

INFORME DE LA AUDITORÍA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AÑO 2018

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.
NIT. 901.023.319-1

***EFC** / Energy for the
Caribbean*

Contenido

1. OBJETIVOS	3
2. ALCANCE	3
3. CRITERIOS AEGR	3
4. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL	4
4.2 Plan Estratégico Corporativo	4
Para el año 2018, se establecieron los siguientes indicadores:	5
4.4 Composición accionaria	5
4.5 Modelo Organizacional	4
5. VIABILIDAD FINANCIERA	6
6. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS	9
6.1. Programas de gestión y/o acuerdos de mejoramiento suscritos con la superintendencia de servicios públicos	9
6.2. Satisfacción del usuario	9
6.3. Información financiera, contable y de costos cargada al SUI	10
6.4. Costos laborales e impacto factor prestacional	12
7. INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	13
8. INDICADORES CLASIFICACIÓN POR NIVEL DE RIESGO	15
8.1. Indicadores nivel de riesgo	15
8.2. Concepto general nivel de riesgo	16
9. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL PRESTADOR AL SUI	23
10. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	27

Dentro de nuestras funciones como auditores externos de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. se desarrolló Auditoría Externa de Gestión y Resultados para el año 2018, tomando como base lo dispuesto en la resolución N° SSPD- 20061300012295 de Abril 18 de 2006, de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

1. **OBJETIVOS:** Evaluar la gestión del prestador de acuerdo con los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos que definan las comisiones y los requerimientos de la superintendencia de servicios, verificar la conformidad de la gestión del prestador con los requisitos legales, técnicos administrativos, financieros, y contables del régimen de servicios públicos domiciliarios, verificar la calidad información reportada por el prestador a través del SUI.
2. **ALCANCE:** La AEGR Cubre la revisión y verificación del cumplimiento de los requisitos en materia del régimen de servicios públicos domiciliarios durante el año 2018. Se evalúa la eficiencia y eficacia de los resultados en cuanto a la utilización de los recursos, logros misionales, objetivos, recursos humanos, evaluación de impacto de los resultados en cuanto a la región.
3. **CRITERIOS AEGR:** Resolución No. SSPD- 20061300012295 de Abril 18 de 2006 por la cual se fijan criterios en relación con las auditorías externas de gestión y resultados 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. De igual modo, se tuvo en cuenta las demás normas complementarias o Referentes sobre AEGR en Servicios Públicos Domiciliarios – Registros certificados y radicados en el SUI.

4. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL

4.1 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 2018 Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. no presentó cambios respecto a su naturaleza Jurídica, evidenciado en revisiones a las actas de Asamblea y al Certificado de Existencia y Representación Legal del 29/01/2019.

4.2 Modelo Organizacional

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el 2018 mantuvo su organigrama de acuerdo a su estructura organizacional. A continuación, se anexa:

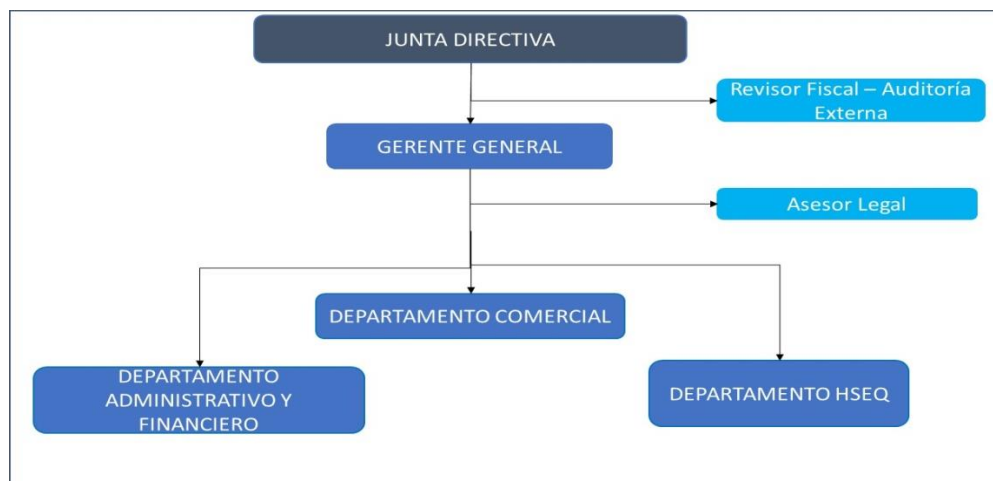


Figura: 1.1 Organigrama Energy For The Caribbean

4.3 Plan Estratégico Corporativo

Para el año 2018, se establecieron los siguientes indicadores:

AREA	INDICADOR
HSE	ILI – Índice de lesiones incapacitantes
NEGOCIOS	Satisfacción del cliente
FINANCIERO	EBITDA

4.4 Capital

Para el año 2018, se presentó cambios en la estructura del capital Autorizado, Suscrito y Pagado, lo cual quedó 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 29/01/2019

4.5 Composición accionaria

Al 31 de Diciembre del año 2018 la composición accionaria de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P fue la siguiente:

Accionista	Identificación	No. de Acciones	% de Participación	Capital
Stand Gutiérrez Ricardo	7.696.732	600.000	100%	1.200.000.000
Totales		600.000	100%	1.200.000.000

5. VIABILIDAD FINANCIERA

Se llevó a cabo el análisis de los informes financieros de la empresa para la vigencia 2018, 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 2018 con el periodo comparativo año 2017, 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 2018, 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.

Las Ventas son producto de la comercialización de gas natural, la cual fue la actividad que desarrolló Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P durante el año 2018, obteniendo sus ingresos por medio de contrato de Opción de Compra de Gas (OCG).

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, los Ingresos para el periodo 2018 con respecto al 2017 se incrementaron en más del 11%, logrando obtener resultados satisfactorios e indicadores de gestión acorde a la realidad económica de la empresa.

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.

5.1 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 2018 y 2017. 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 Comparativo						
(Expresado en pesos colombianos)						
ACTIVO	Análisis		Análisis		Análisis Horizontal	
	AÑO 2018	Vertical %	AÑO 2017	Vertical	Variación	
					\$	%
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.575.857.044	53,2%	1.248.030.560	76,6%	327.826.484	26%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.356.868.274	45,8%	376.767.939	23,1%	980.100.335	260%
Gastos pagados por anticipado - Seguros						
Total activo corriente	2.932.725.317	99%	1.624.798.499	99,7%	1.307.926.818	80%
Activo no corriente						
Propiedades, planta y equipo, neto	28.130.944	0,9%	3.516.518	0,2%	24.614.425	700%
Activo intangibles diferentes de la plusvalía, neto	1.432.796	0,0%	1.791.000	0,1%	(358.204)	-20%
Total activo no corriente	29.563.740	1,0%	5.307.518	0,3%	24.256.222	457%
TOTAL ACTIVO	2.962.289.058	100,0%	1.630.106.018	100,0%	1.332.183.040	82%
PASIVO						
Pasivo corriente						
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	406.510.332	13,7%	170.986.076	10,5%	235.524.256	138%
Pasivo por impuestos corrientes	303.456.095	10,2%	324.805.093	19,9%	(21.348.998)	-7%
Otros pasivos	6.431.314	0,2%		0,0%	6.431.314	100%
Total pasivo corriente	716.397.740	24,2%	495.791.169	30,4%	220.606.571	44%
Pasivo no corriente						
Pasivo por impuesto diferido	141.053.984	4,8%	120.727.268	7,4%	20.326.716	17%
Total pasivo no corriente	141.053.984	4,8%	120.727.268	7,4%	20.326.716	17%
TOTAL PASIVO	857.451.724	28,9%	616.518.437	37,8%	240.933.287	39%
PATRIMONIO						
Capital autorizado	1.200.000.000	40,5%	1.200.000.000	73,6%	-	0%
Capital suscrito por cobrar	-	0,0%	(1.199.500.000)	-73,6%	1.199.500.000	-100%
Reservas	101.308.758	3,4%	-	0,0%	101.308.758	100%
Resultados acumulados	-	0,0%	-	0,0%		
Resultado del ejercicio	803.528.576	27,1%	1.013.087.580	62,1%	(209.559.005)	-21%
Efectos adopción por primera vez	-	0,0%	-	0,0%		
TOTAL PATRIMONIO	2.104.837.334	71,1%	1.013.587.580	62,2%	1.091.249.753	108%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.962.289.058	100,0%	1.630.106.018	100,0%	1.332.183.040	82%

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

ACTIVOS: Está representado principalmente por las partidas corrientes las cuales constituyen el 99% de dicho rubro, cabe resaltar que la empresa durante sus dos años de operación no ha realizado inversión significativa en sus Activos Fijos.

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 **24.2%** año 2018 y **30.4%** año 2017 que al compararlo con el activo corriente **99.1%** año 2018 y **99.7%** año 2017 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 **38%**.

5.2 Estado de Resultados

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P						
Estado de Resultados Comparativos						
(Expresado en pesos colombianos)						
	AÑO 2018	Análisis Vertical %	AÑO 2017	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					\$	%
Ingresos de actividades ordinarias	4.904.137.964	100,0%	4.412.547.661	100,0%	491.590.303	11,14%
Costo de ventas	2.196.956.882	44,8%	2.040.429.347	46,2%	156.527.535	7,67%
Utilidad bruta	2.707.181.082	55,2%	2.372.118.314	53,8%	335.062.768	14,13%
Gastos operacionales:						
Administración	(1.362.200.495)	-27,8%	(822.563.334)	-18,6%	- 539.637.162	65,60%
Ventas						
Total gastos operacionales	(1.362.200.495)	-27,8%	(822.563.334)	-18,6%	- 539.637.162	65,60%
Utilidad operacional	1.344.980.587	27,4%	1.549.554.980	35,1%	- 204.574.394	-13,20%
Ingresos financieros	27.522.882	0,6%	506.429	0,0%	27.016.453	5334,70%
Gastos financieros	(29.530.909)	-0,6%	(11.240.690)	-0,3%	- 18.290.219	162,71%
Total ingresos y gastos financieros, neto	(2.008.027)	0,0%	(10.734.262)	-0,2%	8.726.234	-81,29%
Otros gastos	(3.000.000)	-0,1%	(5.799.000)	-0,1%	2.799.000	-48,27%
Otros ingresos		0,0%		0,0%		
Ingresos en venta de activos		0,0%		0,0%		
Total otros ingresos y gastos, neto	(3.000.000)	-0,1%	(5.799.000)	-0,1%	2.799.000	-48,27%
Resultado antes de impuesto sobre la renta	1.339.972.559	27,3%	1.533.021.719	34,7%	- 193.049.159	-12,59%
Impuesto sobre la renta	395.390.000	8,1%	399.206.870	9,0%	- 3.816.870	-0,96%
Impuesto diferido	141.053.984	2,9%	120.727.268	2,7%	20.326.716	16,84%
Resultados del ejercicio	803.528.576	16,4%	1.013.087.580	23,0%	- 209.559.005	-20,69%

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

INGRESOS Y COSTOS: Tal como se ha mencionado Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., durante los años 2017 y 2018 ha obteniendo sus Ingresos por medio de contrato de Opción de Compra de Gas (OCG), donde éste representa un costo directo de menos del 47% del total de los Ingresos Operacionales para ambos años.

GASTOS: Con relación a los Gastos de operación se observa un incremento importante de un año a otro, aunque al ser comparado con el total de los Ingresos de la operación para el año 2017 representan el 18.6% y año 2018 el 27.8%. Es importante destacar que estos gastos están compuestos principalmente por pagos de honorarios, prestación de servicios y gastos de viajes para cumplir con la gestión comercial y de esta manera garantizar los ingresos para los siguientes periodos.

6. 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:

- 6.1. **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. no tiene acuerdos de mejoramientos suscritos ante la superintendencia de servicios públicos.
- 6.2. **Satisfacción del usuario:** La compañía cuenta con un procedimiento para la gestión de PQRS (Peticiónes, 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 compañía 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 auditoría se evidencia que en el año 2018 no se presentó ningún tipo de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias, además se identifica la evaluación del servicio prestado a través de recolección de los formatos de satisfacción de los clientes, a continuación se anexan resultados:

EVALUACIÓN DEL SERVICIO PRESTADO EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO-DICIEMBRE DE 2018 REALIZADA POR ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P						
ASPECTOS A EVALUAR	1	2	3	4	5	No aplica
1. Prestación del servicio					X	
2. Atención de los funcionarios (profesionalismo)					X	
3. Avance tecnológico de la entidad						X
4. Transparencia					X	
5. Contacto con el cliente					X	
6. Cumplimiento					X	
7. Suministro de información					X	
8. Calidad de la información					X	
9. Facilidad para la realización de trámites					X	
10. ¿Ha realizado solicitudes?	SI	X			NO	
10.1 ¿La atención a su solicitud fue oportuna?	SI	X			NO	
10.2 ¿La respuesta solucionó su problema?	SI	X			NO	
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	X			NO	
Numero de clientes encuestados: 1 (Representa el 100% de los clientes de la compañía)						
1 implica el mínimo grado de satisfacción y 5 el máximo.						
COMENTARIOS Y SUGERENCIAS:						

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 el cliente, se logra identificar la aceptación de éste, obteniendo un nivel de satisfacción del 100% una vez tabulados todos los factores antes descritos.

- 6.3. **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 modo se constata que la información pendiente correspondiente al periodo 2017 finalmente se logró cargar durante el año 2019, pues para esta fecha fue habilitado el cargue en la herramienta SUI por parte de SSPD.

En cuanto al periodo 2018, se ha realizado oportunamente el cargue de la información de la empresa en la herramienta SUI de la SSPD.

En la siguiente imagen, se puede observar el cargue de la información de los años 2017 y 2018 correspondiente al servicio de Gas Natural cargada al 100%.

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	24	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2018	0	25	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2019	0	6	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	TOTAL	0	55	100 %	Ver Detalle

Fuente: SUI/ Administración/Estado de reporte de Información Prestadores SSPD – 24 de abril de 2019.

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 2018 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	SERVICIO	TOPICO	PERIODICIDAD	PERIODO	CODIGO	FORMATO	ESTADO	APLICACION	FECHA DE CERTIFICACION
2017	GAS NATURAL	Administrativo y Financiero	ANUAL	Año	796	COSTOS Y GASTOS GAS NATURAL	Certificado	Cargue Masivo	2018-06-18 12:01:57
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-15 10:08:08
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	AGOSTO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:00:14
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	DICIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:55:35
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-15 09:24:06
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	JULIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:27:35
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 03:06:41
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-15 09:45:22
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 02:59:53
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	NOVIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:53:08
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	OCTUBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:15:14
2017	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	SEPTIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:06:16
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	ABRIL	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:26:31
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	AGOSTO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:46:30
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	DICIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:51:36
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	FEBRERO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 09:29:42
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JULIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:45:09
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JUNIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:43:10
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MARZO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:25:54
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MAYO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:38:49
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	NOVIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:50:47
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	OCTUBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:49:17
2017	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	SEPTIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-24 14:47:51
2017	Gobierno NIF	Nuevo Marco Normativo 2015	ANUAL	Año	NIF-A-0015	Formulario Unico de Clasificación	Certificado	Formularios	2018-02-22 15:54:05
2018	GAS NATURAL	Administrativo y Financiero	ANUAL	Año	796	COSTOS Y GASTOS GAS NATURAL	Certificado	Cargue Masivo	2019-04-05 12:17:39
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 07:04:52
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	AGOSTO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-09-05 15:19:02
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	DICIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2019-01-04 10:54:06
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	ENERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 06:58:30
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 07:00:43
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	JULIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-08-23 17:00:47
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-29 13:23:11
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 07:02:51
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-06-18 07:06:48
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	NOVIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-12-03 08:39:32
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	OCTUBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-11-02 08:39:53
2018	GAS NATURAL	Comercial y de Gestión	MENSUAL	SEPTIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-11-09 08:20:35
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	ABRIL	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:59:58
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	AGOSTO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-09-05 15:21:29
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	DICIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2019-01-04 10:55:23
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	ENERO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:53:22
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	FEBRERO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:55:10
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JULIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-08-23 16:54:49
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JUNIO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 09:03:15
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MARZO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 08:56:51
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MAYO	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-07-26 09:01:44
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	NOVIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-12-03 08:45:17
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	OCTUBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-11-02 08:42:55
2018	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	SEPTIEMBRE	101	INFORMACIÓN COMERCIAL USUARIOS NO REGULADOS	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2018-11-09 08:21:58

6.4. **Costos laborales e impacto factor prestacional:** Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el año 2018 no registró costos laborales, debido que no tenía empleados contratados, en consecuencia, no existe una convención colectiva. Es de resaltar que el personal vinculado a Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el año 2018, fue por medio de contratos de prestación de servicios, honorarios y contrato de práctica universitaria.

7. 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 con un contrato de tipo Opción de Compra de Gas durante el año 2018 y 2017. A continuación, resultado de los indicadores financieros:

INDICADORES	FORMULA	AÑO 2018	AÑO 2017	ANÁLISIS
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ingresos operacionales}}$	$\frac{1.356.868.274}{4.904.137.964} \times 365 = 100,99$	$\frac{376.767.939}{4.412.547.661} = 31,17$	Este indicador evidencia que la compañía recupera sus cuentas por cobrar en promedio cada 101 días para el año 2018 y 31 días para el año 2017 las cual se consideran como corriente.
Rotación cuentas por pagar	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Costo de venta}}$	$\frac{406.510.332}{2.196.956.882} \times 365 = 67,54$	$\frac{170.986.076}{2.040.429.347} = 30,59$	El indicador de cuentas por pagar refleja que las obligaciones son canceladas dentro de los 68 para el año 2018 y dentro de los 31 días para el año 2017, cumpliendo la compañía los términos de negociación pactados con el proveedor.
Razon corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{2.932.725.317}{716.397.740} = 4,09$	$\frac{1.624.798.499}{495.791.169} = 3,28$	Por cada un peso (\$1) de deuda que Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. cuenta con \$4 en el año 2018 y \$3,28 pesos en el año 2017 para hacerle frente a las obligaciones a corto plazo. Lo anterior evidencia la capacidad de pago de la compañía.
Margen operacional	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Ingresos operacionales}}$	$\frac{1.378.967.664}{4.904.137.964} \times 100 = 28,12\%$	$\frac{1.579.380.482}{4.412.547.661} = 35,79\%$	La compañía tiene un margen de utilidad operacional del 28% para el año 2018 y del 36% para el año 2017, es decir la compañía genera cada una de éstas utilidades luego de recuperar los costos de venta y los gastos de administración, sin incluir impuestos, depreciación y amortización.
Cubrimiento de Gastos financieros	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{1.378.967.664}{29.530.909} = 46,70$	$\frac{1.579.380.482}{11.240.690} = 140,51$	Este indicador refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros; se evidencia un resultado positivo, cabe resaltar que la empresa durante el año 2017 no tuvo obligaciones financieras, por ende, se observa la elevada variación de un año con respecto al otro.

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 2018 y 2017 obtuvo ingresos por contrato de tipo Opción de Compra de Gas con un único cliente, por lo que no se tiene información de suscriptores sin medición, cobertura, reclamos de facturación, atención reclamos servicios y atención solicitud de conexión.

- **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 2018 debido al contrato de OCG que se tienen con un cliente, el cual garantiza dichos resultados.
- **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 firmado con cliente que cubre todo el año 2017, 2018 y parte del año 2019, logrando de esta manera obtener los resultados que arrojan los indicadores.
- **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 dos años de haber iniciado actividades, razón por la que se concluye a presentado resultados satisfactorios. Con respecto a lo 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, 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 año 2018 y 2017.

- **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 2018 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.

8. 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:

8.1. Indicadores nivel de riesgo

INDICADORES	FORMULA	AÑO 2018	AÑO 2017	ANÁLISIS
Periodo de pago del pasivo a largo plazo	$\frac{\text{Pasivo total} - \text{Pasivo corriente}}{\text{EBITDA} - \text{impuesto de renta}}$	$\frac{141.053.984}{842.523.680} = 0,17$	$\frac{120.727.268}{1.059.446.344} = 0,11$	El indicador refleja un periodo de pago de 0,17 año 2018 y 0,11 año 2017, 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
Rentabilidad sobre activos	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1.378.967.664}{2.962.289.058} \times 100 = 46,55\%$	$\frac{1.579.380.482}{1.630.106.018} = 96,89\%$	Se puede evidenciar que los activos están generando un 46,55% en el año 2018 y 96,89% en el año 2017 de utilidad, presentando una gestión operacional eficiente.
Rentabilidad sobre patrimonio	$\frac{\text{EBITDA} - \text{Gastos financieros} - \text{Impuesto de renta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{812.992.771}{2.104.837.334} \times 100 = 38,62\%$	$\frac{1.048.205.653}{1.013.587.580} = 103,42\%$	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 38,62 % durante el año 2018 y 103,42% durante el año 2017.
Rotación activos fijos	$\frac{\text{Ingresos operacionales}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{4.904.137.964}{28.130.944} = 174,33$	$\frac{4.412.547.661}{3.516.518} = 1254,81$	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 174,33 veces durante el año 2018 y 1254,81 durante el año 2017.
Capital de trabajo sobre activos	$\frac{\text{Capital de trabajo}}{\text{Activo total}}$	$\frac{950.357.942}{2.962.289.058} \times 100 = 32,08\%$	$\frac{205.781.863}{1.630.106.018} = 12,62\%$	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.

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

INDICADORES	FORMULA	AÑO 2018	AÑO 2017	ANÁLISIS
Servicio de Deuda sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-}{2.104.837.334} \times 100 = 0,00\%$	$\frac{-}{1.013.587.580} = 0,00\%$	No hubo prestamos ni pagos de interes por estos durantes los periodos 2017 y 2018
Flujo de caja sobre el servicio de deuda	$\frac{\text{Flujo de caja}}{\text{Servicio de la Deuda}}$	$\frac{1.378.967.664}{-} \times 100 = 0,00\%$	$\frac{1.579.380.482}{-} = 0,00\%$	No hubo prestamos ni pagos de interes por estos durantes los periodos 2017 y 2018
Flujo de caja sobre activos	$\frac{\text{Flujo de caja (EBITDA)}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1.378.967.664}{2.962.289.058} \times 100 = 46,55\%$	$\frac{1.579.380.482}{1.630.106.018} = 96,89\%$	En este indicador el flujo de caja representa el EBITDA, quedando un buen desempeño de los activos tal y como se puede evidenciar en el indicador de “Rentabilidad sobre activos”.
Ciclo operacional	Rotación de cuentas por cobrar - Rotación de	100,99 -67,54 = 33,45	31,17 = 0,58	El ciclo operacional de la compañía es de 33 días durante el año 2018 y de 1 día durante el año 2017, debido que para el segundo año se extendieron los créditos con proveedores.
Patrimonio sobre activos	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}}$	$\frac{2.104.837.334}{2.962.289.058} \times 100 = 71,05\%$	$\frac{1.013.587.580}{1.630.106.018} = 62,18\%$	Este indicador nos muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2018 es del 71% y en el año 2017 es positivo en un 62,18%.
Pasivo corriente sobre pasivo total	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$	$\frac{716.397.740}{857.451.724} \times 100 = 83,55\%$	$\frac{495.791.169}{616.518.437} = 80,42\%$	Este indicador nos muestra la concentración de pasivos en el corto plazo durante el año 2018 84% y año 2017 de 80,42%, es decir que de cada peso (\$1) de deuda la empresa tiene \$0,84 y \$0,80 respectivamente con vencimiento inferior de un año.
Activo corriente sobre activo total	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Activo total}}$	$\frac{2.932.725.317}{2.962.289.058} \times 100 = 99,00\%$	$\frac{1.624.798.499}{1.630.106.018} = 99,67\%$	Este indicador nos muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 99,00% para el año 2018 y 99,7% para el año 2017, es decir, que por cada peso (\$1) de activo corriente que la empresa tiene, \$0,99 en ambos periodos se realizan en un año.

8.2. 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 2018 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.

INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN						
NOMBRE DEL AUDITOR: EDIN MORÓN						
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	13	101,0	NO	La empresa no cumple con el referente porque durante el año 2018 se otorgaron prestamos a socios las cuales afectaron este indicador	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 préstamo a socios realizado durante el año el cual se pacta bajo otras condiciones.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)	SI	18,2	67,5	NO	La empresa no cumple con el referente, porque en las compras de materia primas a los proveedores se estableció un plazo mayor a los 30 días según política	Aunque la empresa no cumple con el referente, éste 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	1,9	4,09	SI	La empresa si cumple con el referente, lo que indica que por cada peso (\$1) de deuda que tiene la empresa, cuenta con (\$4,09) 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	15,0%	28,12%	SI	La compañía si cumple con este margen de utilidad operacional, el cual es del 28.12 %, 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 28.12%.	Con este indicador se evidencia el buen margen de utilidad que tienen la empresa después de cubrir los costos y gastos de su operación, lo cual es satisfactorio ya que garantiza el cubrimiento de los demás gastos tales como los financieros e impuestos.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)	SI	16,1	46,7	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 poseía una obligaciones financieras.	Es satisfactorio este indicador debido que en mas de 3 veces la empresa cubre su compromisos financieros con respecto al referente, una vez ha cubierto sus demás costos y gastos de la operación.
Suscriptores sin Medicion (%)	SI	0	0	SI	Este referente no Aplica para la empresa.	La empresa no lleva a cabo suscripciones con usuarios de los servicios.
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 servicio durante el año 2018.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2018 según validación de la encuesta de satisfacción.
Atención Reclamos Servicio (%)	SI	0	0	SI	NA	NA
Atención Solicitud de Conexión(%)	SI	0	0	SI	NA	NA

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

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR Y REFERENTE DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN						
INDICADOR/CONCEPTO	HACE 3 AÑOS	HACE 2 AÑOS	2017	2018	EVOLUCION DEL INDICADOR 2017 - 2018	CONCEPTO AEGR
Rotacion Cuentas por Cobrar (Días)			31,17	101,0	Deterioro	El deterioro se dio porque dentro de las cuentas por cobrar existe un préstamo a socios el cual se mantuvo durante la vigencia 2018.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)			30,59	67,5	Deterioro	Este indicador se observa deteriorado porque la empresa durante el año 2018, logró negociar plazos superiores de pago a los establecidos en su política de 30 días.
Razón Corriente (Veces)			3,28	4,09	Mejora	Este indicado refleja el mejoramiento continuo y esfuerzo de la empresa por mantener su liquidez.
Margen Operacional (%)			35,79%	28,12%	Deterioro	Aunque para la vigencia 2018 se observa deteriorado este indicar, de todos modos no genera alarma ya que el incremento se originó principalmente para cumplir con sus compromisos comerciales y administrativos con el objetivo de garantizar los ingresos.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)			140,51	46,70	Deterioro	Este indicador se evidencia deteriorado por el incremento de los gastos financieros debido a un prestamos adquirido con Banco.
Suscriptores sin Medicion (%)			0	0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no tiene suscriptores
Cobertura (%)			NA	NA	Se mantiene	Se mantiene porque este indicador No Aplica para la empresa
Reclamos por Facturación (10000)			0	0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibió reclamos por su servicios prestados
Atención Reclamos Servicio (%)			0	0	Se mantiene	NA
Atención Solicitud de Conexión(%)			0	0	Se mantiene	NA

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

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR	EDIN MORÓN		
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)	0,17	El indicador refleja un periodo de pago de 0,17 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, pues sólo atiende un ajuste financiero.	Este indicador refleja que en el largo plazo la empresa tiene un compromiso mínimo a cumplir, el cual al cabo de 0,17 años se cancela, es fundamental 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 (%)	46,55%	Se puede evidenciar que los activos están generando un 46,35 % de utilidad, presentando una gestión operacional eficiente.	Este indicador permite conocer el manejo eficiente de los activos por parte de la empresa para generar sus resultados operacionales
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)	38,62%	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 38,62 %	Es indicador 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)	174,33	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 174,33 veces.	La empresa a la fecha no requerido una baja inversión en Activos Fijos para llevar a cabo los servicios que presta, por ende, los activos fijos durante la vigencia 2018 no constituyeron un factor primordial para la generación de sus ingresos
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	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.	Permite medir el capital de trabajo de la empresa respecto al total de activo, una vez ésta ha cubierto sus compromisos de corto plazo

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR	EDIN MORÓN		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	0	El indicador debido a que el periodo 2017 no se tenían obligaciones financieras para aplicar formula	Para este periodo 2018, no se puede aplicar aun porque no hubo Gastos Financieros y Obligaciones financieras de corto plazo durante el año 2017 para poder aplicar, tal como está establecida la formula
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA	0	El indicador debido a que el periodo 2017 no se tenían obligaciones financieras para aplicar formula	Para este periodo 2018, no se puede aplicar aun porque no hubo Gastos Financieros y Obligaciones financieras de corto plazo durante el año 2017 para poder aplicar, tal como está establecida la formula
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS	46,55%	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 2018.
CICLO OPERACIONAL	33,45	El ciclo operacional de la compañía es de 33,45 días.	En este indicador se puede validar que 33 días es la diferencia entre la rotación de las CxC y las CxP, lo cual sigue siendo mínimo 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	71,05%	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2018 el indicador es positivo en un 71,05%.v	Este indicador durante la vigencia 2018, sigue reflejando el alto grado de participación del accionista de la empresa sobre los activos que posee lo cual está por encima del 70%, permitiendo evidenciar la poca participación de terceros durante su operación.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	83,55%	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 83,55%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,83 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 dos años sin contratiempo por el alto grado de liquidez que tiene.
ACTIVO CORRIENTE SOBRE ACTIVO TOTAL	99,00%	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 99,00%, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,99 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	HACE 2 AÑOS	2017	2018	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
PERIODO DE PAGO DEL PASIVO DE LARGO PLAZO (Años)			0,11	0,17	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 16% del total de las obligaciones, y la variación de un año a otro fue minima.
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)			96,89%	46,55%	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%	Deterioro	El deterioro se originó debido al incremento en los gastos operacionales y de los gastos financieros por un prestamo adquirido.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)			1254,81	174,33	Deterioro	El deterioro se dio debido al incremento de 7 veces el valor del activo fijo que tenía la empresa.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS			12,62%	32,08%	Mejora	La mejora del indicado se da encunto se incrementaron las cuentas por cobrar significativamente durante la vigencia 2018

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR DEL NIVEL DEL RIESGO						
INDICADOR	HACE 3 AÑOS	HACE 2 AÑOS	2017	2018	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO			0	0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no presentó estos componetes durante el año 2017 para poderlo aplicar en el 2018
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA			0	0	Se mantiene	Se mantiene porque la empresa no presentó estos componetes durante el año 2017 para poderlo aplicar en el 2018
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS			96,89%	46,55%	Deterioro	Aun que se nota disminución el flujo de caja durante el año 2018, para la empresa sigue siendo positivo ya que se tienen el disponible suficiente para seguir operando.
CICLO OPERACIONAL			0,58	33,45	Deterioro	El deterioro es producto del incremento del plazo de pago a los proveedores y la disminución de la rotación de las CxP por un prestamo a accionistas.
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO			62,18%	71,05%	Se mantiene	La variación del año 2018 con respecto a 2017 es menos del 9%, 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%	Se mantiene	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%	Mejora	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

9. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL PRESTADOR AL SUI

La información cargada al SUI por Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. corresponde a la realidad de las transacciones de la compañía y de esta manera se realizó el cargue al SUI, de igual modo, se realizó la actualización del RUPS el 2 de agosto de 2018, teniendo en cuenta los diversos parámetros a tener en cuenta.

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		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		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		Preventivo	Mensual	SI	SI	1 -Eficiente
Técnica y 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 terna 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		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		Detectivo	Continuo	SI	SI	1 -Eficiente

	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		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		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 mismos	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
--	-------	----	--	---	---------	----------	-----	---	----------	-----------	-----------	----	----	--------------

10. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Durante la auditoría realizada se realizó diagnóstico para determinar el estado general y grado de desarrollo del sistema de control interno de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. Para llevar a cabo este diagnóstico se realizó una encuesta, analizando las respuestas obtenidas y la situación real observada. A continuación, resultado de la encuesta realizada:

Nombre del auditor: Edin Morón Mendoza

Teléfono: 3015209252 Email: emoron@arguelle.com

Fecha de evaluación: 15/02/2018

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 ☒ X

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.

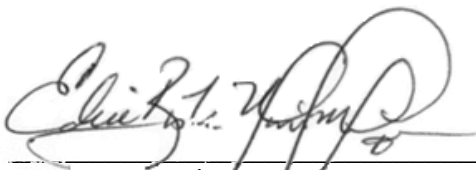
- c) Orientada a riesgos pero que no toca la esencia del negocio, salvo excepciones y sin rigor técnico.
 - d) Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero sin alto rigor técnico.
 - e) Orientada a los riesgos críticos del negocio, pero con alto rigor técnico.
6. ¿Se diseñan controles para los 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
 - g) Siempre
8. ¿Se efectúan pruebas a los controles?
- a) Nunca
 - b) En algunas ocasiones
 - h) Casi siempre
 - i) 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

En vista de que en el año 2018 se presentó incremento de las actividades en comparación del año 2017, lo que requirió el incremento de controles para dicha vigencia.

Cordialmente,



EDIN MORÓN MENDOZA
Auditor externo
Miembro de Arguelles Auditores
& Asociados S.A.
Barranquilla, Colombia