

Auditoría de Gestión y Resultados

1 de enero al 31 de diciembre de 2019



**INFORME AUDITORÍA EXTERNA
DE GESTIÓN Y RESULTADOS AEGR AÑO 2019
ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.
NIT. 901.023.319-1**

Contenido

1. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL	7
1.1 Naturaleza Jurídica	7
1.2 Capital	8
1.3 Composición accionaria	8
1.4 Órganos de Administración y Fiscalización	8
1.5 Modelo Organizacional	9
1.6 Plataforma Estratégica	9
2. VIABILIDAD FINANCIERA	13
2.1 Estado de Situación Financiera	14
2.2 Estado de Resultados	17
3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS	19
3.1 Programas de gestión y/o acuerdos de mejoramiento suscritos con la superintendencia de servicios públicos	20
3.2 Satisfacción del usuario	20
3.3 Información financiera, contable y de costos cargada al SUI	21
3.4 Costos laborales e impacto factor prestacional	24
4. INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	25
4.1 Explicación del prestador	26
4.2 Concepto de la AEGR sobre la explicación del prestador	27
4.3 Concepto de la AEGR	27
4.4 Concepto general de la evaluación de gestión y resultados	27
5. INDICADORES CLASIFICACIÓN POR NIVEL DE RIESGO	28
5.1 Indicadores nivel de riesgo	28
5.2 Concepto general nivel de riesgo	29
6. MATRIZ DE RIESGO	37
7. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	40

Barranquilla, 31 de Julio de 2020

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.**

Ciudad

La Auditoría Externa de Gestión y Resultados de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**, ha sido desarrollada aplicando la metodología descrita en la Resolución 20061300012295 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) de abril 18 de 2006, por la cual se fijan criterios en relación con las Auditorías Externas de Gestión y Resultados (AEGR) y sobre el reporte de información a través del Sistema Único de Información – SUI, Resolución CREG 072 de 2002 por la cual se establece metodología para clasificar las personas prestadoras de los servicios públicos, de acuerdo con el nivel de riesgo y se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio que permiten evaluar su gestión y resultados, Resolución CREG 034 de 2004 por la cual se modifica la resolución 072 de 2002. Lo anterior para evaluar los siguientes aspectos:

Arquitectura organizacional, viabilidad financiera, aspectos técnicos, comerciales y externos, los indicadores de gestión y de nivel de riesgo, así como, la evaluación del sistema de control interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Objetivo y Alcance del Informe

El propósito de este informe es presentar, a la Gerencia de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.** y a la **SSPD**, el resultado de nuestra evaluación a la gestión de la Empresa por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019.

Este informe se refiere a aspectos identificados en desarrollo del Plan de Auditoría y está basado en información reportada por el prestador al SUI, provista por cada uno de los procesos de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**, y en el resultado de nuestras pruebas de auditoría. Las cifras incluidas en éste informe son presentadas en millones de pesos colombianos.

Estructura de nuestro enfoque metodológico

Nuestro proceso de auditoría de gestión está enfocado a obtener un conocimiento del negocio de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**; por lo tanto, el análisis parte de los objetivos críticos y estrategias de la Empresa y se basa en conceptos fundamentales de diseño organizacional de los negocios y desempeño, aplicando principios de análisis estratégico, análisis de los procesos del negocio, aseguramiento del riesgo y mediciones para el control de los resultados.

Concepto general evaluación y resultados

De acuerdo a la metodología descrita en la Resolución No. 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y demás normas que las adicionan o modifican, realizamos la evaluación del desempeño de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**, en la cual no observamos riesgos o situaciones importantes que pudieran poner en peligro la viabilidad financiera de la Empresa, en el periodo evaluado se presentó un buen desempeño de acuerdo con sus indicadores de gestión, los cuales se encuentran en niveles acordes a los establecidos en la normatividad respecto a ésta clase de auditorías.

Concepto general nivel de riesgo

De acuerdo con la revisión realizada a **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.** la cual sigue la metodología establecida en la Resolución No. 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la SSPD, en el informe AEGR se concluye que la empresa Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P tiene una calificación de riesgo **A**, para el año 2019 siendo éste un indicador de Nivel Bajo. La AEGR ha determinado ésta clasificación **A**, debido a la estabilidad en la generación de su flujo de caja, su apalancamiento propio, la facilidad para operar a través de su alto grado de liquidez y su bajo nivel de endeudamiento a corto como a largo plazo.

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2019, **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.** cumplió en forma efectiva con los objetivos de control establecidos por la Administración, cumple con los aspectos de la normatividad que le aplica y su Sistema de Control Interno presenta un riesgo Bajo.

Atentamente,

Angelica Gomez Jimenez

ANGELICA GOMEZ JIMENEZ
Directora General
A&C Consultores
Empresariales Integrales S.A.
Barranquilla, Colombia

1. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL

De acuerdo a la resolución 20061300012295 de 2006 de la SSPD, respecto al informe de Arquitectura Organizacional, el auditor se debe pronunciar solo en aquellos aspectos en los cuales se hayan realizado cambios significativos respecto al informe anterior y anexar el organigrama de la Empresa.

1.1 Naturaleza Jurídica

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., es una empresa de servicios públicos, especializada en la comercialización de gas natural y otros combustibles, constituida como Sociedad por Acciones Simplificada mediante documento privado del 27 de Octubre de 2016; inscrito en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 01 de Noviembre del 2016 bajo el registro No. 315,653, su domicilio principal se encuentra en la ciudad Barranquilla Colombia en la Calle 77 # 59 – 35 Oficina 15 – 07 Centro Empresarial las Américas 3.

Durante el año 2019 Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. no presentó cambios respecto a su naturaleza Jurídica, pero si tuvo cambios importantes en otros aspectos tales como:

- a) Cambio de Firma para la AEGR: mediante asamblea general de accionistas celebrada el 11 de junio de 2019 según acta No. 8, se determinó cambiar la firma encargada de realizar la Auditoría Externa de Gestión y Resultados – AEGR, nombrando a la firma A & C Consultores Empresariales Integrales SAS. Debido a ello, realizó la actualización del RUPS el 6 de agosto de 2019, y posteriormente se actualizó el 7 de febrero de 2020,
- b) Cambios en su Composición Accionaria: los cuales quedaron establecidos mediante asamblea general de accionistas, en acta No. 9 del 22 de noviembre de 2019.

1.2 Capital

Para el año 2019, se mantuvo la estructura del capital Autorizado, Suscrito y Pagado, reflejado en los Estatutos de la Sociedad y en el Certificado de Existencia y Representación Legal de la siguiente manera:

Concepto	V/r nominal Acciones	No. de Acciones	Valor en pesos
Capital Autorizado	\$2.000	600.000	\$1.200.000.000
Capital Suscrito	\$2.000	600.000	\$1.200.000.000
Capital Pagado	\$2.000	600.000	\$1.200.000.000

Fuente: Certificado de existencia y representación legal 20/01/2020

1.3 Composición accionaria

Al 31 de diciembre del año 2019 la composición accionaria de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P terminó de la siguiente manera:

Accionistas	CC	Capital Pagado	No. Acciones	Valor Nominal de las Acciones	% Partic.
ROSANA MARIA GUTIÉRREZ GUZMÁN	32.637.453	\$ 600.000.000	300.000	\$ 2.000	50%
PIERRE ALEXANDER ROSADO GUTIÉRREZ	7.726.302	\$ 600.000.000	300.000	\$ 2.000	50%
TOTAL		\$ 1.200.000.000	600.000	\$ 2.000	100%

1.4 Órganos de Administración y Fiscalización

Administración: La Representación Legal de la Sociedad y la gestión de los negocios sociales estarán a cargo del Gerente.

Nombramiento realizado mediante documento privado de octubre 27 de 2017, inscrito en Cámara de Comercio e noviembre 01 de 2017 bajo el N° 315.653:

Nombre	Identificación
RICARDO STAND GUTIERREZ	7.696.732

Revisoría Fiscal: Se designó la firma ARGÜELLES AUDITORES ASOCIADOS S.A. mediante Acta número 3 del 07/04/2017, correspondiente a la Asamblea de Accionistas en Barranquilla, inscrito(a) en esta Cámara de Comercio el 08/04/2017 bajo el número 325.085 del libro IX.

1.5 Modelo Organizacional

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el 2019 mantuvo su organigrama de acuerdo a su estructura organizacional tal como se podrá observar a continuación:

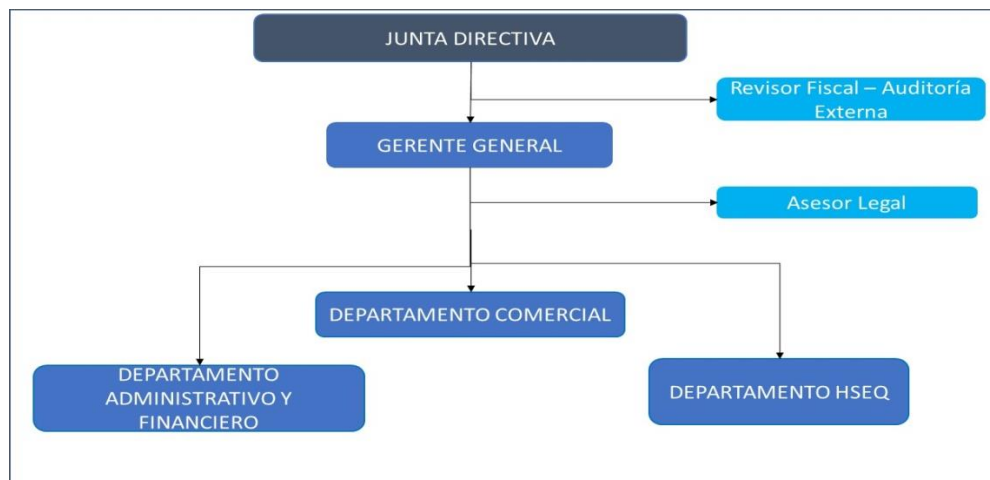


Figura: 1.1 Organigrama Energy for the Caribbean

1.6 Plataforma Estratégica

A continuación, se resumen la planeación estratégica vigente de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., evidenciada en la evaluación al plan de gestión 2019:

Indicadores:

Para el año 2019, se establecieron los siguientes:

Área	Indicador	Meta	Cumplimiento
HSE	ILI – Índice de lesiones incapacitantes	Menor al año anterior	SI
NEGOCIOS	Satisfacción del cliente	>90%	SI
FINANCIERO	EBITDA	>Mayor al año anterior	SI

Valores Corporativos:

- ✓ Eficiencia
- ✓ Transparencia
- ✓ Innovación
- ✓ Integridad
- ✓ Sostenibilidad
- ✓ Seguridad
- ✓ Trabajo en equipo

Políticas:

Se realizó un cambio a las políticas integrando en una única política (las políticas de calidad, ambiental, seguridad y salud en el trabajo) que comprende el compromiso de la organización en estos tres aspectos, quedando de la siguiente manera:

POLÍTICA INTEGRAL

Calidad, Medioambiente y Seguridad y Salud en el Trabajo

La Alta Dirección está comprometida en materia de calidad, medio ambiente y seguridad y salud en el trabajo; por esto establece el funcionamiento del Sistema de Gestión Integrado, con el logro de los objetivos y metas, desarrollando una mejora continua de sus procesos y garantizando la asignación de los recursos económico necesarios y el talento humano excelente, que conlleven a una gestión eficaz; a su vez promueve el

cumplimiento de la normatividad legal vigente aplicable a la actividad de ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS ESP; así como los demás requerimientos corporativos de nuestros clientes; para suministrar un servicio que comprenda sus necesidades y expectativas.

En ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS ESP, estamos comprometidos con la prevención de las lesiones y enfermedades laborales en nuestros colaboradores, contratistas y visitantes; promoviendo un ambiente sano y seguro de trabajo. Respetamos el medio ambiente, haciendo uso adecuado de los recursos naturales, impulsando e incentivando el uso de energías renovables que aporten significativamente a la eficiencia energética de nuestro país.

En concordancia con lo anterior contempla los siguientes objetivos y metas:

- ✓ Garantizar el cumplimiento de los requisitos legales en materia ambiental, SST y calidad y otros aplicables a la empresa:
- ✓ Proporcionar a los trabajadores el conocimiento necesario para desempeñar su trabajo en forma eficiente, cumpliendo con estándares de Seguridad y Salud en el Trabajo y medioambiente.
- ✓ Minimizar la ocurrencia de accidentes de trabajo y enfermedades laborales a través de la gestión de los riesgos.
- ✓ Incrementar la cultura de reporte de acciones preventivas del Sistema de Gestión Integrado.
- ✓ Promover el consumo responsable de insumos, materias primas y demás recursos en el desarrollo de nuestras actividades
- ✓ Apoyar los proyectos investigativos y desarrollo de fuentes no convencionales de energía que aporten a la transición energética.
- ✓ Mejorar y mantener la satisfacción de nuestros clientes.

Mapa de Procesos

El mapa de procesos de Energy for the Caribbean SAS ESP está dividido en tres (3) partes (procesos estratégicos, operativos y de soporte):

Procesos estratégicos	Procesos operativos	Procesos de soporte
Tiene por objeto la toma de decisiones sobre la planificación, control y mejoras en los demás procesos de la organización.	Su objetivo es el de entregar los productos o servicios que el cliente externo o interno necesitado.	Son aquellos que tienen por objeto el prestar apoyo a los procesos de cadena de valor.

DEFINICIONES TIPOS DE PROCESOS

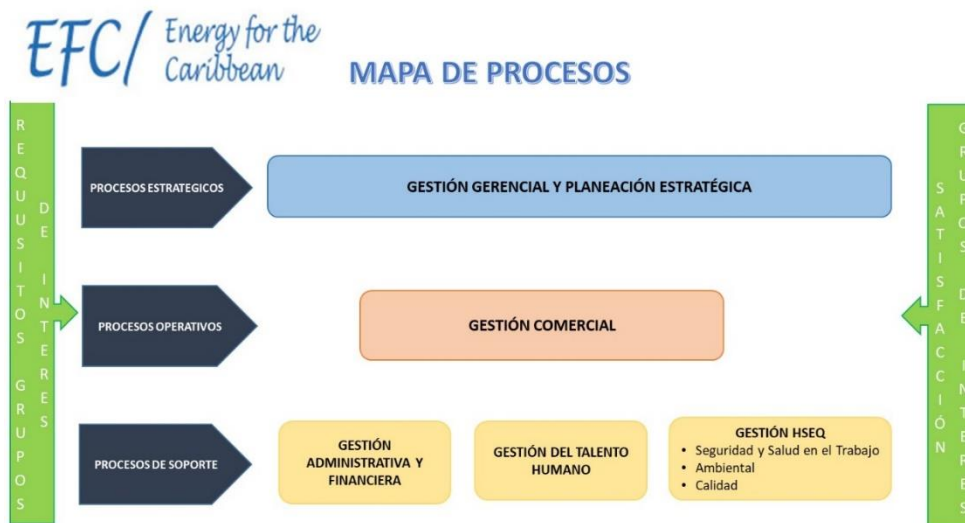


Figura: 1.2 Mapa de Procesos Energy for the Caribbean

2. VIABILIDAD FINANCIERA

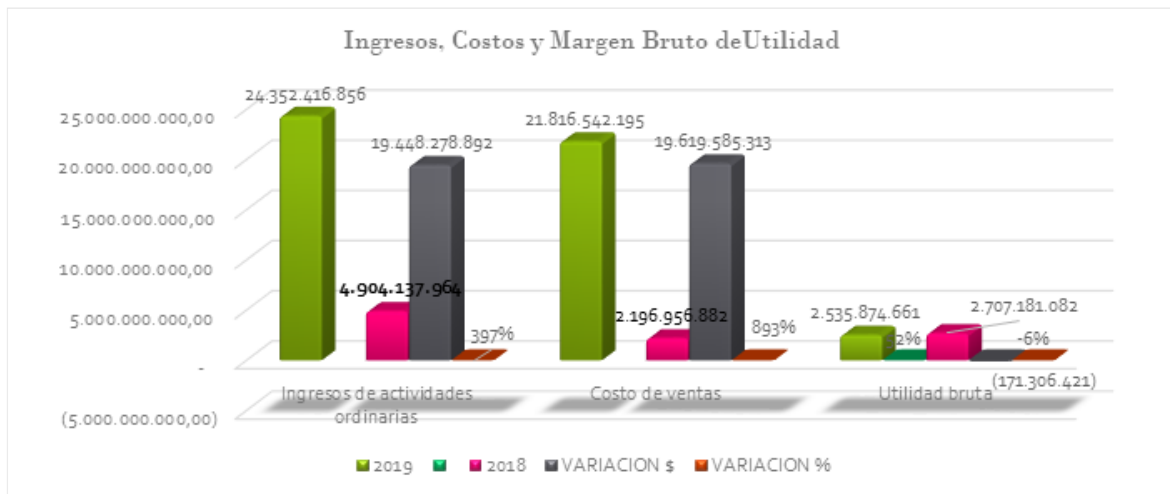
Se llevó a cabo el análisis de los informes financieros de la empresa para la vigencia 2019, de acuerdo con lo enunciado en la Resolución 20061300012295 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) de abril 18 de 2006. Como se indica en el alcance, la auditoría se realizó teniendo en cuenta los resultados depositados en los estados financieros certificados del año 2019 con el periodo comparativo año 2018, lo cual constituyó la principal fuente de información.

La evaluación comprende el análisis de los principales aspectos económicos relacionados con la Gestión Financiera de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P durante el año 2019, la cual permitió evidenciar que la compañía está generando Ingresos acorde a su actividad económica, logrando mantener un buen comportamiento de su EBITDA, permitiendo así posteriormente el cubrimiento de sus gastos financieros, otros gastos e impuestos.

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P durante el año 2019, obtuvo sus ingresos por medio de contrato de Opción de Compra de Gas (OCG) y Comercialización de Gas Natural.

Con respecto a los Egresos, se evidenció que los Costos de ventas están directamente relacionados con la generación de los Ingresos. De igual modo, se observó que los demás gastos en que incurrió la empresa se originaron en las actividades complementarias administrativas, comerciales y financieras las cuales de forma indirecta contribuyeron para la generación de los Ingresos del periodo.

Las proyecciones financieras establecidas por la compañía fueron ejecutadas y cumplidas, superando las expectativas ya que los Ingresos para el periodo 2019 con respecto al 2018 se incrementaron en más del 397%, logrando obtener resultados satisfactorios e indicadores de gestión acorde a la realidad económica de la empresa, debido a los nuevos negocios llevados a cabo.



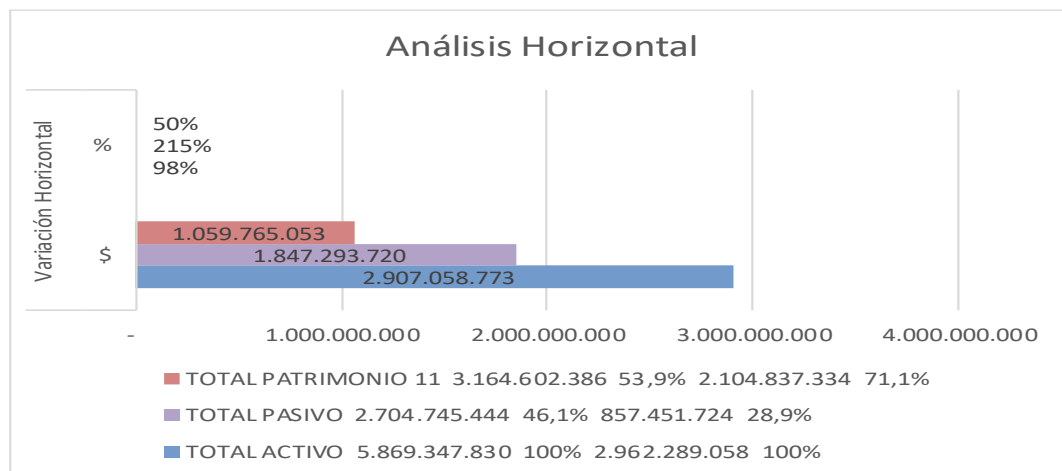
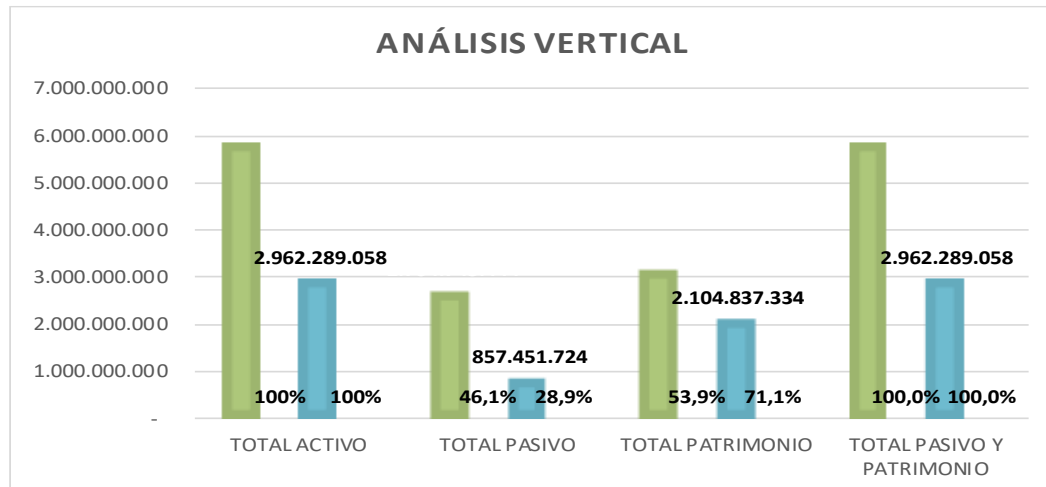
Por otro lado, tal como se indica en la Resolución inicialmente mencionada, Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. no tiene la obligación de provisionar el pasivo pensional, ya que no tiene hechos que lo originen.

2.1 Estado de Situación Financiera

A continuación, se presentan los aspectos económicos más relevantes que afectaron la Gestión Financiera de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., junto con los Estados financieros comparativos de los años 2019 y 2018. En este punto se hizo referencia al análisis vertical dado que más adelante se aborda el análisis horizontal a través de los Indicadores Financieros:

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P						
Estado de Situación Financiera						
31 de diciembre de 2019						
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)						
(Expresado en pesos colombianos)						
	AÑO 2019	Analisis Vertical	AÑO 2018	Analisis Vertical	Variación Horizontal	
					\$	%
ACTIVO						
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.760.465.252	47,0%	1.575.857.044	53,2%	1.184.608.208	75%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.020.858.534	51,5%	1.356.868.274	45,8%	1.663.990.260	123%
Gastos pagados por anticipado - Seguros						
Total activo corriente	5.781.323.786	98,5%	2.932.725.317	99,0%	2.848.598.468	97%
Activo no corriente						
Propiedades, planta y equipo, neto	86.697.381	1,5%	28.130.944	0,9%	58.566.437	208%
Activo intangibles diferentes de la plusvalía, neto	1.326.663	0,0%	1.432.796	0,0%	(106.133)	-7%
Total activo no corriente	88.024.044	1,5%	29.563.740	1,0%	58.460.304	198%
TOTAL ACTIVO	5.869.347.830	100%	2.962.289.058	100%	2.907.058.773	98%
PASIVO						
Pasivo corriente						
Obligaciones financieras	9.738.123	0,2%	65.199.001	2,2%	(55.460.878)	-85%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2.219.783.724	37,8%	341.311.331	11,5%	1.878.472.393	550%
Pasivo por impuestos corrientes	321.981.733	5,5%	303.456.095	10,2%	18.525.639	6%
Otros pasivos	0	0,0%	6.431.314	0,2%	(6.431.314)	-100%
Beneficio a empleados	4.000.000	0,1%	-	0,0%	4.000.000	0%
Total pasivo corriente	2.555.503.580	43,5%	716.397.740	24,2%	1.839.105.840	257%
Pasivo no corriente						
Pasivo por impuesto diferido	149.241.863	2,5%	141.053.984	4,8%	8.187.880	6%
Total pasivo no corriente	149.241.863	2,5%	141.053.984	4,8%	8.187.880	6%
TOTAL PASIVO	2.704.745.444	46,1%	857.451.724	28,9%	1.847.293.720	215%
PATRIMONIO						
Capital autorizado	1.200.000.000	20,4%	1.200.000.000	40,5%	-	0%
Capital suscrito por cobrar			-		-	
Reservas	181.661.616	3,1%	101.308.758	3,4%	80.352.858	79%
Resultados acumulados	723.175.718	12,3%	-	0,0%		
Resultado del ejercicio	1.059.765.052	18,1%	803.528.576	27,1%	256.236.477	32%
Efectos adopción por primera vez	-		-	0,0%		
TOTAL PATRIMONIO	3.164.602.386	53,9%	2.104.837.334	71,1%	1.059.765.053	50%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.869.347.830	100,0%	2.962.289.058	100,0%	2.907.058.773	98%

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P



ACTIVOS: Están representado principalmente por las partidas corrientes las cuales constituyen para el año 2019 el 98,5% y para el 2018 el 99% de dicho rubro, a la fecha de corte la empresa no ha realizado inversiones significativas en sus Activos Fijos, su principal composición lo constituyen el efectivo y equivalentes y las cuentas comerciales por cobrar.

PASIVOS Y PATRIMONIO: Financieramente por el tipo de operación que ha estado desarrollando la empresa (Comercialización), se considera que tiene políticas adecuadas, donde su principal rubro son las deudas a corto plazo en un **43.5%** año 2019 y **24.2%** año 2018 que, al compararlo con el activo

corriente mencionado anteriormente para ambos años, se deduce que la organización está en la capacidad de pago y con alto grado de liquidez.

De igual modo, estos rubros constituyen un indicador favorable para la empresa ya que determinan una sana política de financiamiento, donde la empresa se apalanca con sus acreedores en ambos años por debajo del 46%.

El patrimonio de ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS, presenta un aumento significativo del 98% que corresponden a \$2.907.058.773, al pasar de \$2.962.289.058 en 2018, a \$5.869.347.830 en 2019.

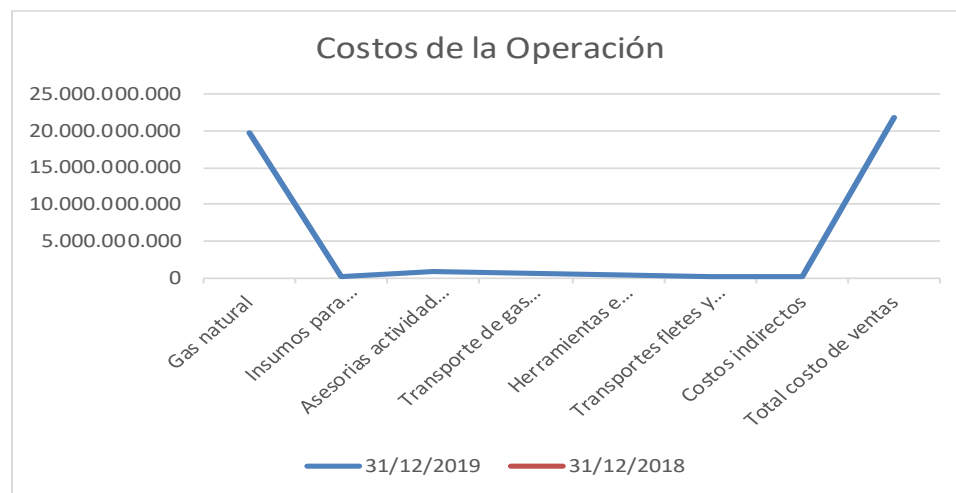
2.2 Estado de Resultados

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P						
Estado de Resultados						
Año terminado el 31 de diciembre de 2019						
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2018)						
(Expresado en pesos colombianos)						
	AÑO 2019	Analisis Vertical	AÑO 2018	Analisis Vertical	Variación Horizontal	
					\$	%
	2019		2018		VARIACION \$	VARIACION %
Ingresos de actividades ordinarias	24.352.416.856	100,0%	4.904.137.964	100%	19.448.278.892	397%
Costo de ventas	21.816.542.195	89,6%	2.196.956.882	45%	19.619.585.313	893%
Utilidad bruta	2.535.874.661	10,4%	2.707.181.082	55%	(171.306.421)	-6%
Gastos operacionales:						
Administración	(969.359.942)	-4,0%	(1.362.200.495)	-28%	392.840.554	-29%
Ventas						
Total gastos operacionales	(969.359.942)	-4,0%	(1.362.200.495)	-28%	392.840.554	-29%
Utilidad operacional	1.566.514.719	6,4%	1.344.980.587	27%	221.534.133	16%
Ingresos financieros	60.819.089	0,2%	27.522.882	1%	33.296.207	121%
Gastos financieros	(94.291.876)	-0,4%	(29.530.909)	-1%	(64.760.967)	219%
Total ingresos y gastos financieros, neto	(33.472.787)		(2.008.027)		(31.464.760)	1567%
Otros gastos	0	0,0%	(3.000.000)	0%	3.000.000	-100%
Total otros ingresos y gastos, neto			(3.000.000)		3.000.000	-100%
Resultado antes de impuesto sobre la renta	1.533.041.932	6,3%	1.339.972.559	27%	193.069.373	14%
Impuesto sobre la renta	465.089.000	1,9%	395.390.000	8%	69.698.999	18%
Impuesto diferido	8.187.880	0,0%	141.053.984	3%	(132.866.103)	-94%
Resultados del ejercicio	1.059.765.052	4,4%	803.528.576	16%	256.236.477	32%

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

Ingresos por ventas: Las ventas netas consolidadas que conforman el estado de resultados a 31 de diciembre de 2019, aumentaron \$ 19.448.278.892 al pasar de \$ 4.904.137.964 en el 2018 a \$ 24.352.416.856 en el 2019, presentando un incremento de 397%.

Costos de Ventas: El valor de los costos de ventas de actividades ordinarias generados durante el año 2019 representa el 89.6% de los ingresos ordinarios los cuales están directamente relacionados, de igual modo, éstos en el año 2018 representaron el 45% del total de ingresos de la operación, manteniendo la operación estable teniendo en cuenta que fueron años distintos debido que en el 2019, se inició la comercialización de gas natural con nuevos clientes, manteniendo el margen de contribución ajustado al tipo de negocio.

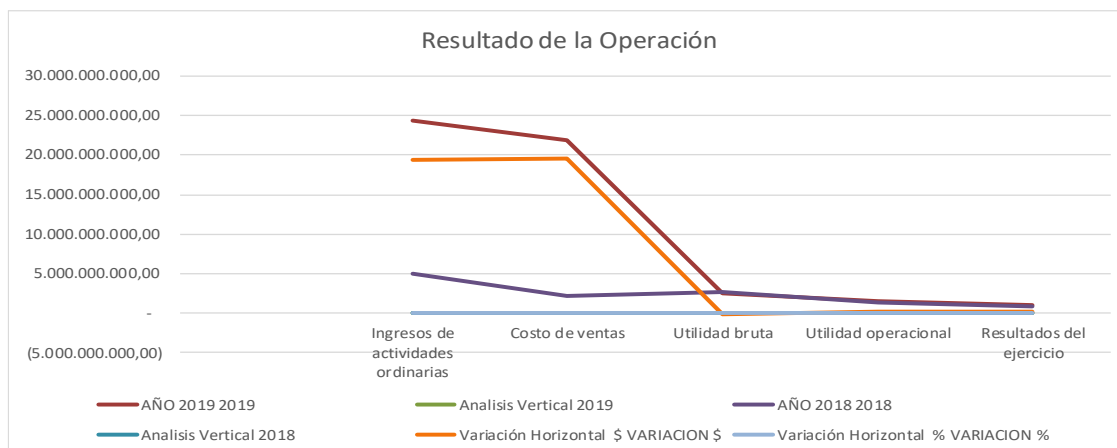


Gastos: Con relación a los Gastos de operación se observa un decrecimiento importante de un año a otro ubicado en un 29%, y al ser comparado con el total de los Ingresos de la operación para el año 2019 representan el 4% y año 2018 el 28%, debido que la operación se centró más en los costos directos por ser comercialización de Gas Natural la actividad principal desarrollada. Es importante destacar que estos gastos están compuestos principalmente por pagos de honorarios, prestación de

servicios, gastos de nómina, gastos de viajes para cumplir con la gestión comercial y de esta manera garantizar los ingresos para los siguientes periodos.

Utilidad neta: Para la vigencia 2019, la utilidad neta corresponde a un valor de \$1.059.765.052, presentando un aumento de \$256.236.477 equivalente a 32% frente a la vigencia 2018, la cual fue de \$ 803.528.576.

Este aumento corresponde a nuevos contratos de venta de gas natural llevados a cabo en 2019.



Es de aclarar que dicha utilidad para el año 2019 representó el 4.4% de los ingresos ordinarios, a diferencia del año 2018 la cual correspondió al 16%, debido que las mayores operaciones desarrolladas constituyeron un margen de contribución inferior garantizando la sostenibilidad de la empresa.

3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS

En atención a lo estipulado en la Resolución No. SSPD 20061300012295 del 18-04-2006, "La AEGR deberá presentar un análisis y evaluación, que incluya sus opiniones y recomendaciones, respecto de todos los puntos...", se expone lo siguiente:

3.1 Programas de gestión y/o acuerdos de mejoramiento suscritos con la superintendencia de servicios públicos

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. actualmente no ha suscrito acuerdos de mejoramientos ante la superintendencia de servicios públicos.

3.2 Satisfacción del usuario

La compañía cuenta con un procedimiento para la gestión de PQRS (Petitionen, Quejas, Reclamos y Sugerencias) y un procedimiento para la evaluación de la satisfacción del cliente, (utilizando para esto, formatos que permitan la recolección de la información).

Estos procedimientos se implementan en la empresa con el fin de registrar las PQRS, analizarlos, ejecutar un plan de acción y realizar un seguimiento de la mano del cliente para identificar el nivel de satisfacción con relación al plan de acción tomado y la atención prestada. Con relación al procedimiento de satisfacción al cliente, se busca interpretar los resultados y determinar si se ha cumplido con lo requerido por el cliente y en caso de detectar una o más evidencias de que se han presentado no conformidades, se presentarán las acciones correctivas, las cuales serán establecidas acorde al procedimiento de Acciones correctivas y de Mejora de EFC.

Durante el año 2019 no se presentaron peticiones, quejas, reclamos y/o sugerencias por parte de los clientes o partes interesadas. Adicional se ha realizado el análisis de la satisfacción del cliente, con base en encuesta realizada donde se evalúa la gestión de EFC durante la vigencia arrojando excelentes resultados detallados a continuación:

	GESTIÓN GERENCIAL Y PLANEACIÓN ESTRATÉGICA				Código: GEC-F-002
	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DEL CLIENTE AÑO 2019				Versión: 00
					Fecha: Sept/18
PREGUNTAS	CLIENTES				
	PROELECTRICA	GASES DEL CARIBE	PETROMIL	PROMEDIO	
1. Prestación del servicio	5	5	5	5	
2. Atención de los Funcionarios (profesionalismo)	5	5	5	5	
3. Avance tecnológico de la Entidad	5		4	4,5	
4. Transparencia	5	5	5	5	
5. Contacto con el usuario	5	5	5	5	
6. Cumplimiento	5	5	5	5	
7. Proporción de información	5	5	4	4,7	
8. Calidad de la información	5	5	5	5	
9. Facilidad de realización de trámites	5	5	5	5	
10. Ha realizado solicitudes	SI	SI	SI		
10.1 La atención a su solicitud fue oportuna	SI	SI	SI		
	5	5	5	5	
10.2 La respuesta solucionó su problema	SI	SI	SI		
	5	5	5	5	
Consolidado respuestas Pregunta 10	5	5	5	5	
11. De acuerdo con el servicio recibido, estaría dispuesto a contratar nuevamente los servicios de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	SI	SI	SI		
	5	5	5	5	
TOTALES	54,17				
PROMEDIO CLIENTE		5,0	5,0	4,8	
PROMEDIO TOTAL		4,9			

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede constatar la implementación y aplicación de metodologías para la medición del nivel de satisfacción del cliente, así como la implementación de formato PQRS.

De acuerdo con la calificación realizada por los clientes, se logra identificar la aceptación de éstos, obteniendo un nivel de satisfacción del 99% una vez tabulados todos los factores antes descritos.

3.3 Información financiera, contable y de costos cargada al SUI

En el desarrollo de la auditoría se evidencia que la información financiera, contable y de costos cargada al SUI está elaborada con base a lo establecido en la Resolución SSPD 2005-1300033635 del 28 de diciembre de 2005 y por las normas que lo sustituyan, deroguen o modifiquen, de igual manera, dicha información ha sido presentada de forma oportuna y con calidad. Los cálculos financieros se realizaron con base en la información presentada a la Asamblea General de Accionistas. La evaluación del control interno contable es favorable y en conjunto con

los sistemas de información dan una seguridad razonable sobre la calidad de la información contable.

En cuanto al periodo 2019, se ha realizado oportunamente el cargue de la información de la empresa en la herramienta SUI de la SSPD.

A continuación, se anexa el cargue de la información oportuna de los años 2017 y 2018 correspondiente al servicio de Gas Natural cargada al 100%. En cuanto al cargue de la información de 2019, se observa que están pendientes 6 reportes que corresponden al tópico auditor, cuya gestión corresponde a ésta AEGR y con fecha límite de reporte el 21 de agosto de 2020, según RESOLUCIÓN No. SSPD - 20201000010485 del 07/04/2020, la cual está vigente a la fecha de elaboración del presente informe:

SUI SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS		General					
SUI/Administración/Estado de reporte de Información Prestadores SSPD		documentos de trabajo		calidad del reporte			
(Para formato HTML) N° Registros en pantalla todos		Generar reporte en formato		XLS	HTML	PDF	CSV
Año:	sin escogencia						
Empresa:	36913-Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.						

Estado de reporte de Información Prestadores SSPD						
Empresa :			36913			
ID	EMPRESA	AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE	VER DETALLE DE INFORMACION
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2017	0	38	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2018	0	44	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2019	6	33	84 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2020	0	16	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	TOTAL	6	131	95 %	Ver Detalle

Fuente: SUI/Administración/Estado de reporte de Información Prestadores SSPD –2020.

Por otro lado, se pudo constatar que los estados financieros cargados al SUI corresponden a los estados financieros dictaminados por el Revisor Fiscal, del mismo modo, se evidencia que en el transcurso del año 2019 el revisor

fiscal realizó recomendaciones, las cuales fueron tenidas en cuenta por la compañía.

De igual modo, en la siguiente tabla se observa que los formatos de Reclamaciones del Servicio cuya periodicidad es mensual; así como Información comercial para usuarios no regulados, están cargados y certificados oportunamente.

En cuanto a los reportes de Costos y Gastos con periodicidad anual, también se puede observar que se encuentra cargado y certificado en el SUI:

AÑO	NIT	SERVICIO	TOPICO	PERIODO	CODIGO	FORMATO	ESTADO	CERTIFICACION
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:51:51
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:51:38
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:52:14
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:52:20
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 3		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:52:40
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 3		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:52:46
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 4		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:53:06
2019	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 4		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-01-27 14:53:10
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Administrativo y Financiero	Anual	796	COSTOS Y GASTOS GAS NATURAL	Certificado	2020-04-27 11:49:45
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	Anual	AGR-A-0001	01. Datos Básicos Evaluación Sistema de Control Interno	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	Anual	ENE-A-0007	07. Concepto General Sobre el Nivel de Riesgo	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	Anual	ENE-A-0012	12. Concepto Gral Evaluación y Resultados	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	Anual	ENE-A-0017	17. Indicadores y Referentes de la Evaluación de Gestión	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	Anual	ENE-A-0021	21. Indicadores de Nivel de Riesgo	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-05-20 10:20:22
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	AGOSTO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-09-11 10:50:14
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	DICIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-01-20 09:30:12
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	ENERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-02-11 08:49:15
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-03-05 12:17:41
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	JULIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-08-08 11:46:23
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-07-10 10:28:05
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-04-08 08:41:25
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-06-07 09:43:48
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	NOVIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-12-17 09:06:58
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	OCTUBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-11-07 12:30:46
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	SEPTIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2019-10-11 18:39:54
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	ABRIL	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-05-20 10:17:17
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	AGOSTO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-09-17 10:19:32
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	DICIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Pendiente	
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	ENERO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-05-20 09:40:39
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	FEBRERO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-05-20 09:41:27
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	JULIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-08-16 13:26:33
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	JUNIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-07-11 12:53:44
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MARZO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-04-05 12:45:50
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MAYO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-06-17 11:49:38
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	NOVIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-12-17 09:14:52
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	OCTUBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-11-25 14:34:06
2019	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	SEPTIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado	2019-10-22 17:15:55
2019	901023319-1	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual		Taxonomía 2019, Grupo 2 Individual - Flujo de efectivo Indirecto	Certificado	2020-06-08 21:55:07
2020	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-04-14 09:44:12
2020	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-04-14 09:44:30
2020	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-07-14 09:35:38
2020	901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	2020-07-14 09:36:11
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-05-14 23:41:02
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	ENERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-02-07 10:18:15
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-03-17 10:04:16
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-07-14 09:47:37
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-04-14 09:27:35
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	2020-06-24 18:12:34
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	ABRIL	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-05-29 00:13:53
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	ENERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-02-28 15:03:39
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	FEBRERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-03-17 10:37:59
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	JUNIO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-07-14 09:57:18
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MARZO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-04-25 12:21:53
2020	901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MAYO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	2020-06-28 19:52:50

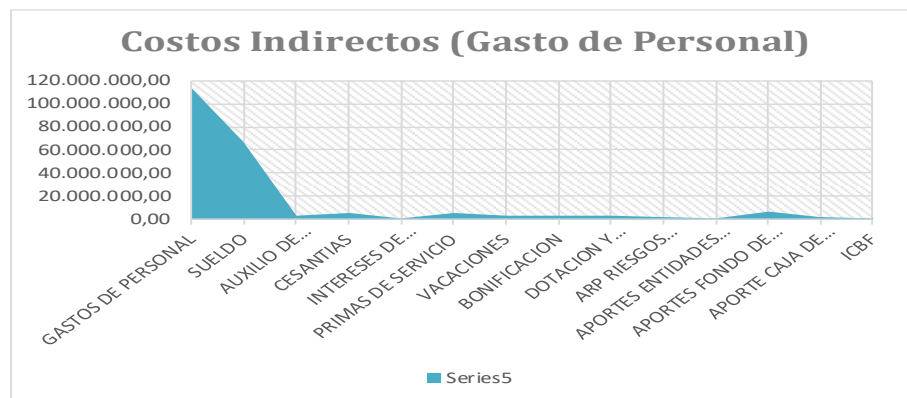
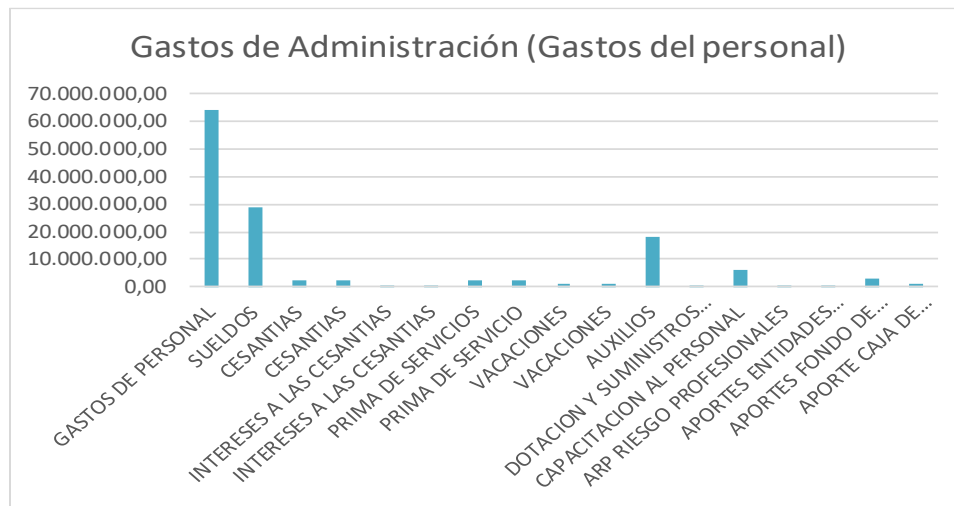
Durante el año 2018 el cargue de la información con periodicidad mensual relacionada con la Información Comercial de Usuarios no Regulados se reportó como “No Aplica”; debido a que las transacciones realizadas correspondían a pagos concepto de la prima establecida dentro de los Contratos de Opción de Compra de Gas (OCG) y no se había realizado facturación por concepto de venta de suministro de gas natural.

Se logró evidenciar que, a partir de enero de 2019, se pactaron contratos de venta de suministro de gas natural y de venta de capacidad de transporte; por lo cual a partir de esa fecha se empezó a reportar el formato de información comercial de usuarios no regulados; con base en los datos de la facturación mensual por la prestación de estos servicios.

De igual modo, se precisa que se ha venido reportando en el formato de reclamaciones del servicio mensualmente como “No Aplica”; por cuanto ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS ESP es una empresa comercializadora de Gas Natural que no presta el servicio de distribución de gas combustible por redes a usuarios finales ni mucho menos a usuarios domiciliarios de gas combustible por redes.

3.4 Costos laborales e impacto factor prestacional

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el año 2019 registró unos costos y gastos laborales equivalentes al 0.9% de los Ingresos de la Operación, lo cual genera un impacto mínimo por no ser una cifra representativa, de igual modo, se evidencia que no existe convención colectiva. Es de resaltar que el personal vinculado a Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el año 2019, fue por medio de contratos laborales, de prestación de servicios y contrato de práctica universitaria.



4. INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

De acuerdo a la información registrada y certificada por Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. en el SUI, se realizó el cálculo de los indicadores financieros, clasificando en el grupo de Gas Natural como comercializador de conformidad con la resolución CREG 072 de 2002, ya que obtuvo sus ingresos por comercialización de gas a través de varios clientes y por un contrato de tipo Opción de Compra de Gas (OCG). Durante el año 2019 y 2018. A continuación, resultado de los indicadores financieros:

INDICADORES	FORMULA	2019	2018	ANÁLISIS
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ingresos operacionales}}$	$\frac{3.020.858.534}{24.352.416.856} \times 365 = 45,28$	$\frac{1.356.868.274}{4.904.137.964} \times 365 = 100,99$	Este indicador evidencia que la compañía recupera sus cuentas por cobrar en promedio cada 45 días durante el año 2019, y cada 101 días durante el año 2018 las cual consideramos como corriente.
Rotación cuentas por pagar	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Costo de venta}}$	$\frac{2.229.521.847}{21.816.542.195} \times 365 = 37,30$	$\frac{406.510.332}{2.196.956.882} \times 365 = 67,54$	El indicador de cuentas por pagar refleja que las obligaciones son canceladas dentro de 37 días para el año 2019 y 68 días durante el año 2018, cumpliendo la compañía los términos de negociación pactados con el proveedor.
Razon corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{5.781.323.786}{2.555.503.580} = 2,26$	$\frac{2.932.725.317}{716.397.740} = 4,09$	Por cada un peso (\$1) de deuda que Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. cuenta en el 2019 con 2,26 pesos y y 4,09 pesos en el 2018 para hacerle frente a las obligaciones a corto plazo. Lo anterior evidencia la capacidad de pago de la compañía.
Margen operacional	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Ingresos operacionales}} \times 100$	$\frac{1.626.317.933}{24.352.416.856} \times 100 = 6,68\%$	$\frac{1.378.967.664}{4.904.137.964} \times 100 = 28,12\%$	La compañía tiene un margen de utilidad operacional del 6,68 % en el año 2019 y 28,12% en el 2018, es decir la compañía ha generado cada una de las utilidades luego de recuperar los costos de venta y los gastos de administración, sin incluir impuestos, depreciación y amortización.
Cubrimiento de gastos financieros	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{1.626.317.933}{94.291.876} = 17,25$	$\frac{1.378.967.664}{29.530.909} = 46,70$	Este indicador refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros; se evidencia un resultado positivo.

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

Los indicadores técnicos y administrativos no aplican a Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., ya que, durante los años 2019 y 2018 obtuvo ingresos por contrato de tipo Opción de Compra de Gas (OCG) con un cliente, al igual que contratos con otros clientes para comercialización de gas y capacidad de transporte por lo que no se tiene información de suscriptores sin medición, cobertura, reclamos de facturación, atención reclamos servicios y atención solicitud de conexión.

4.1 Explicación del prestador

Con relación al cumplimiento del plan de gestión, reflejado en los resultados exitosos de los indicadores financieros, el prestador comenta que son acertados con lo proyectado para el periodo 2019 debido al contrato de OCG que se tienen con un cliente, de igual manera, a la gestión realizada con otros para el suministro y capacidad de transporte de gas natural.

4.2 Concepto de la AEGR sobre la explicación del prestador

En el curso de la auditoría se evidencia que efectivamente la compañía cuenta con un contrato de (OCG) firmado con un cliente para los años 2017, 2018 y 2019, de igual modo, se logró evidenciar la gestión comercial realizada para contratar con 2 clientes más.

4.3 Concepto de la AEGR

Como bien se ha mencionado a lo largo del informe, Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., lleva tres años de haber iniciado actividades, razón por la que se concluye a presentado resultados satisfactorios. Con respecto a la gestión comercial la compañía presenta un indicador de rotación favorable, lo cual constata la buena gestión de facturación y cobro del servicio, también se evidencia que la compañía no recibió peticiones y reclamaciones por parte de los clientes. Técnicamente la compañía ha realizado inversiones en cuanto a las condiciones óptimas de las instalaciones de la compañía, de igual forma la gerencia estuvo en la búsqueda constante en el crecimiento de la compañía y la captación de nuevos contratos, lo cual logró materializarse durante el año 2019 arrojando los resultados presentados.

Para concluir y teniendo en cuenta el resultado del indicador de la razón corriente, se evidencia que la compañía se encuentra en la capacidad de responder frente a sus obligaciones de corto plazo, reflejando de esta manera el buen manejo de los recursos financieros relacionados con la actividad que desempeñó la compañía durante los años 2019 y 2018.

4.4 Concepto general de la evaluación de gestión y resultados

La AEGR realizada a la empresa Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. concluye que teniendo en cuenta los aspectos de Arquitectura organizacional, viabilidad financiera, aspectos financieros, técnicos, comerciales y externos, descritos por la (SSPD), la empresa Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., durante el año 2019 cumplió con todo lo

requerido y sus operaciones son acordes al desarrollo de su objeto social y lo dispuesto en sus estatutos, de igual modo, la empresa logró los resultados financieros esperados, manteniendo estable sus indicadores financieros, mejorando continuamente su sistema de control interno al igual que fortaleciendo su área comercial y administrativa.

5. INDICADORES CLASIFICACIÓN POR NIVEL DE RIESGO

De acuerdo con la información registrada y certificada por Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. en el SUI se realizó el cálculo de los indicadores para la clasificación por nivel de riesgo, a continuación, se detallan los resultados:

5.1 Indicadores nivel de riesgo

INDICADORES	FORMULA	2019	2018	ANÁLISIS
Periodo de pago del pasivo a largo plazo	$\frac{\text{Pasivo total} - \text{Pasivo corriente}}{\text{EBITDA} - \text{impuesto de renta}}$	$\frac{149.241.863}{1.153.041.053} = 0,13$	$\frac{141.053.984}{842.523.680} = 0,17$	El indicador refleja un periodo de pago de 0,13 en el año 2019 y 0,17 en el 2018 para el total del pasivo no corrientes, sin embargo, es preciso aclarar que este pasivo corresponde al impuesto diferido y no tiene efecto operativo para la compañía, pues sólo atiende un ajuste financiero.
Rentabilidad sobre activos	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{1.626.317.933}{5.869.347.830} \times 100 = 27,71\%$	$\frac{1.378.967.664}{2.962.289.058} \times 100 = 46,55\%$	Se puede evidenciar que los activos están generando un 27,7% durante el año 2019 y 46,55 % en el 2018 de utilidad, presentando una gestión operacional eficiente.
Rentabilidad sobre patrimonio	$\frac{\text{EBITDA} - \text{Gastos financieros} - \text{Impuesto de renta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{1.058.749.177}{3.164.602.386} \times 100 = 33,46\%$	$\frac{812.992.771}{2.104.837.334} \times 100 = 38,62\%$	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 33,46% durante el año 2019 y del 38,62 % en el 2018

INDICADORES	FORMULA	2019	2018	ANÁLISIS
Rotación activos fijos	$\frac{\text{Ingresos operacionales}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{24.352.416.856}{86.697.381} = 280,89$	$\frac{4.904.137.964}{28.130.944} = 174,33$	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 281 veces en el 2019 y 174 veces durante el 2018.
Capital de trabajo sobre activos	$\frac{\text{Capital de trabajo}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{791.336.687}{5.869.347.830} \times 100 = 13,48\%$	$\frac{950.357.942}{2.962.289.058} \times 100 = 32,08\%$	En este indicador se puede evidenciar el nivel de liquidez con el que cuenta la compañía, cabe resaltar que EFC tiene la capacidad de cubrir sus pasivos corrientes con el activo corriente, sin incluir el efectivo.
Flujo de caja sobre	$\frac{\text{Flujo de caja (EBITDA)}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{1.626.317.933}{5.869.347.830} \times 100 = 27,71\%$	$\frac{1.378.967.664}{2.962.289.058} \times 100 = 46,55\%$	En este indicador el flujo de caja representa el EBITDA, las variaciones en el capital de trabajo y los activos fijos,

Auditoría Externa de Gestión y Resultados - AEGR 2019

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

5.2 Concepto general nivel de riesgo

De acuerdo con el nivel de riesgo definido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), en el informe AEGR se concluye que la empresa Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P tiene una calificación de riesgo **A**, para el año 2019 siendo éste un indicador de Nivel Bajo.

La AEGR ha determinado ésta clasificación **A**, debido a la estabilidad en la generación de su flujo de caja, su apalancamiento propio, la facilidad para operar a través de su alto grado de liquidez y su bajo nivel de endeudamiento a corto como a largo plazo.

A continuación, se anexan cada uno de los formatos:

INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2019

NOMBRE DEL AUDITOR	ANGELICA GÓMEZ					
INDICADOR/CONCEPTO	¿APLICA EL REFERENTE?	REFERENTE DEL GRUPO	RESULTADO DEL INDICADOR	CUMPLE (SI/NO) CON EL REFERENTE	EXPLICACIÓN DE LA EMPRESA DE SP	CONCEPTO DE LA AEGR SOBRE LA EXPLICACIÓN DE LA EMPRESA DE SP
Rotacion Cuentas por Cobrar (Días)	SI	36	45,3	NO	La empresa no cumple con el referente a pesar que en el año 2019 se recaudó la cartera pendiente, quedando pendiente recaudar los prestamos a particulares	Este indicador mide la gestión realizada por la empresa para el cobro efectivo de los servicios prestados, se observa un incremento con respecto al periodo anterior, producto de un prestamo a socios realizado durante el año el cual se pacta bajo otras condiciones.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)	SI	40,5	37,3	SI	La empresa cumple con el referente, porque las compras de materia primas a los proveedores se cancelaro en un periodo de 38 dias, dadas las condiciones de ellos.	Este indicador le ha favorecido debido que con algunos proveedores logró negociar y así extender las fechas de pago, lo cual contribuyó a mantener su flujo de caja.
Razón Corriente (Veces)	SI	1,7	2,26	SI	La empresa si cumple con el referente, lo que indica que por cada peso (\$1) de deuda que tiene la empresa, cuenta con (\$2,26) pesos para hacerle frente a las obligaciones a corto plazo.	Este indicador refleja la estabilidad de la empresa para mantener su liquidez y de esta manera operar sin contratiempos durante su corto plazo.
Margen Operacional (%)	SI	16,0%	6,68%	NO	La compañía no cumple con este margen de utilidad operacional, el cual es del 6.68 %, es decir, la compañía luego de recuperar los costos de venta y los gastos de administración, sin incluir impuestos, depreciación y amortización genera una utilidad del 6.68%. lo que no es fundamental para las operaciones	Con este indicador se evidencia que aunque no cumple con el referente del grupo, el margen de utilidad que tienen la empresa después de cubrir los costos y gastos de su operación, es satisfactorio ya que garantiza el cubrimiento de los demás gastos tales como los financieros e impuestos.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)	SI	7,9	17,3	SI	Este indicador si se cumple y refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros; se evidencia un resultado positivo, cabe resaltar, que la compañía a la fecha solo posea una obligación financiera.	Es satisfactorio este indicado debido que en mas de 2 veces la empresa cubre su compromisos financieros con respecto al referente, una vez ha cubierto sus demas costos y gastos de la operación. Lo anterior debido que son gastos mínimos derivados de (Gravámenes, comisiones e intereses) en el pago de exp, ya que la empresa a la fecha no ha tenido necesidad de adquirir obligaciones financiera para cubrir los costos de sus operaciones.
Suscriptores sin Medicion (%)	SI	0	0	SI	No se cuenta con suscriptores sin medición	La empresa no cuenta con suscriptores sin medición.
Cobertura (%)	NO	NA	NA	SI	Este referente no Aplica para la empresa.	Este indicador No Aplica para la empresa.
Reclamos por Facturación (10000)	SI	0	0	SI	No se presentaron reclamaciones por facturación durante el año 2019.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2019 según validación de la encuesta de satisfacción.
Atención Reclamos Servicio (%)	SI	0	0	SI	No se presentaron reclamaciones por servicio durante el año 2019.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2019 según validación de la encuesta de satisfacción.
Atención Solicitud de Conexión(%)	SI	0	0	SI	No se presentaron solicitudes de conexión por durante el año 2019.	No se evidenciaron solictues de conexión durante la vigencia 2019

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR Y REFERENTE DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN						
INDICADOR/CONCEPTO	HACE 3 AÑOS	2017	2018	2019	EVOLUCION DEL INDICADOR 2018 - 2019	CONCEPTO AEGR
Rotacion Cuentas por Cobrar (Días)		31,17	101,0	45,3	Mejora	La mejora con respecto al año anterior se debe a los nuevos plazos establecidos con los clientes el cual oscila entre 30 y 45 días.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)		30,59	67,5	37,3	Mejora	Este indicador no representa riesgo en el flujo de efectivo para las operaciones de la empresa, se observa que mejoró su comportamiento rotando de 68 a menos de 40 días.
Razón Corriente (Veces)		3,28	4,09	2,3	Deterioro	Si bien la razón corriente de la empresa está mas bajo respecto a la meta del referente, al igual que con respecto al año anterior, la empresa tiene en caja disponible para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.
Margen Operacional (%)		35,79%	28,12%	6,7%	Deterioro	Aunque para la vigencia 2019 se observa aun más deteriorado este indicador, y se puede determinar una desviación de más del 21% de todos modos no genera alarma ya que dicha disminución se originó principalmente por la mayor concentración de costos de ventas, directamente relacionados con el nivel de ingresos durante dicho año.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)		140,51	46,70	17,3	Deterioro	Este indicador se evidencia deteriorado por el incremento de los gastos financieros (Gravámenes, comisiones e intereses) por el alto flujo de dinero en pago a proveedores
Suscriptores sin Medicion (%)		0	0	0,0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no tiene suscriptores sin medición
Cobertura (%)		NA	NA	N.A.	Se mantiene	Se mantiene porque este indicador No Aplica para la empresa
Reclamos por Facturación (10000)		0	0	0,0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibió reclamos por facturación
Atención Reclamos Servicio (%)		0	0	0,0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibió reclamos por servicio
Atención Solicitud de Conexión(%)		0	0	0,0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibió solicitudes de conexión.

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR	ANGELICA GÓMEZ		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
PERIODO DE PAGO DEL PASIVO DE LARGO PLAZO (Años)	0,13	El indicador refleja un periodo de pago de 0,13 para el total del pasivo no corrientes, sin embargo, es preciso aclarar que este pasivo corresponde al impuesto diferido y no tiene efecto operativo para la empresa, y si lo comparamos con los años anteriores este indicador se ha mantenido	Este indicador refleja que en el largo plazo la empresa tiene un compromiso mínimo a cumplir, el cual al cabo de 0,13 años se cancela, es fundamenta aclarar que dicho pasivo se origina por el reconocimiento financiero del Impuesto diferido calculado por las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de la empresa
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)	27,71%	Se puede evidenciar que los activos están generando un 27,71 % de utilidad, presentando una gestión operacional decreciente con respecto a años anteriores	Este indicado permite conocer el manejo eficiente de los activos por parte de la empresa para generar sus resultados operacionales
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)	33,46%	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 33,46 % , este indicador ha ido disminuyendo años tras años	Es indicador aunque ha tenido una desviación de 5 puntos, de todos modos aun le permite a la empresa evaluar la capacidad de generar beneficios a través de la inversión realizada por los accionistas.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)	280,89	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 280,89 veces.	La empresa a la fecha ha requerido una baja inversión en Activos Fijos para llevar a cabo las ventas que realiza, por ende, los activos fijos durante la vigencia 2019 no constituyeron un factor primordial para la generación de sus ingresos.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	13,48%	En este indicador se puede evidenciar el nivel de liquidez con el que cuenta la compañía, cabe resaltar que EFC tiene la capacidad de cubrir sus pasivos corrientes con el activo corriente, sin incluir el efectivo. y años tras años va mejorando este indicador	Permite medir el capital de trabajo de la empresa respecto al total de activo, una vez ésta ha cubierto sus compromisos de corto plazo. Este resultado refleja que la empresa puede llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo, ya que posee mas activos líquidos que deudas con vencimiento en el tiempo inmediato.

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR	ANGELICA GÓMEZ		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	0,31%	El resultado para el año 2019 es del 0,31% comparado con 0% del año anterior, dicha rubro surgió por los intereses de una tarjeta de crédito.	Este indicador no genera riesgo debido que es una tarjeta de crédito de uso de la Gerencia para cubrir gastos comerciales.
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA	28347%	Para el año 2019, el indicador arroja dicha cifra debido que el periodo 2018 no se tenían obligaciones financieras para aplicar formula y poder comparar	La empresa en el año anterior no presentó gastos financieros y para el año 2019, fue un valor mínimo reconocido por los intereses en el manejo de una tarjeta de credito, y otros gastos financieros por pago a proveedores a través del canal financiero.
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS	27,71%	En este indicador el flujo de caja representa el EBITDA, las variaciones en el capital de trabajo y los activos fijos, representan un buen desempeño de los activos tal y como se puede evidenciar en el indicador de "Rentabilidad sobre activos".	Este indicador permite confirmar la buena gestión de la empresa durante su operación, debido que su Ebitda es positivo y es proporcional a su total de activos durante ese periodo 2019, aunque se ve disminuido con respecto al año anterior conserva proporcionalidad con el incremento en los ingresos y costos.
CICLO OPERACIONAL	7,98	El ciclo operacional de la compañía es de aproximado 8 días.	En este indicador se puede validar que 8 días es la diferencia entre la rotación de las CxC y las CxP, lo cual sigue siendo minimo y poco afecta a las operaciones de la empresa debido que ésta, cuenta con un grado de liquidez alto para solventarse mientras culmina cada ciclo de operación.
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO	53,92%	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2019 el indicador es positivo en un 53,92%.	Este indicador durante la vigencia 2019, refleja una participación de los accionistas en mas del 53% de la empresa sobre los activos que posee, lo cual permite evidenciar que la empresa se apalancó con los proveedores en aproximadamente un 47% para cumplir con el desarrollo de sus operaciones.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	94,48%	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 94,48%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,94 tienen vencimiento inferior de un año.	Se interpreta que en la medida en que se concentra la deuda en el pasivo en el corto plazo se atenta contra la liquidez, pero a pesar de la situación, la empresa ha venido operando durante estos tres años sin contratiempo por el alto grado de liquidez que tiene.
ACTIVO CORRIENTE SOBRE ACTIVO TOTAL	98,50%	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 98,5%, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,98 se realizan en un año.	Tal como se menciona en el indicador anterior, se evidencia que alrededor el 99% de las operaciones de la empresa corresponden a actividades corriente.

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR	ANGELICA GÓMEZ		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO	53,92%	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2019 el indicador es positivo en un 53,92%.	Este indicador durante la vigencia 2019, refleja una participación de los accionistas en mas del 53% de la empresa sobre los activos que posee, lo cual permite evidenciar que la empresa se apalancó con los proveedores en aproximadamente un 47% para cumplir con el desarrollo de sus operaciones.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	94,48%	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 94,48%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,94 tienen vencimiento inferior de un año.	Se interpreta que en la medida en que se concentra la deuda en el pasivo en el corto plazo se atenta contra la liquidez, pero a pesar de la situación, la empresa ha venido operando durante estos tres años sin contratiempo por el alto grado de liquidez que tiene.
ACTIVO CORRIENTE SOBRE ACTIVO TOTAL	98,50%	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 98,5%, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,98 se realizan en un año.	Tal como se menciona en el indicador anterior, se evidencia que alrededor el 99% de las operaciones de la empresa corresponden a actividades corriente.

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR DEL NIVEL DEL RIESGO						
INDICADOR	HACE 3 AÑOS	2017	2018	2019	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
PERIODO DE PAGO DEL PASIVO DE LARGO PLAZO (Años)		0,11	0,17	0,13	Se mantiene	Es similar un año con respecto al otro, éste resultado no genera alerta debido que el pasivo a largo plazo solo corresponde al 13% del total de las obligaciones, y la variación de un año a otro fue minima.
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)		96,89%	46,55%	27,71%	Deterioro	El deterioro se originó debido al incremento en los gastos operacionales, necesarios para contribuir con el cumplimiento de las ventas.
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)		103,42%	38,62%	33,46%	Se mantiene	Se mantiene aunque para el año 2019, la rentabilidad haya disminuido en 4% esto no representa riesgo para la empresa.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)		1254,81	174,33	280,89	Deterioro	El deterioro se dio debido al incremento de un 38% en el valor del activo fijo que tenía la empresa .
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS		12,62%	32,08%	13,48%	Mejora	La mejora del indicador se da en cuanto se incrementaron las cuentas por cobrar significativamente durante la vigencia 2018

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR DEL NIVEL DEL RIESGO						
INDICADOR	HACE 3 AÑOS	2017	2018	2019	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO		0	0	0,31	Deterioro	Se deteriora porque la empresa no presentó estos componetes durante el año 2018 para poderlo aplicar en el 2019
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA		0	0	28347%	Deterioro	Se deteriora porque la empresa en el año anterior no presentó gastos financieros y para el año 2019, fue un valor mínimo reconocido por los intereses en el manejo de una tarjeta de credito, y otros gastos financieros por pago a proveedores a través del canal
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS		96,89%	46,55%	27,71%	Deterioro	Aun que se nota disminución el flujo de caja durante el año 2019, para la empresa sigue siendo positivo ya que se tienen el disponible suficiente para seguir operando.
CICLO OPERACIONAL		0,58	33,45	7,98	Deterioro	El deterioro es producto del incremento del plazo en el recaudo de la cartera, comparado con la gestión de pagos a proveedores, debido que éstos se aumentaron durante el año 2019
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO		62,18%	71,05%	53,92%	Se mantiene	La variación del año 2019 con respecto a 2018 es menor en un del 17%, se considera que su evolución se mantiene debido que se observa que la estructura de capital de la empresa está respaldada por su patrimonio.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL		80,42%	83,55%	94,48%	Mejora	La variación de un año con respecto al otro es estable debido que la mayor parte de las obligaciones de la empresa son a corto plazo.
ACTIVO CORRIENTE SOBRE ACTIVO TOTAL		99,67%	99,00%	98,50%	Se mantiene	Tal como se ha venido evidenciado el activo corriente es proporcional al activo no corriente debido que sigue siendo minima la inversión en Activo fijo para llevar a cabo su operación.

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

6. MATRIZ DE RIESGO

En Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., la matriz de riesgos es una herramienta eficaz para identificar los riesgos más significativos inherentes a las actividades que ella desarrolla, Por ello, ha sido utilizada como instrumento válido para determinar el mejoramiento del control de riesgos lo cual conlleva a la seguridad de la empresa. Asimismo, mediante dicha matriz se ha avaluado la implementación de los distintos controles que el área encargada ha venido realizando para mejorar la efectividad de la gestión de los distintos riesgos en sus macroprocesos; financieros, operativos comerciales y estratégicos, que están impactando en la misión de la empresa:

EFC/ Energy for the Caribbean		GESTIÓN GERENCIAL Y PLANEACIÓN ESTRATÉGICA											Código	GEG-F-009
		MAPA DE RIESGOS Y CONTROLES											Fecha	mar-19
													Versión	0
MACROPROCESO	PROCESO	No.	DESCRIPCION DEL RIESGO INHERENTE	DESCRIPCION DE LA CAUSA DEL RIESGO	CALIFICACION PRELIMINAR DE PROBABILIDAD	CALIFICACION PRELIMINAR DEL IMPACTO	No. Control	CONTROLES EXISTENTES	RESPONSABLES DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL	¿DISMINUYE LA PROBABILIDAD DEL RIESGO CON EL CONTROL?	¿DISMINUYE EL IMPACTO CON EL CONTROL?	EFFECTIVIDAD DEL CONTROL
RIESGO INHERENTE (ETAPA DE IDENTIFICACION Y MEDICION)								RIESGO RESIDUAL (ETAPA DE CONTROL Y MONITOREO)						
FINANCIERA	Gestión de Cartera	1	Incumplimiento en el pago de nuestros clientes para cumplir con el pago de los contratos pactados	Dificultades Económica de los clientes, recesión financiera.	1- Baja	2- Medio	C1	Realizar seguimiento de la cartera de los clientes con el fin de no tener que asumir pérdidas	Gerente	Preventivo	Continuo	SI	SI	1 -Eficiente
	Contabilidad	3	Diferencia en la metodología de calificación de las cuentas entre SUI, Empresa y Revisoría Fiscal.	Metodologías distintas en plan de cuentas y en algunos indicadores financieros; a razón del estándar NIIF y el cumplimiento legal de SUI	1- Baja	1- Bajo	C3	Conciliación periódica en la calificación de cuentas	Contador	Preventivo	Trimestral	SI	NO	1 -Eficiente
	Otros	4	Sobre o sub estimación del presupuesto	Cambios en el mercado evaluados en el inicio del periodo o en factores endógenos.	2- Media	1- Bajo	C4	Comparación de los Estados Financieros con el presupuesto Mensual	Contador	Preventivo	Mensual	SI	SI	1 -Eficiente
TECNICA OPERATIVA	Gestión con proveedores	5	No contar con el proveedor idóneo para cumplir con los contratos establecidos	Incumplimiento en las políticas de escogencia de proveedores, como elección de la tema y no verificación de referencias comerciales	1- Baja	2- Medio	C5	Evaluación metodológica de varios proveedores de servicio postulados previamente, tomando como base la acreditación de las mejores referencias comerciales y tiempo de experiencia	Gerente	Preventivo	Continuo	SI	SI	1 -Eficiente
	Control de calidad del servicio	6	Fallas en la prestación del servicio	No tener políticas y procedimientos de calidad establecidos o la no aplicación de los mismos	1- Baja	2- Medio	C6	Implementación del Sistema Integrado de Gestión de Calidad con base en las normas internacionales de calidad vigente	Gerente	Detectivo	Continuo	SI	SI	1 -Eficiente

MACROPROCESO	PROCESO	No.	DESCRIPCION DEL RIESGO INHERENTE	DESCRIPCION DE LA CAUSA DEL RIESGO	CALIFICACION PRELIMINAR DE PROBABILIDAD	CALIFICACION PRELIMINAR DEL IMPACTO	No. Control	CONTROLES EXISTENTES	RESPONSABLES DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL	¿DISMINUYE LA PROBABILIDAD DEL RIESGO CON EL CONTROL?	¿DISMINUYE EL IMPACTO CON EL CONTROL?	EFFECTIVIDAD DEL CONTROL
RIESGO INHERENTE (ETAPA DE IDENTIFICACION Y MEDICION)								RIESGO RESIDUAL (ETAPA DE CONTROL Y MONITOREO)						
COMERCIAL	Facturación y recaudo	9	Errores en la liquidación de la facturación. No emitir en el tiempo requerido la factura	Seleccionar de forma errada los registros de un cliente/no atender las fechas de radicación de facturas de cada cliente	2- Media	1- Bajo	C9	Revisión detallada de las operaciones facturadas/Implementación de un cronograma de facturación	Contador /Auxiliar Administrativa	Preventivo	Mensual	SI	SI	1 -Eficiente
	Atención al cliente	10	Falta de oportunidad en las respuestas a las solicitudes de grupos de interés	No tener o no divulgar adecuadamente los canales para recepción y/o atención de solicitudes de grupos de interés	1- Baja	2- Medio	C10	Habilitación de canales eficientes para atender las solicitudes de los grupos de interés, incluyendo una opción de monitoreo que alerte sobre los términos transcurridos	Gerente	Preventivo	Continuo	SI	SI	1 -Eficiente
EXTERNOS	Regulatorios (normas CREG, MME, SSPD)	11	Cambios Normativos, regulatorio y/o tributarios que afecten el desempeño del Negocio	Expedición de Leyes por parte de la rama legislativa, referentes al sector del Gas	2- Media	2- Medio	C11	Establecer planes de contingencia económica, evaluando tarifas y mercado	Gerencia	Correctivo	Anual	SI	NO	1 -Eficiente
	Legales (demandas, Sanciones)	12	Atención inoportuna de exigencias legales, regulatorias o requerimientos judiciales.	No observación o estudio de los marcos legales que giran en torno a la actividad de EFC	1- Baja	2- Medio	C12	Desarrollo y/o actualización de una matriz o mapa legal de la normatividad que gira en torno a la actividad específica de la compañía, como también de procesos tributarios, comerciales, laborales, civil etc que involucren a EFC	Gerencia/Revisoría Fiscal	Preventivo	Semestral	SI	SI	1 -Eficiente
	Otros	13	Incidentes, accidentes de trabajo y/o enfermedad profesional	No tener implementado un Sistema Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo o falta de seguimiento del mismo	1- Baja	2- Medio	C13	Implementación del Sistema Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo, y desarrollar por lo menos una auditoría interna anual del sistema	Gerencia	Detectivo	Semestral	SI	SI	1 -Eficiente

Fuente: Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P

7. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

De acuerdo con lo enunciado en la Resolución 20061300012295 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) de abril 18 de 2006, se debe realizar un diagnóstico que determine el estado general y grado de desarrollo del sistema de control interno y de los elementos que lo conforman como instrumento de control empresarial. Adicionalmente y con base en dicho diagnóstico deben presentarse recomendaciones sobre las acciones correctivas y/o de mejoramiento requeridas para mejorar el sistema de control interno.

El alcance de esta evaluación de auditoría, incluyó la verificación de los avances en la implementación del Sistema de Gestión Integral (SGI) y Control Interno mencionado en el plan de gestión de la vigencia anterior, para llevar a cabo dicha labor se realizó entrevista a la persona encargada del proceso, se verificó la matriz de riesgo para analizar el cumplimiento del control de los riesgos identificados en cada proceso, al igual que se desarrolló una encuesta, analizando las respuestas obtenidas y la situación real observada, la cual se anexa al final de éste documento.

Teniendo presente la información suministrada por la persona encargada del proceso quien manifestó que EFC de acuerdo con su visión estratégica, continuó durante el 2019, con el proyecto de implementación y mantenimiento del SGI; constituido por las normas ISO 9001:2015, en cuanto a calidad del servicio; ISO 14001:2015 conforme al compromiso con la protección del medio ambiente; e ISO 45001 que promueve la protección de la salud de los trabajadores. A continuación, se describen los componentes y elementos del modelo de control interno desarrollado en dicha entidad:

➤ Entorno de Control

Se observa que la Gerencia muestran interés por la integridad y valores éticos, existe un Código de Buen Gobierno y un código de ética. En EFC la persona encargada de proyectos y HSEQ, hace seguimiento a la gestión de la organización, aplicando controles para la consecución de los objetivos estratégicos.

➤ Valoración de riesgos

EFC respondiendo a la política para la Gestión Integral de Riesgos reestructurada durante el año 2019, está dando cumplimiento a las etapas de identificación, evaluación, manejo, monitoreo, consolidación, comunicación y divulgación de sus riesgos, a través de los formatos que han dispuesto para ello.

➤ Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gerencia sean cumplidas. Ayudan a asegurar que se toman las acciones necesarias para tratar los riesgos en el logro de los objetivos de la empresa. Con base en nuestra evaluación se logró establecer que se encuentran presentes los siguientes elementos en EFC:

- Se evidencian controles sobre las actividades y políticas de la organización.
- Se observa que las funciones están segregadas entre diferentes personas de tal manera que se reduce el riesgo de fraude o de otros actos impropios
- Se identifican políticas para controlar el acceso a información confidencial e importante de archivos de datos y programas.
- Se observa un grado de seguridad razonable con respecto al acceso, a los equipos de cómputo, sistema operativo, y/o de aplicaciones para controlar el acceso a datos y programas.
- Está en implementación la seguridad de información con la responsabilidad de monitorear el cumplimiento con las políticas y procedimientos de seguridad de información.

➤ Información y comunicación

Información y comunicación es el proceso de capturar e intercambiar información que se necesita para ejecutar, administrar y controlar las operaciones de la empresa. Con base en la revisión realizada por la Auditoría Externa de Gestión, se evidenció que en EFC se encuentran presentes los siguientes elementos de Información y Comunicación:

- Los Sistemas de información, proveen a la gerencia los informes necesarios sobre el desempeño de la empresa en relación con los objetivos establecidos, incluyendo información relevante tanto externa como interna, pero se logra determinar que éstos deben actualizarse para que sean más eficientes y comprensiva la información que de ahí se extrae.
- En la mayoría de las ocasiones se suministra a las personas adecuadas con suficiente detalle y anticipación para que puedan desempeñar sus responsabilidades eficientemente y con eficacia, pero se logró validar que cuando no se realizan éstos genera represamiento y atrasos en el proceso.
- La gerencia de la empresa asigna los recursos humanos y financieros adecuados para desarrollar los sistemas de información necesarios para el logro de los objetivos empresariales y de grupo, sin embargo, se evidenció que se deben integrar mejor procesos y personas para que haya mayor sincronismo.

En éste componente se evidencia que se debe fortalecer la comunicación interna para integrar mejor los proceso ya que se constató también que se identifican acciones claras sobre las comunicaciones con los grupos de interés, la gerencia toma oportuna y apropiada acción de seguimiento en relación con las comunicaciones de clientes, proveedores, mediadores y otras partes externas.

➤ Monitoreo

Una importante responsabilidad de la gerencia es el establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno. La gerencia monitorea los controles para cerciorarse de que funcionen conforme a lo diseñado, y si se han modificado para adaptarlos a condiciones cambiantes.

Por la vigencia 2019 Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. cumplió en forma efectiva con los objetivos de control establecidos por la Administración y con normatividad que le aplica, y asegura el desarrollo y fortalecimiento de su Control Interno.

La AEGR concluye que Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. mantiene su Control Interno en continuo mejoramiento, alineado con su estrategia, su

Código de Gobierno Corporativo y sus políticas, normas y procedimientos.

Consideramos que los factores de cambio más relevantes que afectan la eficiencia en la gestión y efectividad en los resultados del año 2019 fueron monitoreados y controlados apropiadamente por la administración.

Nuestro concepto sobre el Sistema de Control Interno – SCI de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. tal como se mencionó al inicio se obtuvo con base en el resultado de pruebas selectivas, entrevistas y encuesta que soportan cada componente de su modelo de Control; sin embargo, debido a las limitaciones inherentes a este tipo de trabajos, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

A continuación, como anexo se presenta el resultado de la encuesta realizada:

Nombre del auditor: Angélica Gómez, Auditor Delegado

Teléfono: (5) 3570013 **Email:** acconsultoresintegrales1@gmail.com

Responsable del Proceso: Gloria Sandoval, Ingeniera de Proyecto y HSEQ

Fecha de evaluación: 05/07/2020

SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. SUBSISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. ¿Existe una metodología de identificación y valoración de riesgos que se aplique a todos los niveles que conforman la organización?

SI ☒ NO ☐

2. ¿Respecto de los riesgos asociados a la prestación del servicio, cual es el grado de desarrollo de los elementos constitutivos del riesgo? Marque con una X de acuerdo con el grado de desarrollo para cada elemento:

ELEMENTO DEL RIESGO	GRADO DE DESARROLLO		
	Inexistente	Poco adecuado	Adecuado
Agente generador del riesgo			X
Circunstancias de tiempo			X
Circunstancias de lugar			X
Circunstancias de modo			X
Impacto del riesgo			X
Probabilidad del riesgo			X

3. ¿Las actividades de la prestación del servicio tiene definidos los riesgos?

- a) Nunca
b) En algunas ocasiones
c) Casi siempre
d) ☒ Siempre

4. ¿En las organizaciones se trabaja en la identificación y administración de riesgos? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:

- a) La oficina de control interno o su equivalente ejecuta acciones de verificación tradicional, sin el apoyo decidido del gerente y muy lejos de los conceptos de administración del riesgo.
b) Si bien el concepto es conocido de manera general, no se desarrolla en las dependencias y la oficina de control interno lo hace dentro de

conceptos de auditoría convencional, con poca incidencia en la alta gerencia.

- c) Se conoce el concepto de administración de riesgos, pero aún se percibe como una tarea de la oficina de control interno. En todo caso el tema es conocido por la alta gerencia.

d) Existe una cultura organizacional que comprende formalmente que es necesario identificar y prevenir riesgos, pero es apoyada básicamente por la alta gerencia, pero en los demás niveles es aún incipiente.

2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE RIESGO:

5. ¿Existe valoración de los riesgos identificados? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:

- a) Orientada a temas marginales y sin rigor técnico.
b) Orientada a riesgos de poco impacto frente al negocio y su metodología carece de rigor técnico.
c) Orientada a riesgos pero que no toca la esencia del negocio, salvo excepciones y sin rigor técnico.

d) Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero sin alto rigor técnico.

- e) Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero con alto rigor técnico.

6. ¿Se diseñan controles para los riesgos identificados? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:

- a) Nunca
b) En algunas ocasiones
c) Solo en el caso que lo soliciten entes de control externo (SSPD, contraloría, entre otros).

d) Casi siempre

e) Siempre

7. ¿Los controles que se diseñan se implementan?

- a) Nunca
b) En algunas ocasiones

f) Casi siempre

c) Siempre

8. ¿Se efectúan pruebas a los controles?
- a) Nunca
 - b) En algunas ocasiones
 - g) Casi siempre**
 - c) Siempre
9. ¿Los controles han contribuido a la prevención y administración de los riesgos? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:
- a) Suelen ser formales, sin impacto en el mejoramiento y prevención de riesgos.
 - b) Suelen ser formales y con aporte marginal en el mejoramiento y prevención de riesgos.
 - c) En algunas ocasiones aportan en el mejoramiento y prevención de riesgos.
 - d) Comúnmente efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos.**
 - e) Siempre efectivos en el mejoramiento y prevención de riesgos.
10. ¿Existe seguimiento al tratamiento de los riesgos? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:
- a) Nunca
 - b) En algunas ocasiones
 - c) Solo en el caso que lo soliciten entes de control externo (SSPD, contraloría, entre otros).
 - d) Casi siempre**
 - e) Siempre