIA 400, el control interno abarca todas los procedimientos y políticas autorizados por la administración con el objetivo de asegurar una gestión ordenada y eficaz. Este enfoque es crucial para mantener la empresa en conformidad con los estándares establecidos y optimizar su desempeño.

La Ley 87 de 1993 fortalece esta práctica al exigir que la junta directiva, la gerencia y todo el personal implementen y mantengan el control interno. Los propósitos de este sistema son salvaguardar los recursos existentes en la organización, asegurar la eficiencia y efectividad en las operaciones, y garantizar un adecuado seguimiento y evaluación de la gestión organizacional

En este contexto, el presente informe de prácticas tiene por objetivo la evaluación del control interno del proceso de tesorería en la empresa de servicios públicos de Bahía Solano. Para lograrlo, se empleará el modelo de control interno COSO I, que ofrece un enfoque dinámico e integral. Este modelo ayudará a identificar los riesgos de manera efectiva

La metodología de investigación adoptará un enfoque descriptivo y se desarrollará en cuatro fases. Primero, se revisará el modelo a utilizar, COSO I. Luego, se caracterizará la estructura organizacional de la EPB, para posteriormente realizar la evaluación del proceso de tesorería bajo los componentes existentes en el modelo COSO I. Finalmente, se elaborará un plan de mejora basado en los riesgos detectados durante la evaluación del control interno de la empresa.

1 ANTECEDENTES

Los antecedentes en una investigación son el conjunto de información y estudios previos que proporcionan contexto y fundamentan el tema de investigación.

1.1 ANTECEDENTE INTERNACIONALES

Tabla 1 CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELCTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS(Perú)

Autor(es)	COZ INGA PABLO RAUL PEREZ PALMA MONGE JORGE LUIS
Año	2017
Tipo	Trabajo de grado
Objetivo	“Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadas del sector eléctrico de la región central del país
Metodología	Investigación científica de tipo aplicada
Aportes a la investigación	Como distinguir las dificultades para cumplir con el control interno dentro de una empresa

1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Tabla 2 DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACION INDIGENA DE CAFICULTORES ESPECIALES ECOLOGICOS DE TORIBIO(SICEET) PERTENECIENTE AL RGIMEN ESPECIAL TRIBUTARIO(Colombia)

Autor(es)	LEIDY CRISTINA ORTIZ ORTEGA CRISTIAN FERNANDO BECOCHE DIAZ
Año	2020
Tipo	Trabajo de grado
Objetivo	Diseñar e implementar un Sistema de Control Interno para la Asociación Indígena de Caficultores Especiales Ecológicos de Toribio (SICEET) perteneciente al régimen especial tributario.
Metodología	Descriptiva
Aportes a la investigación	Definir la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno dentro de una organización.

**Tabla 3 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO
COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTION Y
CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTION
PUBLICA A 2030**

Autor(es)	MARIANA SALNAVE SANIN JAMES LIZARAZO BARBOSA
Año	2017
Tipo	Trabajo de grado
Objetivo	Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030
Metodología	Descriptiva
Aportes a la investigación	Conocer el panorama del sistema de control interno en Colombia.

**Tabla 4 DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA INSTITUCION PARA EL TRABAJO Y
EL DESARROLLO HUMANO ELYON YIREH**

Autor(es)	MARÍA ANDREA CARO PEÑA LEIDIS SÁNCHEZ MORA
Año	2011
Tipo	Trabajo de grado
Objetivo	Diseñar un sistema de control interno a partir del modelo de control interno Informe COSO, que permita que la administración financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh se realice de manera eficiente y eficaz a fin de emitir informes confiables y veraces para la toma de decisiones
Metodología	Descriptiva- evaluativa
Aportes a la investigación	Conocer la aplicación de un sistema de control interno como COSO en una empresa

Tabla 5 APLICACION DE LA METODOLOGIA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LE PROCESO DEL CULTIVO DE CAFE EN LA EMPRESA AGRICOLA" LA BETANIA" VEREDA EL MANZANILLO MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA (Colombia)

Autor(es)	MARÍA LORENA TABORDA VÁSQUEZ NATALY CRISTINA ÁVILA AGUDELO
Año	2017
Tipo	Trabajo de grado GFV
Objetivo	Aplicar la metodología COSO I, en el diseño de un sistema de control interno, en el proceso del cultivo de café en la empresa agrícola “La Betania” vereda El Manzanillo, Municipio de Sevilla Valle del Cauca.
Metodología	Investigación descriptiva-explicativa
Aportes a la investigación	Conocer la metodología de aplicación del COSO I en el sistema de control interno

2 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Una evaluación al sistema de control interno de una empresa es un proceso mediante el cual se examina y se valora la efectividad y eficiencia de las prácticas, políticas y procedimientos implementados en la empresa para así garantizar la integridad de sus operaciones. Este sistema incluye todas las medidas adoptadas por la dirección de la empresa para la protección de sus activos, asegurar la precisión y fiabilidad de la información tanto financiera como operativa, fomentar la eficiencia en las operaciones, asegurando así el cumplimiento de las regulaciones y normas pertinentes

En el artículo titulado “La necesidad del control interno en las empresas” publicado por Isabel casares plantea que *“La evaluación de riesgos es el proceso orientado a identificar los riesgos que conlleva el desarrollo de la actividad de la empresa para poder establecer unas conclusiones y recomendaciones justificadas para mejorar las condiciones de la aceptación del riesgo por parte de la empresa.”* Es decir, un adecuado control interno ayuda a la empresa a detectar a tiempo los riesgos existentes y tomar decisiones adecuadas al momento de abordar y dar correcto manejo a estos.

En 1992 nace el COSO con el objetivo de plantear una definición de control interno la cual sea aceptada y aporte a la estructura de control interno de las organizaciones, además que facilite evaluar en estas, el modelo COSO fue adoptado por empresas en todo el mundo , al día de hoy todas las organizaciones ya sean públicas o privadas , grandes, medianas o pequeñas deben tener un sistema de control interno efectivo, eficiente y ágil capaz de enfrentarse a constantes cambios de su entorno, el COSO I nace como un estándar del control interno que sea capaz de satisfacer necesidades presentes en todos los sectores .

La ley 87 de 1993 proporciona pautas esenciales para el control interno , define el control interno como un sistema que comprende la estructura organizativa, planes, normas, métodos, principios y mecanismos de verificación, procedimientos y evaluación de una entidad adoptados para garantizar que sus actividades, actuaciones, gestión y operaciones de la información y recursos sean realizados según las normas, además, la ley establece que el control interno debe contar con los principios de igualdad, moralidad eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos, y debe ser implementado de manera que se integre con las funciones de la entidad

La empresa de servicios públicos de Bahía Solano, es una sociedad de carácter mixto que presta servicio de energía en el municipio de Bahía Solano chocó, esta recientemente adquirió un software llamado CONFIANZA el cual es un sistema de información administrativa y financiera en ambiente web con motor de base de datos PostgreSQL, diseñado exclusivamente para entidades públicas el cual está conformado por módulos operativos que integran todos los procesos financieros y administrativos de la entidad además de módulos de administración y seguridad, algunos de estos módulos son Tesorería, Presupuesto, Cuentas por cobrar, Contabilidad, Nómina y Talento humano, Acuerdos de pago y cobro jurídico, Almacén e inventarios, Certificados y paz y salvos, Facturación Servicio de energía, Administración y Seguridad

Una acertada aplicación de los mecanismos de control interno dentro de la empresa ayudara a minimizar cualquier riesgo existente puesto que control interno significa la aplicación de un sistema de planes, principios, normas, métodos y demás para la verificación de procedimientos y evaluación de las entidades.

El control interno en las organizaciones no siempre es efectivo, de acuerdo con la guía internacional de buenas prácticas de la IFAC “Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones” en entrevistas realizadas a líderes de negocios, asegurar una gestión de riesgos integrada y eficaz y el control interno deben ser parte fundamental de la buena dirección de una organización.

2.1 FORMULACION DEL PROBELMA

El sistema de control interno opera utilizando un modelo estándar está fundamentado en cinco componentes clave: el ambiente de control, las actividades de control, la gestión de riesgos organizacionales, la supervisión continua y el flujo de información y comunicación

Según lo expuesto anteriormente es indispensable para las empresas contar con instrumentos que permitan la detección temprana de posibles riesgos que puedan presentarse dentro de la organización, pues estos contribuyen al buen desempeño y manejo de esta haciendo más fácil la detección y por ende control de dichos riesgos

El proceso de tesorería dentro de la empresa comprende otros subprocesos como lo es recaudo, este subproceso es de vital importancia ya que es uno de los elementos que más vulnerabilidad tiene dentro de la empresa, es por esto que debe tener un adecuado control y así evitar riesgos, pues la mayor parte de este recaudo se realiza en efectivo lo que representa un alto riesgo de fraude, es importante evaluar si la forma en como es llevado este subproceso es adecuada para así tomar las medidas pertinentes.

En ese sentido el control interno es sumamente importante para la organización y para la capacidad de gestión de riesgo de esta, además de crear ventaja competitiva pues una empresa con un control interno adecuado puede disminuir riesgos

La empresa dispone de un sistema de control interno que asegura la integridad y precisión de sus operaciones financieras y administrativas, garantizando el cumplimiento de las políticas internas y las normativas legales aplicables.

Sin embargo el recaudo dentro de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano es un proceso de máxima atención y cuidado pues este mayormente se realiza en efectivo, además la empresa cuenta con varios puntos de atención en el municipio pero no tiene contratos con transportadoras ni pólizas de seguro de este recaudo lo que significa que el transporte de este dinero lo realiza el mismo personal de recaudo lo que puede implicar un registro contable inoportuno e incompleto del recaudo y la información financiera puede no ser confiable. Por ende, se hace importante que la empresa de servicios públicos de Bahía Solano se pueda realizar una evaluación pertinente y acertada de su control interno, así mismo no todo el personal cuenta con la experiencia necesaria lo que puede desencadenar gestión incorrecta de los procedimientos y políticas internas, por otro lado la verificación del acceso de los

funcionarios al sistema contable no es realizado con suficiente frecuencia ni cuenta con canales de comunicación donde los grupos de interés puedan realizar denuncias, situación que puede dar paso a que se generen fraudes financieros, por último, el código de ética no ha sido debidamente divulgado lo que puede significar que los empleados y demás no son conscientes de las normas a seguir en cuanto a conflicto de interés, entonces;

¿Como evaluar el sistema de control interno en el proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano bajo el modelo COSO I?

2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Como está estructurada organizacionalmente la empresa?
- ¿Cuáles son los subprocesos involucrados en el proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano?
- ¿Por qué es importante evaluar el nivel de madurez del proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano?
- ¿Cuáles políticas y procedimientos podrían ser desarrollados o implementados en el proceso de tesorería en la empresa de servicios públicos de Bahía Solano?
- ¿Cuáles son los principales riesgos que pueden existir en el proceso de tesorería?

3 OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el sistema de control interno en el proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano por medio del modelo COSO.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Caracterizar la estructura organizacional de la tesorería en empresa de servicios públicos de Bahía Solano.
- Reseñar el modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial.
- Analizar el proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano acorde a los componentes del modelo COSO I.
- Diseñar un plan de mejora de acuerdo con los riesgos encontrados en la evaluación del control interno de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.

4 JUSTIFICACIÓN

Para la empresa de servicios públicos de Bahía Solano, es fundamental evaluar el sistema de control interno en el proceso de tesorería por diversas razones que abarcan diversos aspectos operacionales, financieros y de cumplimiento normativo. El proceso de tesorería es crucial para la efectiva administración de los recursos financieros, ya que abarca el manejo de flujos de efectivo, el control de cobros y pagos, así como la planificación financiera tanto a corto como a largo plazo. Contar con un sistema de control interno robusto y correctamente evaluado en esta área es clave para asegurar una operación eficiente y efectiva.

La tesorería debe operar de manera eficiente para optimizar la utilización de recursos y asegurar que las obligaciones financieras se cumplan de manera oportuna. Evaluar el sistema de control interno puede identificar ineficiencias y proponer mejoras que conduzcan a una mejor administración del capital de trabajo. Asimismo, la tesorería maneja fondos significativos, lo que la convierte en un área vulnerable a fraudes y errores, por lo que la evaluación e implementación de controles internos robustos protegen los activos de la empresa contra pérdidas y malversaciones.

La exactitud de los informes financieros depende de la efectividad del control interno, una evaluación exhaustiva garantiza que la información empleada para la toma de decisiones sea fiable y precisa. Las regulaciones fiscales y financieras exigen que las organizaciones mantengan sistemas de control interno apropiados. Este trabajo de grado ofrecerá recomendaciones específicas para optimizar el proceso de tesorería, mejorando su eficiencia y reduciendo riesgos.

De igual manera, en el área contable, este trabajo aportará al conocimiento en auditoría y control interno mediante un estudio de caso práctico y contemporáneo. Proporcionará una guía sobre las mejores prácticas para evaluar sistemas de control interno, lo cual será valioso para otros profesionales del sector.

En el ámbito universitario enriquecerá el acervo académico de la universidad con una investigación aplicada en el campo de la auditoría y control interno. Además servirá como material de referencia para futuros estudiantes y como base para investigaciones adicionales. Como también ayudará en el fortalecimiento de la relación entre la universidad y la empresa facilitando colaboraciones futuras y prácticas profesionales para los estudiantes.

Es decir, la evaluación del sistema de control interno en el proceso de tesorería de la EPB no solo es crucial para mejorar la eficiencia operativa y la seguridad financiera de la empresa, sino que también proporciona beneficios significativos a la profesión, la sociedad y la academia. Este trabajo contribuirá de manera integral al desarrollo de prácticas más sólidas y transparentes en la gestión de recursos públicos, apoyando tanto la sostenibilidad de la EPB como el avance del conocimiento y la educación en este campo.

5 MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO TEORICO

El marco teórico enuncia las teorías del conocimiento que tienen relación con el tema planteado en este trabajo y que además son base para el planteamiento de este

5.1.1 TEORIAS DEL CONOCIMIENTO

- **TEORÍA DE LA ADMINISTRACIÓN**

La teoría de la administración abarca ideas y prácticas que guían la dirección y organización de una empresa. Esta teoría abarca diversas escuelas de pensamiento, como la administración científica de Frederick Taylor, la cual se centra en la eficiencia y la mejora de procesos, hasta la teoría de las relaciones humanas de Elton Mayo, que destaca la importancia de factores humanos y sociales en el entorno laboral. La administración moderna también incorpora conceptos de gestión estratégica, innovación y liderazgo. En esencia, la teoría de la administración tiene como objetivo comprender y optimizar la planificación, organización, dirección y control de los recursos de una organización para lograr sus metas de manera efectiva y eficiente.

- **TEORÍA DE LA CONTABILIDAD**

La teoría de la contabilidad enuncia los principios y normas que rigen la recogida, clasificación y presentación de información financiera. Esta teoría proporciona conceptos para la elaboración de informes financieros y otros informes contables los cuales reflejan la situación económica y financiera de una entidad. Entre los aspectos más destacados de la teoría de la contabilidad se incluyen los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y la teoría del reconocimiento de ingresos y gastos. La teoría de la contabilidad también abarca el estudio de cómo las decisiones contables afectan a los informes financieros y la toma de decisiones económicas.

- **TEORIA DE LA TESORERIA**

La teoría de la tesorería se ocupa de gestionar y de la optimización de los flujos de efectivo dentro de una organización. Esta teoría incluye la planificación, el control y la gestión de los recursos financieros, garantizando que la empresa disponga de la liquidez necesaria para cumplir con sus compromisos y aprovechar oportunidades de inversión. La gestión de la tesorería implica la supervisión de las cuentas por cobrar y por pagar, la administración de la caja y los equivalentes de efectivo, y la planificación del capital de trabajo. La teoría de la tesorería también considera el manejo de riesgos financieros, la financiación a corto y largo plazo, y las estrategias de inversión para maximizar el rendimiento del efectivo disponible.

- **TEORÍA DE CONTROL INTERNO**

La teoría del control interno está enfocada en los procesos y mecanismos establecidos en una organización para garantizar la exactitud de la información financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de normas y leyes. Un sistema de control interno efectivo ayuda a evitar y detectar errores y fraudes, proporcionando una estructura de políticas y procedimientos que garanticen la fiabilidad de los informes financieros. Los principales componentes del control interno incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. La teoría del control interno es crucial para mantener la confianza de las partes interesadas y así asegurar la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Montgomery (1991, p.274) sostiene que el control interno requiere que los libros y métodos contables, así como la estructura organizativa de una empresa, no estén bajo el control total y exclusivo de una sola persona. En lugar de eso, el trabajo de cada empleado debe ser compartido y supervisado mediante un control constante y detallado de las operaciones de la empresa.

El COSO define el control interno como un proceso diseñado e implementado por la alta dirección, el consejo directivo y otros empleados, con el fin de proporcionar una seguridad razonable en respecto a la consecución de los objetivos en las áreas de efectividad y eficiencia operativa, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

La AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) describe el control interno como un sistema de procedimientos y políticas implementadas para garantizar la exactitud y la fiabilidad de la información financiera, proteger los activos de la empresa, y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.

5.1.2 Teoría de las Finanzas Públicas

Las finanzas públicas son una herramienta fundamental de la política económica, la cual se enfoca en el bienestar de las mayorías y en la gestión de los problemas de financiación a nivel macroeconómico, tiene como objetivo la minimización del gasto y maximizar el aprovechamiento de las inversiones para mejorar los servicios públicos, a diferencia de las finanzas privadas que buscan el lucro y se centran en la financiación de una microeconomía orientada al bienestar individual. Las finanzas hacen referencia al estudio de la circulación del dinero entre individuos, empresas y estado siendo una rama de la economía que se ocupa de la obtención y gestión de fondos, es decir de la administración de dinero, lo público por otro lado se refiere a aquello que pertenece a la sociedad o es de conocimiento general

De lo anterior se puede decir que las finanzas públicas son instrumentos y medios jurídicos y económicos a disposición del estado para la consecución de los ingresos necesarios para satisfacer el gasto público

- **Escuela Sociológica de las finanzas:** Afirma que el estado es el resultado de la toma del poder de un grupo selecto de individuos, quienes al ganar suficiente fuerza se apoderan del gobierno estatal, y lo explotan en función del beneficio propio, extrayendo de recursos necesarios para la satisfacción de sus propios deseos, es decir que los servicios públicos no son bienes económicos que benefician a la ciudadanía sino una simple fachada.
- **Teoría Financiera:** Para Benvenuto Griziotti la decisión del Estado sobre sus gastos precede a la elección de los recursos y es independiente de los mismos; los fines del estado son limitados, lo que también restringe el monto total de los gastos públicos frente a una disponibilidad relativamente abundante de recursos a los cuales puede recurrir. La acción del estado como actor principal en la actividad financiera está motivada por fuerzas políticas y se lleva a cabo bajo el cumplimiento de normas jurídicas, las cuales reflejan las decisiones políticas y económicas tomadas por el estado. Elegir adecuadamente los instrumentos financieros debe ajustarse a técnicas operativas para alcanzar los objetivos propuestos, en la evolución de las finanzas públicas pueden ser identificadas dos corrientes en relación con los impuestos: por un lado, la anglosajona representada por Alfred Marshall y Arthur Cecil y por otro la escandinavo-italiana que incluye a Knut Wicksell, Lindhal y Pareto.
- **Teoría Anglosajona:** Las fianzas públicas se limitan a aspectos relacionados con la distorsión de los precios ocasionados por los impuestos en una economía competitiva, en los 50's Marshall dio lugar a una teoría fiscal normativa fundamentada en el enfoque utilitarista de Pigou para analizar la distribución de la carga fiscal entre individuos. En esta el incremento del gasto público es financiado por los ciudadanos mediante la compra de la deuda pública pero los recursos en lugar de ser ahorrados a través de una reducción del consumo se desvían del ahorro destinado a la inversión productiva, lo que reduce la acumulación de capital.
- **Teoría Escandinava-italiana:** Knut plantea su enfoque en el proceso financiero que se enmarca en la teoría del valor, especialmente a través de la aprobación parlamentaria del presupuesto de gastos y recursos. Así mismo destaca el carácter político de este proceso sin dejar a un lado la relación con el problema del valor, Knut sostiene que la distribución justa de las cargas fiscales requiere una distribución justa de la riqueza, así mismo identifica al parlamento como el medio para el establecimiento de una imposición justa alineando la justicia con la percepción individual de utilidad y sacrificio, pero transferida por medio de la representación parlamentaria.
- **Teoría Sociológica Y Política:** Richard Musgrave en su teoría (tesis Musgrave-Wagner) establece que el crecimiento del estado en las sociedades contemporáneas es resultado de la reestructuración económica y social derivada del desarrollo industrial y urbano, proceso el cual genera una demanda creciente de bienes y servicios públicos los cuales se satisfacen por medio del gasto público. En 1939 establece su teoría de la economía pública la cual fundamenta en la premisa de que la actividad gubernamental en el ámbito económico debe dividirse en tres funciones, primero. la estabilidad de los indicadores macroeconómicos, segundo, la

redistribución justa de los ingresos y por último la asignación eficiente de los recursos.

5.1.3 MODELO DE CONTROL INTERNO COSO

El modelo de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un marco integral diseñado para ayudar a las organizaciones a establecer, mantener y evaluar la efectividad de sus sistemas de control interno. Este modelo, que fue inicialmente publicado en 1992 y actualizado en 2013, proporciona una estructura para la gestión de riesgos y el fortalecimiento de la gobernanza organizacional.

Estos componentes trabajan juntos para proporcionar un sistema de control interno que ayuda a las organizaciones a cumplir con sus objetivos, proteger sus activos, asegurar la exactitud y la integridad de la información financiera, y cumplir con leyes y regulaciones aplicables.

A nivel organizacional, se destaca la importancia de que tanto la alta dirección como el personal en general comprendan el valor del control interno, su impacto en los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría, y, especialmente, la idea de que el control debe ser visto como un proceso integrado en las operaciones empresariales más que como solo un conjunto de normas. Actualmente, existen tres versiones del modelo COSO: COSO I, COSO II y COSO III

5.1.3.1 Modelo COSO I

Se fundamenta en cinco componentes interconectados que constituyen el núcleo del sistema de control interno. Estos componentes ofrecen un marco completo para el diseño, implementación y evaluación de controles internos

Ambiente de Control: Fundamenta todos los demás componentes del control interno, brindando disciplina y organización.

Evaluación de Riesgos: Identifica y analiza riesgos relevantes para el alcance de los objetivos de la empresa, formando una base para determinar la manera en que deben gestionar esos riesgos.

Actividades de Control: Políticas y procedimientos que aseguran que las directrices de la administración se implementen de manera efectiva.

Información y Comunicación: Se refiere a la identificación, captura y transmisión de información relevante de forma oportuna para permitir que las personas cumplan con sus responsabilidades.

Supervisión: implica la evaluación continua o independientes de la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo.

5.1.3.2 El COSO II

EL COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management). Publicado en el 2004 se enfoca en adaptar el marco a las modificaciones en el entorno de negocios y en la normativa,

proporcionando una base flexible para integrar el control interno con la gestión de riesgos y la gobernanza corporativa, es decir este ofrece un marco actualizado y detallado para mejorar la efectividad del control interno, abordando las deficiencias y las modificaciones en el entorno empresarial desde la publicación del COSO I

Los componentes clave del COSO II se fundamentan en ocho elementos esenciales que deben ser gestionados adecuadamente para asegurar un funcionamiento efectivo del sistema:

1. **Ambiente Interno:** Es la cultura y el ambiente en los que la organización opera. Integra la filosofía de gestión del riesgo de la empresa, los valores, la estructura organizativa, así como la asignación de autoridad y responsabilidad
2. **Establecimiento de Objetivos:** Involucra el proceso de establecimiento de metas en diferentes niveles de la organización, garantizando que estén alineadas con la misión y el apetito de riesgo aceptable de la empresa. Este proceso establece los objetivos estratégicos, operacionales, de información y de cumplimiento.
3. **Identificación de Eventos:** Implica el reconocimiento de los eventos internos y externos que podrían impactar el logro de los objetivos de la empresa. Estos eventos pueden representar tanto oportunidades como riesgos.
4. **Evaluación de Riesgos:** Involucra la evaluar los riesgos en términos de su probabilidad e impacto. La organización evalúa cómo los riesgos podrían afectar el alcance de los objetivos y son clasificados en función de su relevancia.
5. **Respuesta al Riesgo:** Ya identificados y evaluados los riesgos, la organización debe decidir cómo abordarlos. Las respuestas pueden incluir evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo, según la naturaleza de este y del apetito de riesgo de la organización.
6. **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos implementados para garantizar que las respuestas al riesgo sean ejecutadas de manera efectiva. Incluyen controles preventivos y correctivos
7. **Información y Comunicación:** Garantiza que la información relevante sobre riesgos sea identificada, captada y comunicada de manera eficiente en toda la organización, tanto hacia arriba como hacia abajo y a lo largo de toda la estructura organizativa.
8. **Supervisión:** Consiste en el monitoreo constante o evaluaciones independientes del proceso de gestión de riesgos, asegurando que todos los componentes del COSO ERM estén presentes y operando correctamente. Esto incluye revisiones periódicas y la retroalimentación para la mejora continua del sistema de gestión de riesgos.

5.1.3.3 COSO III

A pesar de que los principios fundamentales del marco COSO se mantienen inalterados entre 1992 y 2013, las diferencias entre ellos van más allá de lo superficial, y es crucial entenderlas en detalle para una transición efectiva. Aunque el marco de 2013 presenta varias mejoras, el aspecto más crucial es la implementación de los principios específicos. El COSO es explícito en que todos los principios deben estar presentes y funcionando para que una empresa pueda considerar su Control Interno sobre los Informes Financieros (ICFR) como efectivo. Según

el marco de 2013, los 17 principios son aplicables para todas las entidades, salvo en casos excepcionales debido a circunstancias industriales, operativas o regulatorias. En tales situaciones, la dirección debe proporcionar justificaciones y pruebas suficientes para demostrar que un principio no es pertinente para su empresa.

- **Ambiente de Control:**

1. Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Ejercer la responsabilidad de supervisión.
3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad.
4. Demostrar compromiso con la competencia.
5. Aplicar responsabilidad

- **Evaluación de Riesgos:**

6. Especificar objetivos con claridad para identificar y evaluar riesgos.
7. Identificar riesgos en la consecución de los objetivos.
8. Considerar el potencial de fraude.
9. Identificar y evaluar cambios que podrían impactar el sistema de control interno

- **Actividades de Control:**

10. Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos.
11. Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología.
12. Implementar actividades de control a través de políticas y procedimiento

- **Información y Comunicación:**

13. Generar y utilizar información relevante para el control interno.
14. Comunicar internamente información relevante para el control interno.
15. Comunicar externamente información relevante para el control interno.

- **Monitoreo de Actividades:**

16. Realizar evaluaciones continuas y/o independientes.
17. Evaluar y comunicar las deficiencias.

5.2 MARCO CONCEPTUAL

- **PROCESO**

En el ámbito de la contabilidad, el "proceso" se refiere a la serie de actividades sistemáticas y secuenciales que incluyen la recopilación, registro, clasificación, resumen y presentación de información financiera. Este proceso permite la generación de estados financieros que reflejan la situación económica de una entidad, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los interesados.

- **TEORIA CONTABLE**

La "teoría contable" comprende principios, conceptos y normas que establecen cómo debe llevarse a cabo la contabilidad financiera. Estas teorías sirven como base para el desarrollo de políticas contables y la interpretación de la información financiera, asegurando que los estados financieros sean relevantes, fiables y comparables a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades.

- **IFAC**

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) es una organización global que representa a la profesión contable a nivel mundial. IFAC trabaja para promover normas de alta calidad en la auditoría, la contabilidad, la ética y la educación contable. Además, busca fortalecer la profesión contable y aumentar la calidad de los servicios proporcionados por los contadores a través de la emisión de directrices y estándares internacionales.

- **EFFECTIVIDAD**

En contabilidad, la "efectividad" se mide por la capacidad de un sistema contable para producir información financiera precisa, oportuna y relevante que satisfaga las necesidades de los usuarios. Un sistema contable efectivo permite a los directivos tomar decisiones fundamentadas en datos fiables, facilita el cumplimiento de las regulaciones y contribuye a la eficiencia operativa de la entidad.

- **NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas en inglés como International Financial Reporting Standards (IFRS), son un conjunto de principios contables y reglas que ofrecen directrices para la preparación y presentación de estados financieros. Estas tienen por objetivo asegurar la transparencia, la comparabilidad y la consistencia de la información financiera a nivel global.

- **NIAS**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), conocidas en inglés como International Standards on Auditing (ISAs), son un conjunto de normas emitidas para regular la práctica de la auditoría a nivel global, las cuales establecen principios y procedimientos que los auditores deben seguir para realizar auditorías de estados financieros de manera efectiva y confiable.

- **COSO I**

Proporciona una guía integral para la implementación de sistemas de control interno, abordando aspectos clave como el entorno de control, la comunicación de información, las actividades de control, la supervisión y la gestión de riesgos. Su adopción o aplicación ayudan a las empresas a mejorar su gestión, garantizar la integridad de la información financiera y cumplir con sus metas operativas y regulatorias.

- **CONTROL INTERNO**

La ley 87 de 1993 define control interno con un sistema integrado por la organización y el conjunto de planes, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación y los métodos que tiene una entidad para procurar que todas sus actividades, actuaciones y operaciones, así como la administración de los recursos y la información sean realizados según las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas definidas por la dirección en pro de los objetivos y metas previstas.

- **AUDITORIA**

Para William Thomas Porter y John Burton la Auditoria es “el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparo y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario...” (porter,1983).

- **HALLAZGO**

Este es toda aquella información que le permite al auditor identificar circunstancia o hecho que inciden en la correcta gestión de una entidad, este resulta de la comparación realizada en un criterio y una situación encontrada durante la auditoria.

- **CONTROL POSTERIOR**

Este esta enfocado en la revisión y evaluación de actividades pasadas para garantizar la confiabilidad y adecuación de controles, en este se hace verificación de el cumplimiento de las normas, políticas internas y procedimientos previamente establecidos.

- **CONTROL PREVIO**

Tiene un enfoque preventivo pues busca garantizar que las actividades que son llevadas a cabo cumplan con las normas vigentes y los principios de eficiencia, transparencia y legalidad desde el principio, pues este control son los procedimientos y acciones realizadas antes de la ejecución de un acto administrativo.

CONTROL INTERNO

El control interno, según COSO I, debe cumplir con características como:

- Efectividad y Eficiencia de las Operaciones: Los controles deben ayudar a la empresa a lograr sus objetivos operativos de manera efectiva y eficiente.
- Fiabilidad de la Información Financiera: Los controles deben garantizar la precisión y fiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento de Leyes y Normas: Los controles deben asegurar que la empresa cumple con todas las normas y regulaciones aplicables.

El COSO I enfatiza que el control interno debe ser implementado por medio de políticas y procedimientos que se adapten a las características específicas de la empresa. Además, el marco sugiere que la efectividad del control interno debe ser evaluada de manera continua para realizar mejoras y ajustes necesarios.

5.3 MARCO ESPACIAL

La empresa de servicios públicos de Bahía Solano es una empresa constituida el 24 de julio de 1996, con naturaleza de sociedad de economía mixta de orden municipal, junto con el carácter de sociedad anónima comercial, esta como prestadora de servicio de energía se rige por el régimen especial contemplado en las leyes 142 y 143 de 1994, tiene como domicilio principal la ciudad de Bahía Solano, departamento del choco, la EPB tiene como propósito principal la prestación de servicios públicos domiciliarios que incluye el suministro de

acueducto, aseo, la distribución de gas, alcantarillado la provisión de telefonía pública conmutada y la distribución de energía eléctrica

5.4 MARCO LEGAL

- **LEY 142 y 143 DE 1994**
Plantea las normas que rigen los servicios públicos en Colombia, define el régimen de la prestación de los servicios públicos partiendo de la generación, la interconexión, distribución y la comercialización de la energía eléctrica. Así mismo define las funciones principales de las entidades del sector.
- **Resolución 119 de 2007**
Aprueba la formula tarifaria general para el establecimiento de la tarifa general de los costos de prestación del servicio a usuarios regulados en el sistema interconectado.
- **Resolución 097 de 2008**
Esta resolución aprueba los principios generales y la metodología para establecer los cargos de los sistemas de transmisión regional y distribución local de energía.
- **Resolución 070 de 1998**
Plantea la reglamentación para la distribución de energía eléctrica, como parte del reglamento operacional del sistema interconectado nacional.
- **Decreto 130 de 1976**
Dicta las normas sobre las sociedades de economía mixta en Colombia.
- **Ley 489 de 1998**
dicta normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expidieron las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 de la Constitución Política, en su artículo 97 establece que las sociedades de economía mixta "son organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales con aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la Ley.
- **LEY 87 DE 1993**
Plantea las normas sobre el control interno en las entidades y organismos del Estado. Su objetivo principal es garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en todas las actividades del sector público. La ley determina la obligación de implementar y mantener sistemas de control interno adecuados, que permitan a las entidades públicas cumplir con sus objetivos y funciones, prevenir y detectar fraudes, y asegurar la correcta administración de los recursos públicos.
Esta ley también define las responsabilidades de los directivos y funcionarios en la implementación y supervisión del control interno, así como las características que deben tener estos sistemas, incluyendo la autoevaluación y la auditoría interna.
- **DECRETO 2420**
Decreto 2420 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones". Este decreto es una parte fundamental del

proceso de convergencia de las normas contables colombianas con los estándares internacionales

Este tiene como objetivo mejorar la calidad y la transparencia de la información financiera en Colombia, alineándola con los estándares internacionales y facilitando la comparabilidad de los estados financieros a nivel global.

▪ **ESTÁNDAR MODELO COSO**

El estándar COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un marco diseñado, implementar y evaluar el control interno de una organización. Este se desarrolló pensando en asistir a las organizaciones en la mejorar su gestión de riesgos, gobernanza y control interno. Se estructura en torno a cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

El COSO es ampliamente adoptado y reconocido por su enfoque comprensivo y estructurado para el control interno y la gestión de riesgos.

• **NORMAS DE AUDITORIA**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) son un conjunto de normas y directrices emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). Estas normas establecen un marco de referencia para la realización de auditorías de estados financieros, asegurando consistencia, calidad y transparencia en los procedimientos de auditoría a nivel global.

Las NIAs, son esenciales para la práctica de la auditoría financiera ya que proporcionan un marco integral que asegura la calidad, consistencia y transparencia en las auditorías a nivel global, promoviendo la confianza en los estados financieros auditados y facilitando la comparabilidad entre diferentes jurisdicciones. La continua evolución y actualización de las NIAs reflejan el compromiso del IAASB con la mejora continua de la práctica de auditoría en respuesta a los cambios en el entorno empresarial y las expectativas de los interesados.

La adopción y aplicación de las NIAs es esencial para garantizar la calidad y la integridad de los informes financieros. Ayudan a los auditores a:

- ♦ **Identificar y gestionar riesgos:** Proporcionan un marco para identificar y valorar riesgos significativos de error en los estados financieros.
- ♦ **Recopilar evidencia suficiente y adecuada:** Orientan sobre los procedimientos y la evidencia necesarios para respaldar la opinión del auditor.
- ♦ **Emitir informes claros y útiles:** Establecen los requisitos para la estructura y contenido de los informes de auditoría, facilitando la comunicación efectiva de los resultados.

Las NIAs cubren una amplia gama de aspectos en la auditoría de estados financieros, algunas de las normas más importantes son:

- ◆ **NIA 200:** Objetivos generales del auditor independiente y realización de la auditoría de acuerdo con las NIAs.
- ◆ **NIA 230:** Documentación de auditoría.
- ◆ **NIA 315:** Identificación y valoración de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
- ◆ **NIA 330:** Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
- ◆ **NIA 500:** Evidencia de auditoría.
- ◆ **NIA 700:** Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

6 ASPECTOS METODOLÓGICOS

6.1 TIPO DE ESTUDIO

Este proyecto se centra en una investigación descriptiva, basada en una investigación práctica, debido a que se fundamenta en la evaluación y detección de riesgos, de esta forma esta investigación busca ser aplicada de forma directa e inmediata para que con su desarrollo pueda brindar respuesta a la empresa en la cual se realiza.

El enfoque descriptivo observa, describe y documenta aspectos de una situación o fenómeno sin intentar influir en ellos. Tiene como objetivo brindar una imagen clara y sistemática de la realidad tal como es. Este tipo de estudio es útil para comprender y explicar características y contextos específicos.

Este tipo de estudio es fundamental en la evaluación del control interno de una organización, pues permite identificar y describir las políticas, procedimientos y prácticas implementadas para proteger los activos, asegurar la exactitud de la información financiera y mejorar la eficiencia operativa. Mediante un estudio descriptivo del control interno, se recogen y evalúan datos sobre los diferentes componentes del sistema de control, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación y la supervisión. Este examen ofrece una perspectiva detallada y completa del estado actual del control interno, identificando tanto las fortalezas como las áreas que necesitan mejoras, lo que es esencial para asegurar la integridad y fiabilidad de los procesos financieros y operativos de la empresa.

6.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación a utilizar es el método deductivo, siendo este en el que se abarca de lo general a lo específico; se aplican leyes y principios generales para establecer conclusiones sobre hechos particulares. En este caso, se debe realizar un análisis del grado de madurez del control interno en la organización y por medio de este detectar los riesgos existentes.

6.3 FUENTES Y TECNICAS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACION

Fuentes primarias: Quienes hacen parte de las áreas de contabilidad, tesorería, recaudo y facturación de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano (EPB).

Fuentes secundarias: Las fuentes secundarias para recolectar la información son la normatividad vigente acerca del control interno, libros, publicaciones normativas de COSO I, documentos de la empresa.

Técnicas:

- Encuestas realizadas a las fuentes primarias seleccionadas.
- Por medio de consultas a través de medios tecnológicos y comunicaciones de las fuentes secundarias seleccionadas.

6.3.1 FASES DE LA INVESTIGACIÓN

Fase 1: Caracterizar la estructura organizacional de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.

Realizar una investigación de cómo está estructurada la empresa a nivel organizacional, mediante su organigrama.

Fase 2: Realizar reseña del modelo COSO I y su pertinencia en el sector empresarial.

Revisar y analizar el modelo COSO I, partiendo de fuentes secundarias como, publicaciones, normativa vigente del COSO I, entre otros.

Fase 3: Identificar los riesgos potenciales en proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano, además se evaluará el proceso bajo los parámetros del modelo COSO.

Recopilar información sobre cómo se realiza el proceso de tesorería en la empresa mediante entrevistas y a partir de esta realizar una matriz que facilite la detección de los riesgos a los que la organización está expuesta.

Fase 4: Diseñar un plan de mejora de acuerdo con los riesgos encontrados en la evaluación del control interno de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.

Analizar la información recolectada en la realización de la matriz de riesgos y a partir de esta estructurar un plan de mejora que se ajuste a los requerimientos de la empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano.

7 DESARROLLO DE LA INVESTIGACION

7.1 Caracterización de la estructura organizacional de la Tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.

Actualmente, más del 97% de los colombianos tienen acceso a la energía eléctrica, según datos del Ministerio de Minas y Energía. Sin embargo, aún existen más de 400,000 hogares sin acceso a este servicio en el país, siendo Vichada, La Guajira, Amazonas, Guainía, Putumayo y Chocó los departamentos con menor cobertura.

De acuerdo con el informe sectorial sobre la prestación del servicio de energía eléctrica de 2023 para las zonas no interconectadas (ZNI) de la Superservicios, las ZNI abarcan municipios, corregimientos, localidades y caseríos que no están conectados al sistema interconectado nacional. En estas áreas, el servicio de energía eléctrica se brinda mediante diversas tecnologías de generación, destacándose actualmente las plantas de generación diésel. En general, el servicio de energía eléctrica para las ZNI se ofrece de manera integrada, lo que significa que el mismo prestador se encarga de la generación, distribución y comercialización del servicio. No obstante, en algunas localidades, estas funciones se realizan de forma separada (generación por un lado y distribución-comercialización por otro), hecho que también está permitido. En las ZNI la mayoría de los prestadores son de economía mixta o privada. Según el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas (IPSE), aproximadamente el 53% del territorio nacional, en términos de municipios, está considerado como ZNI, distribuidas en 18 departamentos y atendiendo a alrededor de 253,000 usuarios. La mayoría de estos usuarios pertenecen a los estratos 1 y 2. Según el mismo informe sectorial, en 2022, los departamentos de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, Chocó, Amazonas, Vichada y Nariño concentraron cerca del 84% de la energía generada en las ZNI.

En este sentido La Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano, ubicada en el municipio de Bahía Solano, en el Departamento del Chocó, Colombia, distribuye y comercializa energía eléctrica proveniente de una ZNI.

Constituida el 24 de julio de 1996, la empresa es una sociedad de economía mixta de orden municipal con carácter de sociedad anónima comercial. Como prestadora del servicio de energía eléctrica, se rige por el régimen especial establecido en la Ley 142 de 1994. Aunque su propósito fundamental es la prestación de servicios públicos domiciliarios, como el suministro de acueducto, la distribución de gas, alcantarillado, la provisión de telefonía pública conmutada, aseo, la principal es el suministro de energía.

Según lo registrado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) la empresa de servicios públicos de Bahía Solano tiene las siguientes actividades económicas.

- **Actividad principal:** Distribución de energía eléctrica (CIIU 3513)
- **Actividad Secundaria:** Comercio de energía eléctrica (CIIU 3514)

Dentro de sus responsabilidades fiscales tiene

- 05- Impto. Renta y compl. Régimen ordinario
- 07- Retención en la fuente a título de renta
- 14- Informante de exógena
- 15- Autorretenedor
- 42-Obligado a llevar contabilidad
- 48- Impuesto sobre las ventas – IVA
- 52 -Facturador electrónico

La Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano cuenta con un total aproximado de 62 accionistas, siendo el municipio de Bahía Solano el principal socio, con una participación accionarial del 51% del capital social de la compañía. Su planta de personal está conformada por 31 trabajadores, Además, la empresa brinda sus servicios a un total de 3.571 usuarios en el municipio, ciudad mutis por ser la cabecera es el lugar donde más usuarios atiende la empresa seguida del corregimiento del valle, distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 6 DISTRIBUCIÓN DE USUARIOS EPB

DISTRIBUCION DE USUARIOS EPB						
VALLE	CIUDAD MUTIS	PLAYA POTES	HUINA	NABUGA	COMUNIDAD DUMA	MECANA
1073	2335	4	89	22	13	35
TOTAL	3571					

7.1.1 Tabla 7 INFORMACIÓN FINANCIERA EPB 2023

AÑO	INGRESOS POR GENERACION	COSTO DE VENTA	VENTA DE SERVICIOS	UTILIDAD
2023	\$ 15.801.906.310	\$ 16.159.318.593	\$ 3.706.248.368	\$ 204.448.598

7.1.2 Roles y responsabilidades dentro del área de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano

El área de tesorería de la empresa de Servicios públicos de Bahía Solano está compuesta por el tesorero y dos auxiliares de recaudo:

Tesorero:

La principal función del tesorero dentro de la empresa de servicios públicos de bahía solano es la administración el efectivo dentro de la empresa este la realiza de la siguiente manera.

Gestiona y realiza los pagos: es quien realiza pagos dentro de la empresa ya sea nomina o proveedores, asegurando así que los pagos estén respaldados por la documentación adecuada y así asegurar un correcto control interno.

Gestiona los cobros

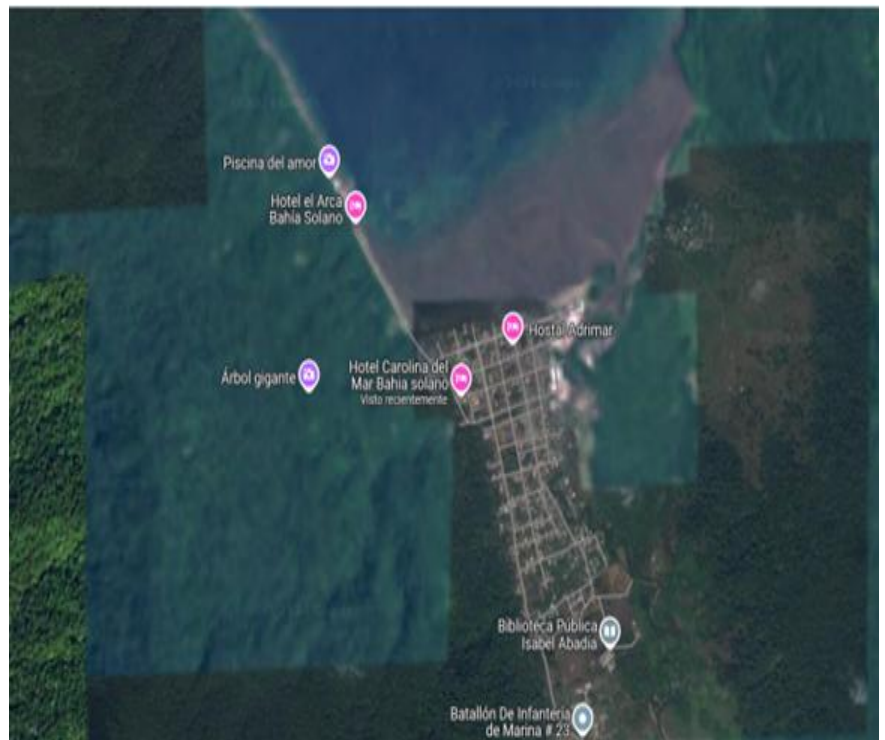
Aunque no es el directo responsable de realizar el cobro a los usuarios, el tesorero realiza con frecuencia arqueos de caja al auxiliar de recaudo, verificando que la información contenida en el sistema contable corresponda adecuadamente al recaudo que se está realizando.

Cabe resaltar que todos los procesos realizados dentro de la tesorería son revisados y aprobados por gerencia.

Auxiliares de Recaudo:

El auxiliar de recudo dentro de la Empresa de servicios Públicos de Bahía Solano tiene como función la recepción y correcto registro en el sistema contable de los pagos realizados por los usuarios cada mes. Así mismo debe reportar al tesorero el avance del recaudo.

Ubicación geográfica de bahía solano, choco



Google maps: <https://maps.app.goo.gl/yR4TB9YAwZfox5oq7>

7.2 Modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial.

El Modelo COSO I proporciona un marco estructurado y eficaz para establecer y evaluar sistemas de control interno en las empresas. En el contexto de una empresa de servicios públicos, la implementación de este modelo es crucial debido a su capacidad para mejorar la eficiencia operativa, asegurar el cumplimiento de las regulaciones y mitigar los riesgos inherentes al sector. Este modelo ayuda a identificar y gestionar riesgos operativos, financieros y regulatorios, que son particularmente relevantes en empresas que gestionan grandes recursos y están sujetas a regulaciones estrictas. Asimismo, la adopción del modelo facilita la prevención de fraudes y errores, optimizando los procesos internos y mejorando la toma de decisiones a través de un sistema de control interno robusto y basado en datos confiables. Esto no sólo garantiza el cumplimiento, sino que también impulsa una gestión más eficiente y eficaz, lo que da como resultado un mejor servicio al cliente y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa de servicios públicos.

Por estas razones, el Modelo COSO I es una herramienta esencial para asegurar que los sistemas de control interno de una empresa de servicios públicos sean adecuados, eficientes y alineados con los mejores estándares internacionales.

El COSO es un conglomerado sin ánimo de lucro, compuesto por organismos privados con sede en estados unidos, el cual ofrece un marco de referencia unificado para guiar a las organizaciones en la gestión de riesgos empresariales, el control interno y el fraude, estas organizaciones son:

- Instituto de contadores Administrativos (AMI)
- Instituto de auditores internos (IIA)
- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)

En 1992 por primera vez es publicado el modelo de control interno COSO. Este estableció un estándar global para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno en organizaciones de todos los tamaños.

Este modelo proporciona un marco sólido el cual ayuda a las organizaciones a mejorar su capacidad para gestionar riesgos, cumplir con los objetivos operativos y financieros, además cumplir con las obligaciones regulatorias.

El modelo COSO surgió en un contexto donde los escándalos financieros y fallos corporativos sacudieron la confianza en el sistema financiero y la integridad de las empresas, pues en 1980 casos como el colapso de Enron dejaron ver la necesidad de establecer un marco integral para el control interno que ayudara en la prevención y detección de las irregularidades financieras.

El modelo COSO está compuesto por cinco componentes, los cuales proporcionan un marco sólido a las organizaciones en la evaluación y fortalecimiento de sus procesos internos, identificando áreas de riesgo y tomen medidas sólidas. A la vez estos componentes se componen de 17 principios.

1. **Ambiente de control:** este establece el tono de la organización respecto al control interno y proporciona la estructura para la gestión del riesgo. Los principios clave que lo sustentan son:

- **La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.:** La dirección de la organización debe establecer y promover un entorno ético y moral sólido, demostrando integridad en todas sus acciones. Esto sirve como base para el comportamiento adecuado de todos los empleados.
- **La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos:** La estructura organizativa debe estar bien definida, de manera que los roles y las responsabilidades sean claros, y las personas sepan quién está autorizado para tomar decisiones.
- **El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.:** La administración debe asumir un papel de supervisión en el diseño, implementación y evaluación del sistema de control interno, estableciendo políticas claras y garantizando la rendición de cuentas.
- **La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos:** una entidad debe asignar de manera clara las responsabilidades de control interno a todos los niveles, garantizando que cada persona entienda su rol en la consecución de los objetivos organizacionales.
- **La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización:** Las políticas y procedimientos de selección, capacitación, desarrollo, evaluación y retención de empleados deben apoyar la promoción de valores éticos y el control interno en la organización.

2. **Evaluación de riesgos:** implica la identificar y analizar los riesgos cruciales para la consecución de los objetivos, los principios incluyen:

- **La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.:** La organización debe establecer objetivos claros y precisos que proporcionen un punto de referencia para identificar y evaluar riesgos. Estos deben ser medibles y estar alineados con la misión de la empresa.
- **La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.:** Es necesario identificar los riesgos potenciales que puedan impedir el logro de los objetivos, tanto riesgos internos (procesos ineficientes, errores humanos) como externos (cambios en la regulación, competencia).

- **La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.:** La organización debe evaluar los riesgos en términos de la probabilidad de que ocurran y el impacto que tendrían sobre la organización. Esto permite priorizar los riesgos más críticos.
 - **Manejo de cambios internos y externos que puedan afectar los riesgos:** Los riesgos deben ser revisados periódicamente para considerar cualquier cambio en el entorno interno (reestructuraciones, nuevos sistemas) o externo (cambios económicos o regulatorios) que pueda afectar la evaluación del riesgo.
3. **Actividades de control:** políticas y procedimientos establecidos para asegurar que sean llevadas a cabo las acciones necesarias. Los principios incluyen:
- **Implementación de actividades de control que aborden los riesgos:** Las actividades de control deben ser diseñadas para mitigar los riesgos identificados en la evaluación de riesgos. Estas actividades pueden incluir políticas, procedimientos, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y auditorías.
 - **Integración de las actividades de control en los procesos operativos:** Las actividades de control deben integrarse en las operaciones diarias de la organización. Deben formar parte de los procesos y ser una práctica constante, en lugar de algo excepcional.
 - **Revisión y ajuste continuo de las actividades de control según sea necesario:** Las actividades de control deben ser revisadas y ajustadas regularmente para asegurar que sigan siendo efectivas ante cambios en el entorno o en los riesgos.
4. **Información y comunicación:** asegura que se recopile, analice y comparta información relevante. Los principios incluyen:
- **Generación de información relevante y de calidad:** La organización debe asegurar que la información necesaria para la toma de decisiones y el control interno sea precisa, completa y esté disponible en el momento oportuno.
 - **Comunicación interna efectiva de los objetivos, responsabilidades y controles:** La organización debe establecer canales de comunicación claros para que los empleados comprendan sus responsabilidades en cuanto al control interno y los objetivos de la organización.
 - **Comunicación externa con las partes interesadas relevantes:** Además de la comunicación interna, la organización debe compartir información relevante con partes externas, como auditores, reguladores o inversionistas, para cumplir con las obligaciones legales y normativas y promover la transparencia.
5. **Supervisión y seguimiento:** implica la evaluación continua del sistema de control interno para asegurar su eficacia y realizar ajustes.
- **Supervisión continua y evaluaciones independientes del sistema de control interno:** La supervisión debe ser tanto continua (en el curso normal de las

operaciones) como periódica, a través de revisiones independientes (auditorías internas o externas) y así garantizar el funcionamiento de los controles.

- **Retroalimentación y mejora continua del sistema basado en los resultados de la supervisión:** Los resultados de las actividades de supervisión deben ser utilizados para ajustar y mejorar continuamente el sistema de control interno, corrigiendo cualquier debilidad o ineficiencia detectada.
- **Comunicación de deficiencias en los controles internos a los responsables:** Cualquier deficiencia o fallo en el sistema de control interno debe ser reportado oportunamente a la administración, quien es el responsable de tomar las acciones correctivas necesarias.

Aplicar el modelo COSO I ofrece numerosos beneficios a las organizaciones, particularmente en lo que respecta a la mejora del control interno, la gestión de riesgos y la optimización de la eficiencia operativa. Pues este ayuda a mejorar la gobernanza corporativa estableciendo una estructura clara de control y una cultura organizacional orientada hacia la transparencia y la responsabilidad. Esto mejora la gobernanza corporativa al asegurar que todos los niveles de la empresa cumplan con las directrices establecidas, lo que promueve la rendición de cuentas y una toma de decisiones más sólida. Así mismo facilita una supervisión adecuada por parte de los órganos de control, como la alta dirección y los comités de auditoría, lo que garantiza que la empresa opere dentro de los parámetros éticos y legales.

El modelo COSO I permite identificar, evaluar y gestionar los riesgos organizacionales de manera sistemática. La identificación temprana de riesgos operativos, financieros, tecnológicos y estratégicos permite a la empresa mitigar o reducir su impacto potencial. La evaluación de riesgos integrada en el modelo ayuda a las organizaciones a establecer planes de contingencia, lo cual es esencial para mantener la continuidad del negocio y garantizar la estabilidad financiera.

Ayuda además en la prevención y detección de fraudes. Al contar con segregación de funciones, auditorías internas periódicas y controles sobre el acceso a recursos clave, las empresas pueden evitar prácticas fraudulentas y proteger tanto los activos como la reputación organizacional. Los mecanismos de monitoreo ayudan a identificar anomalías y comportamientos sospechosos a tiempo, reduciendo así la probabilidad de fraudes internos o externos.

La implementación del modelo COSO I promueve la mejora continua de los procesos operativos, pues facilita la estandarización y la documentación de procedimientos internos. Esto reduce la probabilidad de errores, aumenta la productividad y optimiza el uso de los recursos disponibles. Este marco permite el mejoramiento de la eficiencia en la realización de actividades diarias, permitiendo que los empleados se enfoquen en tareas de mayor valor estratégico.

De igual forma asegura que la empresa cumpla con las normas y regulaciones locales e internacionales, especialmente en sectores como el financiero, sanitario o energético, donde los requisitos de control son más estrictos, permitiéndoles a las empresas a mantenerse

alineadas con las leyes y norma, evitando sanciones legales o multas que podrían resultar de la no conformidad con las normativas vigentes.

Un sistema de control interno robusto, como el que proporciona COSO I, genera confianza entre los inversores, accionistas y demás partes interesadas. Los informes financieros transparentes y el control efectivo de los recursos organizacionales aumentan la credibilidad de la empresa, la seguridad y fiabilidad en los informes financieros contribuyen a la reputación de la empresa en los mercados financieros y a la valoración positiva por parte de los inversores.

EL COSO I promueve el flujo adecuado de información dentro de la organización, lo que permite una mejor toma de decisiones. Los ejecutivos y gerentes pueden contar con datos más precisos y actualizados para tomar decisiones informadas sobre la dirección estratégica de la empresa. Con un control interno eficiente, se facilita la evaluación del desempeño organizacional y la toma de decisiones a partir de un análisis realista de los recursos disponibles y los riesgos asociados.

El modelo COSO I asegura que los objetivos estratégicos de la organización se alineen con las acciones operativas y los controles implementados. Esto contribuye a la coherencia entre las diferentes áreas de la organización y favorece la ejecución exitosa de las estrategias empresariales, la organización puede ajustar sus controles internos para garantizar que cada acción realizada esté en línea con los objetivos a corto y largo plazo.

Uno de los aspectos más valiosos de COSO I es su componente de monitoreo. Este componente permite una revisión continua de los controles internos, lo que asegura que se mantengan efectivos y pertinentes ante los cambios del entorno empresarial, las auditorías internas y los seguimientos de desempeño permiten establecer áreas de mejora y optimizar continuamente los controles y procedimientos establecidos.

La eficiencia lograda mediante la implementación de COSO I puede resultar en una reducción de costos operativos. Al mejorar los procesos y eliminar redundancias o ineficiencias, las organizaciones pueden ahorrar recursos y dirigirlos hacia áreas de mayor valor. La prevención de fraudes y la mejora en la toma de decisiones también contribuyen a la reducción de riesgos financieros y operativos que pueden generar costos adicionales.

En conclusión, la aplicación del modelo COSO I ofrece una proporciona una estructura robusta de control interno que puede beneficiar significativamente a las organizaciones, no solo en términos de cumplimiento y gobernanza, sino también en la eficiencia operativa, la gestión de riesgos y la transparencia financiera. Esto resulta en una mejor protección de los activos de la empresa, la prevención de fraudes y la optimización de recursos, lo que contribuye a su éxito a largo plazo.

7.3 Proceso de Tesorería de La empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano

Actualmente los procesos de tesorería son acciones realizadas para administrar el flujo de efectivo de una empresa, garantizando que se tengan los recursos financieros para cumplir con las obligaciones de pago. Dentro de esta existen varios subprocesos como la gestión de pagos, la gestión de recaudos y las conciliaciones bancarias entre otras, a continuación, se mostrará la manera en la que se lleva a cabo cada subproceso dentro de la empresa de servicios Públicos de Bahía Solano.

Subproceso de Gestión de pagos:

La gestión de pagos en la empresa de servicios públicos de Bahía Solano muestra un proceso administrativo organizado, basado en varios documentos legales y operativos:

1. Recepción de Documentos: La gestión de pagos inicia con la recepción de documentos relevantes como:

- ✓ Cuenta de cobro.
- ✓ RUT (Registro Único Tributario).
- ✓ Otros documentos legales que sean pertinentes según la naturaleza del pago.

2. Determinación de Plazos y Condiciones de Pago: Se establece la fecha de pago o los plazos según la liquidez de la empresa. Esto asegura que los pagos se realicen de manera eficiente, considerando las finanzas de la empresa en ese momento.

3. Documentos Soporte: Según el caso, se generan órdenes de suministro o órdenes de prestación de servicios. Estos documentos son fundamentales para respaldar la obligación de pago, indicando claramente los servicios o productos recibidos.

4. Firmas y Aprobación: Para formalizar el proceso, los documentos involucrados deben ser firmados por:

- ✓ **El tesorero** (quien se encarga de la ejecución del pago).
- ✓ **El beneficiario del pago** (quien recibirá el pago).
- ✓ **El gerente** (quien aprueba todos los pagos dentro de la empresa).

Este proceso asegura que todos los pagos sean respaldados por la documentación adecuada y que haya un control interno por parte de los responsables de la tesorería y la gerencia de la empresa. Además, al basarse en la liquidez de la empresa, se busca un manejo adecuado de los recursos financieros disponibles.

Subproceso de Gestión de recaudo:

La gestión de recaudo en la empresa de servicios públicos de Bahía Solano, específicamente en el caso del servicio de energía eléctrica, sigue un proceso estructurado y organizado para garantizar que los usuarios realicen sus pagos de manera oportuna y que estos se registren

correctamente en el sistema contable de la empresa. A continuación, se describen los pasos claves involucrados en este proceso:

1. Emisión de Recibos de Cobro

La empresa genera recibos de cobro mensuales que son enviados a los usuarios. Cada recibo detalla la siguiente información:

- ✓ **Consumo de energía eléctrica** durante el mes, medido en kilovatios hora (kWh).
- ✓ **Valor total por pagar** correspondiente al consumo del mes y otros cargos adicionales si aplican.
- ✓ **Fecha límite de pago** para que el usuario conozca el plazo para realizar el pago sin generar intereses o cargos adicionales.

Estos recibos son entregados físicamente.

2. Recepción de Pagos en la Oficina de Recaudo

La oficina de recaudo es el lugar central donde los usuarios pueden acudir para realizar el pago de su factura de energía eléctrica. Los pagos son efectuados en efectivo.

- ✓ **Control de pagos:** En la oficina de recaudo, los empleados reciben los pagos de los usuarios y se aseguran de que estos correspondan con el recibo emitido. Se verifica que el monto recibido coincida con el valor de la factura.
- ✓ **Registro de pagos:** Los pagos recibidos se registran en el sistema contable, el cual permite llevar un control detallado de los ingresos generados por la prestación del servicio.

3. Ingreso de Pagos al Sistema Contable

Una vez que el pago es recibido, los empleados de la oficina de recaudo ingresan la información de cada pago en el sistema contable de la empresa. Este sistema asegura que:

- ✓ **El pago quede registrado correctamente** en la cuenta del usuario correspondiente.
- ✓ **El saldo pendiente** de la factura se actualice de inmediato, reflejando que el pago ha sido realizado.
- ✓ **Los registros contables se mantengan actualizados**, lo que es fundamental para la conciliación bancaria y la gestión financiera de la empresa.

6. Control de Morosidad

En el caso de que un usuario no pague su factura dentro del plazo establecido, la empresa tiene un proceso de gestión de morosidad para hacer el seguimiento de los pagos pendientes:

- ✓ **Suspensión temporal del servicio:** Si el usuario no realiza el pago después de un plazo determinado, la empresa puede proceder con la suspensión temporal del servicio hasta que se regularice el pago.
- ✓ **Reestructuración de deuda:** En algunos casos, la empresa puede ofrecer acuerdos de pago a los usuarios que tengan dificultades para saldar el monto total de la deuda.

Subproceso de Conciliación Bancaria:

Por medio de este proceso mediante la empresa compara su saldo contable con el saldo reportado por el banco en su estado de cuenta. Este proceso permite a la empresa de servicios públicos de Bahía Solano identificar diferencias y asegurarse de que ambas fuentes coincidan.

1. Obtener los documentos necesarios

Estado de cuenta bancario: Este documento es emitido por el banco y muestra las transacciones realizadas durante un período determinado, así como el saldo final.

Libro contable Es el registro interno de la empresa el cual refleja movimientos y saldos de las cuentas bancarias en el sistema contable.

2. Verificar los saldos iniciales

Se compara el saldo inicial del estado de cuenta bancario con el saldo del libro contable para el mismo período para así se asegura que ambos coincidan o estén correctamente registrados.

3. Identificar y comparar las transacciones

Se revisan las transacciones en el estado de cuenta bancario y son comparadas con las registradas en el libro contable.

Depósitos: Se verifica si los depósitos en el banco coinciden con los registrados en los libros.

Pagos y transferencias: Se revisa que los pagos estén correctamente reflejados en ambos registros.

Intereses y cargos bancarios: Así mismo se verifica que cualquier interés o comisión cobrada por el banco esté registrado correctamente en el libro contable.

4. Identificar diferencias y ajustar

- ✓ **Diferencias de tiempo:** A veces, ciertas transacciones pueden no haber sido registradas aún en el estado de cuenta bancario debido a que no se procesaron a tiempo
- ✓ **Errores bancarios:** En algunos casos, el banco puede haber cometido un error, como cargos incorrectos o depósitos que no fueron correctamente procesados.

- ✓ **Errores contables:** También puede haber errores en la empresa, como transacciones mal registradas o duplicadas.

5. Registrar los ajustes en los libros contables

Si se encuentran diferencias que necesitan ajustes (por ejemplo, un cargo por comisiones bancarias no registrado o un depósito no reflejado), se realiza el registro correspondiente en los libros contables.

6. Calcular el saldo final

Una vez realizados los ajustes, se calcula el saldo ajustado en el libro contable. Este saldo debe coincidir con el saldo final del estado de cuenta bancario.

7. Preparar un informe de conciliación

Por último, se elabora un informe detallado de la conciliación, que debe incluir:

- ✓ El saldo bancario inicial y final.
- ✓ Las transacciones realizadas (depósitos, pagos, etc.).
- ✓ Las diferencias encontradas y los ajustes realizados.
- ✓ El saldo final conciliado.
- ✓

7.3.1 evaluación al proceso de Tesorería

Después de haber realizado el análisis a distintos subprocesos que se llevan a cabo en la tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano, se realizó una entrevista aplicada al tesorero de la Empresa de Servicios Públicos, esto con el fin de dar cumplimiento al tercer objetivo de esta investigación y así a partir de esta determinar los riesgos existentes en el proceso de tesorería de la EPB. A cada componente se le asignaron valores para obtener una calificación ponderada, lo cual se logró aplicando el siguiente método de evaluación:

Dado que el nivel máximo de efectividad asignado a cada uno de los componentes del modelo COSO I es del 100%, este se calcula dividiendo el 100% entre el número total de cada pregunta, es decir, $100\% / 25 = 4$

Si la calificación es "SI", equivale a 4 puntos, si la calificación es "Parcialmente" equivale a 2 puntos. Por otro lado, si la calificación es "NO", correspondiente a 0 puntos. A continuación, se presentan los resultados de la evaluación de los componentes del modelo "COSO I".

Criterios de Intervalos para los Niveles de Riesgo:

Los niveles de riesgo para esta evaluación se tomarán con el mayor puntaje posible, es decir, a mayor porcentaje menor nivel de riesgo, como se ejemplifica a continuación

- Alto: Un nivel alto de riesgo se identifica cuando el porcentaje está entre el 0% y el 59%.
- Medio: Cuando el porcentaje se encuentra entre el 60% y el 79%, se considera un nivel medio de riesgo.
- Bajo: Se clasifica como un nivel bajo de riesgo cuando el porcentaje está en el rango del 80% al 100%

Tabla 8 ENTREVISTA A TESORERO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BAHIA SOLANO

PREGUNTAS		RESPUESTAS	100%
1	¿El área de Tesorería de la empresa de servicios públicos de bahía solano es lo suficientemente robusta para atender las necesidades del negocio?	SI	4
2	¿Existen manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Tesorería?	SI	4
3	¿Quiénes laboran en el área de Tesorería cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	PARCIAL	2
Evaluación de Riesgos			
4	¿Están debidamente identificados los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Tesorería?	SI	4
5	¿Se analizan los riesgos existentes en el proceso de Tesorería, en función de la probabilidad de que el mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	SI	4
6	¿Es considerada la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos al realizar la evaluación de riesgos?	SI	4
7	¿Está definido un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual una vez que estos son identificados y evaluados?	SI	4
Actividades de Control			
8	¿La gestión de los pagos y recaudos están soportadas en políticas y directrices apropiadas?	SI	4
9	¿Las autorizaciones para los pagos y transferencias se realizan de acuerdo con un esquema aprobado y controlado?	SI	4
10	¿Se utiliza software especializado para la gestión de tesorería con acceso restringido y controlado?	SI	4
11	¿Al realizar la apertura de las cuentas bancarias, se encuentran debidamente autorizadas quienes realizan esta?	SI	4
12	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no manejen dineros de la compañía?	SI	4
13	¿Se asegura una adecuada segregación de funciones adecuada respecto a quien recauda, y registra el ingreso?	SI	4
14	¿Se verifica de manera periódica (trimestral o semestralmente), los funcionarios que tienen acceso a generar egresos en el sistema de información?	PARCIAL	2

15	¿Se realiza un cierre diario del movimiento de recaudo, son analizados los resultados, aclaran las diferencias y se mantiene un adecuado flujo de caja diario?	SI	4
16	¿Las obligaciones financieras de la empresa están debidamente soportadas con documentos válidos, que cumplan los procedimientos establecidos por la empresa?	SI	4
17	¿Se asegura una adecuada custodia sobre los documentos representativos de los valores de la empresa?	SI	4
18	¿El acceso al efectivo y los valores está permitido solo de acuerdo con las políticas establecidas por la administración?	SI	4
19	¿Se cuenta con pólizas de seguro para cubrir riesgos de posibles pérdidas en el proceso de tesorería?	NO	0
Información y Comunicación			
20	¿Los miembros del área de Tesorería han recibido la divulgación de las políticas y procedimientos del área?	SI	4
21	¿El código de ética y conducta que abarca el manejo de conflictos de interés en el proceso de Tesorería ha sido difundido a los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores, entre otros)?	PARCIAL	2
22	¿Cuentan con canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Tesorería?	NO	0
Supervisión y monitoreo			
23	¿El seguimiento al desempeño del proceso de tesorería es realizado periódicamente?	SI	4
24	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para el proceso de Tesorería?	SI	4
25	¿Definen y cumplen los planes de acción establecidos en el proceso de Tesorería en respuesta a los hallazgos de las auditorías?	SI	4
Suma			86,00

7.3.2 RESULTADOS OBTENIDOS

En la evaluación realizada al proceso de tesorería de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano, se obtuvo que el sistema implementado tiene un desempeño mayormente positivo, del 100% posible arroja una calificación de 86% aunque existen áreas que requieren atención para el mejoramiento de su eficacia en el control y gestión de los recursos. Esto refleja que la mayoría de los controles internos están operando de manera adecuada, sin embargo, existen ciertas áreas donde la implementación o el seguimiento de los controles pueden ser reforzados.

La evaluación se basó en una revisión exhaustiva de los procesos clave de control interno, incluyendo la revisión de procedimientos y políticas, análisis de riesgos, pruebas de cumplimiento y entrevistas con los responsables del manejo de los controles.

A continuación, se detallan los riesgos encontrados en los diferentes componentes del proceso de tesorería de la empresa de servicios públicos de Bahía Solano.

1. **Ambiente de control.** No todo el personal del área de tesorería de la empresa cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para la realización de su trabajo.
2. **Actividades de control.** La verificación del acceso que tienen los funcionarios al sistema de información contable no se realiza con la frecuencia adecuada.

Además, la empresa no está asegurada por medio de pólizas que le permitan cubrir riesgos de posibles pérdidas en el proceso de tesorería.

3. **Información y comunicación.** A los grupos de interés de la empresa (Accionistas, empleados, proveedores, entre otros) no se les divulga el código de ética y conducta el cual incluye el tratamiento de conflicto de interés

7.4 Plan de Mejora

El Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano muestra una efectividad generalizada, lo que indica que en términos generales está funcionando adecuadamente. Sin embargo, también se identifican áreas con oportunidades de mejora. A continuación, se detallan cada una de esas áreas y se presenta un plan de mejora para cada riesgo encontrado en la evaluación

Tabla 9 PLAN DE MEJORA PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE BAHÍA SOLANO

COMPONENTE	HALLAZGO	RIESGO	PLAN DE MEJORA	TIEMPO Y COSTOS ESTIMADOS
Ambiente de control	No todo el personal del área de tesorería de la empresa cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para la realización de su trabajo.	Ambiente de control débil: Si el personal no tiene las habilidades necesarias, el entorno de control interno puede ser más vulnerable. La falta de experiencia puede llevar a una gestión inadecuada de las políticas y procedimientos internos.	Capacitación y desarrollo continuo del personal: Es fundamental que el personal de tesorería reciba formación específica en contabilidad, tesorería, control. Revisión de procesos internos: Implementar procedimientos y controles adicionales para compensar la falta de experiencia y minimizar riesgos operacionales.	Costo: 4 SMML Tiempo: 1 AÑO
Actividades de control	La verificación del acceso que tienen los funcionarios al sistema de información contable no se realiza con la frecuencia adecuada	Fraude por pagos no procedentes y no autorizados	El funcionario responsable de generar egresos en el sistema de información no debe tener acceso en el sistema de información a anular registros y/o transacciones, registrar notas contables, facturas de pagos, crear proveedores y modificar información de terceros y de documentos. El área de tesorería debe verificar de manera periódica (trimestral o semestralmente), los funcionarios que tienen acceso a generar egresos en el sistema de información y solicitar por medio de documento formal (acta o carta) al área de tecnología retirar accesos a funcionarios no autorizados.	Costo: 1 SMML Tiempo: 6MESES
	La empresa no cuenta con pólizas de seguro para cubrir riesgos de probables pérdidas en el proceso de tesorería	Pérdida de activos financieros por ausencia de garantías de seguros	El área de tesorería debe constituir pólizas de seguro para el cubrimiento de recursos financieros. Es fundamental que, al seleccionar las pólizas de seguro, se realice un análisis exhaustivo de los riesgos específicos que enfrenta la empresa y se elijan coberturas adecuadas que se alineen con las necesidades y objetivos del área de Tesorería. Revisar periódicamente las condiciones y asegurarse de que las pólizas se mantengan actualizadas, considerando cambios en el entorno operativo y financiero de la empresa	Costo: 20 SMML Tiempo: 6 MESES

COMPONENTE	HALLAZGO	RIESGO	PLAN DE MEJORA	TIEMPO Y COSTOS ESTIMADOS
Información y comunicación	El código de ética y conducta que incluye el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de tesorería no ha sido divulgado a todos los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores, entre otros).	Fraude o malversación de fondos: La falta de transparencia y claridad en el manejo de los conflictos de interés puede permitir que se realicen transacciones no autorizadas o fraudulentas Situaciones no éticas o decisiones sesgadas, sin la debida difusión del código de ética y conducta, los empleados y otras partes interesadas pueden no ser conscientes de las normas que deben seguir en cuanto a conflictos de interés	Asegurar que el código de ética, incluyendo las políticas de manejo de conflictos de interés, se difunda adecuadamente a todos los grupos de interés a través de capacitaciones, reuniones, y otras formas de comunicación. Incorporar el código de ética en la cultura organizacional: Establecer políticas que incentiven a los empleados y otros grupos a adherirse a los principios éticos establecidos en el código y que los incentivos sean claros para fomentar la transparencia.	Costo: 2 SMML Tiempo: 6MESES
	La empresa no dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Tesorería	Pérdidas financieras: Si el fraude no se detecta debido a la falta de canales de denuncia, la empresa podría enfrentar pérdidas financieras significativas. Esto es especialmente riesgoso en procesos como la tesorería, un fraude no detectado podría comprometer gravemente las finanzas de la organización.	Establecer canales de denuncia accesibles y confidenciales: Implementar mecanismos seguros, como líneas telefónicas anónimas, correos electrónicos confidenciales o plataformas de denuncias en línea, para que los empleados y demás partes interesadas puedan reportar fraude Promover una cultura organizacional que valore la ética, la transparencia y la integridad. Esto puede incluir campañas de concientización y capacitación periódicas para informar a todos los empleados y socios comerciales sobre los mecanismos disponibles para denunciar el fraude.	Costo: 5 SMML Tiempo: 6MESES

8 CONCLUSIONES

Posterior a la realización de la evaluación al sistema de control interno en el proceso de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano bajo el modelo COSO I, y establecido los objetivos para llevar a cabo esta.

Se pudo determinar que, si bien la calificación obtenida de un 86% es positiva, existen aspectos clave que requieren atención para asegurar la eficacia y fiabilidad del sistema de control.

Uno de los principales riesgos identificados se refiere al ambiente de control, ya que no todo el personal del área de tesorería cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar sus funciones de manera óptima. Esta falta de capacitación podría generar errores operativos o decisiones inadecuadas que afecten el manejo de los recursos financieros de la empresa.

En cuanto a las actividades de control, se detectó que la verificación del acceso de los funcionarios al sistema de información contable no se realiza con la frecuencia necesaria. Esta deficiencia puede poner en riesgo la integridad de los datos financieros, ya que podría permitir accesos no autorizados o el uso indebido del sistema. Además, la empresa no cuenta con pólizas de seguro que cubran posibles pérdidas en el proceso de tesorería, lo que aumenta el riesgo financiero ante eventos imprevistos.

En el ámbito de la información y comunicación, se observó que el código de ética y conducta, que incluye aspectos sobre el manejo de conflictos de interés en el proceso de tesorería, no ha sido divulgado adecuadamente a todos los grupos de interés, como accionistas, empleados y proveedores. La falta de esta divulgación puede generar confusión o malentendidos respecto a las políticas de la empresa en cuanto a la gestión de recursos y comportamientos éticos. Además, la ausencia de canales de comunicación claros para la denuncia de situaciones de fraude en el proceso de tesorería limita la capacidad de la empresa para detectar y mitigar posibles actividades fraudulentas o irregulares a tiempo.

A pesar de los riesgos mencionados, la calificación global del 86% refleja que, en general, el sistema de control interno está bien implementado, pero es crucial que la empresa implemente medidas correctivas en las áreas señaladas. Abordar estos riesgos de manera proactiva permitirá a la empresa mejorar su transparencia, reducir vulnerabilidades operativas y fortalecer la confianza de los grupos de interés, garantizando una gestión más eficiente y segura de los recursos financieros en el proceso de tesorería.

9 RECOMENDACIONES

A partir de los riesgos identificados en la evaluación del sistema de control interno del proceso de tesorería de la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano, se pueden realizar las siguientes recomendaciones para mitigar los problemas y fortalecer el control interno:

1. Capacitación y Desarrollo del Personal:

Es fundamental proporcionar formación continua y especializada al personal del área de tesorería, garantizando que cuenten con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo sus funciones de manera eficiente. Se recomienda implementar un programa de capacitación regular sobre aspectos técnicos, normativos y operativos que les permita actualizarse y desempeñar sus tareas con mayor precisión.

2. Mejorar los Controles de Acceso al Sistema Contable:

Se debe establecer un procedimiento de verificación regular de los accesos al sistema contable, con una frecuencia adecuada para asegurar que solo personal autorizado tenga acceso a la información sensible. Esta revisión periódica permitirá prevenir posibles fraudes o manipulaciones indebidas de los datos financieros. Además, se podría implementar un sistema de auditoría interna para registrar y revisar las acciones de los usuarios dentro del sistema.

3. Adquisición de Pólizas de Seguro:

Es crucial que la empresa adquiera pólizas de seguro que cubran posibles riesgos de pérdidas en el proceso de tesorería. Esto incluiría seguros para proteger los fondos y activos financieros ante eventos imprevistos, como fraudes, robos o errores operativos. De esta manera, la empresa mitigaría el impacto financiero de situaciones de alto riesgo.

4. Divulgación y Socialización del Código de Ética y Conducta:

La empresa debe llevar a cabo una campaña de divulgación del código de ética y conducta, asegurándose de que todos los grupos de interés (accionistas, empleados, proveedores, entre otros) estén debidamente informados sobre sus principios y políticas, especialmente en lo relacionado con el manejo de conflictos de interés en el proceso de tesorería. Esta acción fomentará una cultura organizacional ética y alineada con los principios establecidos.

5. Establecimiento de Canales de Denuncia de Fraude:

La implementación de canales de comunicación efectivos y seguros para que los grupos de interés puedan denunciar posibles fraudes o irregularidades asociadas al proceso de tesorería es fundamental. Estos canales deben ser confidenciales, accesibles y brindar garantías de protección para los denunciantes, promoviendo un ambiente de transparencia y confianza dentro de la organización.

6. Revisión y Actualización del Sistema de Control Interno:

Se recomienda realizar una revisión periódica del sistema de control interno para evaluar su efectividad y realizar ajustes según sea necesario. Esta revisión debe incluir la identificación de nuevos riesgos emergentes, el análisis de las debilidades existentes y la implementación de mejoras para adaptarse a cambios en el entorno operativo y regulatorio.

Implementando estas recomendaciones, la Empresa de Servicios Públicos de Bahía Solano podrá fortalecer su sistema de control interno, reducir los riesgos asociados al proceso de tesorería y mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión financiera.

BIBLIOGRAFIA

- *ADMINISTRACION FINANCIERA DE TESORERIA*. (1997).
- Barbosa, M. S. S. J. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030*.
- Benjamín, S. J. (s/f). *Teoría contable navegar mar adentro*.
http://www.ucse.edu.ar/wp-content/uploads/2021/06/46-TEORA_CONTABLE_NAVEGAR_MAR_ADENTRO.pdf
- *Controles para el proceso general de tesorería*. (s/f).
- COZ INGA PABLO RAUL PEREZ PALMA MONGE JORGE LUIS. (2017). *CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELECTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS*.
- IFAC. (s/f). https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf
- *Informe COSO I Y II*. (s/f). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-informe-coso-i-y-ii>
- José-Martí, I. C. S. (2016, julio 13). • *La necesidad del control interno en las empresas*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/la-necesidad-del-control-interno-en-las-empresas>

- LEIDY CRISTINA ORTIZ ORTEGA CRISTIAN FERNANDO BECOCHE DIAZ. (2020). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACIÓN INDÍGENA DE CAFICULTORES ESPECIALES ECOLÓGICOS DE TORIBIO (SICEET) PERTENECIENTE AL RÉGIMEN ESPECIAL TRIBUTARIO*.
- LEY 87 DE 1993 CONGRESO DE COLOMBIA.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>
- MARÍA ANDREA CARO PEÑA LEIDIS SÁNCHEZ MORA. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA INSTITUCIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO ELYON YIREH*.
- MARÍA LORENA TABORDA VÁSQUEZ NATALY CRISTINA ÁVILA AGUDELO. (2017). *APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EN EL PROCESO DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA (Colombia)*.
universidad del valle.
- NIA 700. (s/f). <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-control-interno-y-los-nuevos-requerimientos-de-la-nia-700-en-auditorias-de-informacion-financiera>
- (S/f). LinkedIn.com. Recuperado el 4 de junio de 2024, de <https://www.linkedin.com/pulse/procesos-base-para-una-operaci%C3%B3n-eficiente-applied-viability/>

- KARLA FIERRO PÉREZ Y KAREN SOTOMAYOR ROMERO.
(2013). *ANÁLISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO – COSO II*. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- Pablo Laski, J. (2006). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina*.
- ¿Qué implica implementar COSO III en una organización? (2016, noviembre 22). Auditool.org. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Suscriptor. (2015, enero 19). *ISO 9001:2015, metodología COSO III para la gestión de riesgos*. Software ISO; ISOTools. <https://www.isotools.us/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/>
- AUDITOL. (s/f). *BIBLIOTECA DE CONTROLES PROCESO GENERAL DE TESORERÍA*.
- BAHIA SOLANO. (s/f). [Map]. <https://maps.app.goo.gl/yR4TB9YAwZfox5oq7>
- *Caracterización Energética de las ZNI*. (2020, agosto 11). IPSE-CNM.
<https://ipse.gov.co/cnm/caracterizacion-de-las-zni/>
- *Herramientas y Cursos Online para Auditores*. (s/f). Auditool.org. Recuperado el 19 de enero de 2025, de <https://www.auditool.org/>

- SUPERSERVICIOS. (2023). *Informe sectorial servicio de energía ZNI 2023*.
<https://superservicios.gov.co/sites/default/files/inline-files/Informe-sectorial-servicio-de-energia-ZNI-2023.pdf>
- Wikipedia contributors. (s/f). *Bahía Solano (Colombia)*. Wikipedia, The Free Encyclopedia.
[https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Bah%C3%ADa_Solano_\(Colombia\)&ol did=164762147](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Bah%C3%ADa_Solano_(Colombia)&ol did=164762147)
- Congreso, C. (s/f-a). *LEY 43 DE 1994*.
- Congreso, C. (s/f-b). *LEY 142 DE 1994*.
- Energía Ministerio, M. Y. (s/f). *RESOLUCION 097 DE 2008*.
- Ministerio, Minas y. Energía. (s/f). *RESOLUCION 119 DE 2007*.
- Ministerio, Minas y. Energía. (s/f). *Resolución 070 de 1998*.
- Pascale, R., & Pascale, G. (s/f). *TEORIA DE LAS FINANZAS Sus supuestos, neoclasicismo y psicología cognitiva*.
https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/sadaf/xxxi_jornadas/xxxi-j-pascale.pdf
- Ribón, Maria A. (s/f). *SOCIOLOGÍA DE LAS FINANZAS CONCEPTOS BÁSICOS ILUSTRADOS*.
- Sánchez, H. R. (s/f). *LA PERSPECTIVA DE LAS FINANZAS PÚBLICAS Y LA ADMINISTRACIÓN*.
- (S/f-a). MINENERGIA. <https://www.minenergia.gov.co>