

Auditoría de Gestión y Resultados

1 de enero al 31 de diciembre de 2020



**INFORME AUDITORÍA EXTERNA
DE GESTIÓN Y RESULTADOS AEGR AÑO 2020
ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.
NIT. 901.023.319-1**

Contenido

1. ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL	8
1.1 Naturaleza Jurídica	8
1.2 Capital	8
1.3 Composición accionaria	9
1.4 Órganos de Administración y Fiscalización.....	9
1.5 Modelo Organizacional.....	9
1.6 Plataforma Estratégica.....	10
2. VIABILIDAD FINANCIERA	13
2.1 Estado de Situación Financiera.....	15
2.2 Estado de Resultados	18
2.3 Análisis y Conclusiones de Estados Financieros.	21
3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PUNTOS ESPECÍFICOS.....	23
3.1 Programas de gestión y/o acuerdos de mejoramiento suscritos con la superintendencia de servicios públicos.....	23
3.2 Satisfacción del usuario.....	23
3.3 Información financiera, contable y de costos cargada al SUI	25
3.4 Costos laborales e impacto factor prestacional.....	29
3.5 Puntos de atención y evaluación de funcionarios.	30
4. INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	31
4.1 Explicación del prestador	32
4.2 Concepto de la AEGR sobre la explicación del prestador	32
4.3 Concepto de la AEGR.....	32
4.4 Concepto general de la evaluación de gestión y resultados	33
4.5 Concepto sobre nivel de pérdidas técnicas y no técnicas, cartera y recaudo.	33
4.6 Aspectos contemplados en la circular conjunta –SSPD –CREG 003 de 2006 o la que la sustituya o la modifique.....	34
4.7 Aspectos comerciales para cada una de las actividades, sobre el cumplimiento de las obligaciones de cargue en la plataforma del SEGAS, y	

como mínimo lo consignado en el numeral 6.1 literal a del anexo de la resolución SSPD 20171300058365.	34
4.8 Concepto respecto de las competencias e idoneidad del personal cuyas funciones se encuentran relacionadas con la prestación de los servicios públicos.....	35
4.9 Evidencia de la publicación de la evaluación de la empresa realizada por el Auditor Externo, en consonancia con lo señalado en el artículo octavo de la Resolución SSPD 20171300058365 del 2017.	35
5. INDICADORES CLASIFICACIÓN POR NIVEL DE RIESGO	35
5.1 Indicadores nivel de riesgo	36
5.2 Concepto general nivel de riesgo	37
6. MATRIZ DE RIESGO	43
7. EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	45

Barranquilla, 28 de Mayo de 2021

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 2020.

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 2020.

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

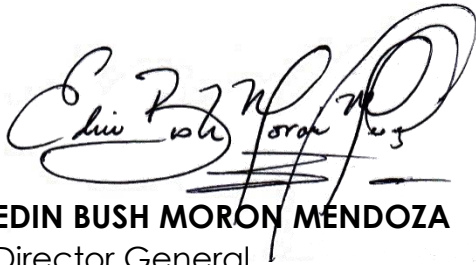
De acuerdo a la metodología descrita en la Resolución No. 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y demás normas que las adicionan o modifican, realizamos la evaluación del desempeño de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**, en la cual no 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 2020 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 2020, **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,



EDIN BUSH MORON MENDOZA
Director 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

A corte 31 de diciembre de 2020, en ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS ESP, no se presentaron cambios en su naturaleza jurídica de la compañía, ni en su composición accionaria.

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, quedando la firma A & C Consultores Empresariales Integrales SAS.

Se realizó la actualización del RUPS el 13 de febrero de 2020 y posteriormente se actualizó el 31 de julio de 2020, por cambios presentados en ese periodo.

1.2 Capital

Para el año 2020, 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 05/04/2021

1.3 Composición accionaria

Al 31 de diciembre del año 2020 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 2020 mantuvo su organigrama de acuerdo a su estructura organizacional tal como se podrá observar a continuación:

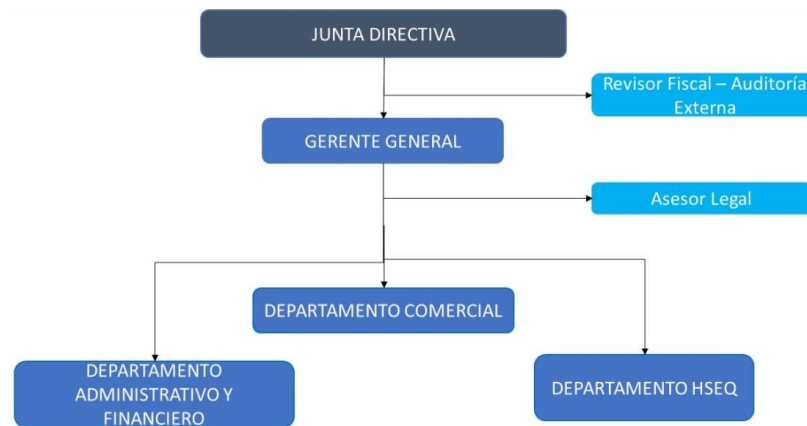


Figura: 1.1 Organigrama Energy for the Caribbean

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 2020:

Indicadores:

Para el año 2020, 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	Valor positivo	SI

Valores Corporativos:

- ✓ Eficiencia
- ✓ Transparencia
- ✓ Innovación
- ✓ Integridad
- ✓ Sostenibilidad
- ✓ Seguridad

- ✓ Trabajo en equipo

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

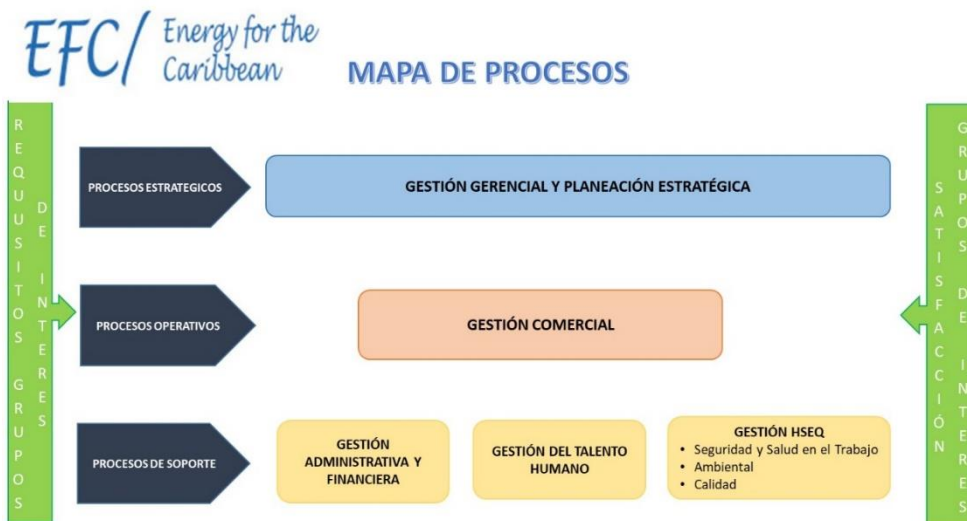


Figura: 1.2 Mapa de Procesos Energy for the Caribbean

2. VIABILIDAD FINANCIERA

Se llevó a cabo el análisis de los informes financieros de la empresa para la vigencia 2020, 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 2020 con el periodo comparativo año 2019, 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 2020, 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 2020, 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 las siguientes:

concepto	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar	enero-mar
Ingresos	420.934.852	1.081.494.361	982.091.960	1.161.451.001	842.516.681	981.341.580	1.088.309.946	1.153.209.676	1.354.980.996	1.459.464.341	1.574.348.136	1.368.775.339	13.468.718.649
Total costos	263.585.808	881.256.851	870.483.347	990.692.430	691.936.390	813.354.998	1.068.736.859	1.119.708.268	861.144.820	1.407.882.290	1.364.488.957	1.448.638.517	11.798.914.530
Costo directos	243.155.536	860.826.579	850.053.075	971.262.148	671.506.118	792.924.726	1.048.306.987	1.099.272.996	840.714.548	1.387.452.018	1.344.068.685	1.448.208.245	11.963.751.261
Asesoría para proyectos	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	20.430.272	265.163.289
Asesoría para proyectos													
Gastos administrativos	71.229.685	44.066.562	59.538.848	30.933.354	32.856.116	28.064.538	38.917.425	51.141.724	40.480.524	45.487.024	42.756.958	66.507.025	551.959.763
Gastos de personal	9.475.432	10.610.136	8.421.644	6.288.544	8.241.644	8.421.644	8.421.644	8.421.644	8.341.644	8.918.514	8.624.064	9.175.263	103.361.837
Asesoría financiera	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	30.000.000
Asesoría técnica	256.500		256.500	350.000						5.000.000			10.863.000
Asesoría jurídica		4.000.000	700.000					7.500.000				1.000.000	13.200.000
Revisoría fiscal	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000	16.200.000
Auditoría Externa													12.800.000
Impuesto ICA	2.385.544	6.129.301	5.565.763	6.582.237	6.477.599	7.543.401	6.637.303	7.032.897	2.550.177	2.746.823	10.694.080	30.989.275	75.274.000
Impuesto IVA costo	987.070	3.504.876	482.716	1.774.494	636.216	636.216	13.353.971	13.754.590	14.564.638	11.742.666	2.441.665	1.486.618	65.285.756
Arriendo	3.857.739	3.857.739	3.857.739	3.857.739	3.857.739	3.857.739	3.467.372	3.467.372	3.467.372	3.467.372	3.467.372	3.467.372	56.322.706
Seguro	23.151.546				6.000.000						1.293.459	20.816.244	51.261.249
Servicios	1.455.653	1.075.391	2.483.785	5.188.430	520.966	135.370	326.996	322.739	133.760	1.133.476	368.224	1.237.357	14.382.147
Gastos legales		6.300	22.617.146		600.000	1.777.100							25.000.346
Mantenimiento y reparaciones	8.174.239	90.452	28.347	66.333	32.609		102.279	85.965	759.471	41.930	324.274	645.827	10.351.706
Gastos de viajes	3.343.090												3.343.090
Depreciaciones	1.836.313	1.836.313	1.836.220	1.764.413	1.338.185	1.359.098	1.319.016	1.301.506	1.359.098	2.275.363	2.245.088	3.211.512	21.702.125
Amortizaciones					150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	26.533	26.533	26.533	979.599
Diversos	12.706.629	9.106.454	9.408.988	1.061.154	1.152.158	253.950	1.289.044	235.011	504.344	1.484.347	255.507	3.955.656	41.832.242
Utilidad operacional	86.119.358	256.170.748	52.089.764	138.825.227	117.724.175	139.722.048	14.344.339	17.635.316	453.355.651	6.095.027	167.092.220	167.370.303	1.117.844.356
Gastos financieros	15.756.902	8.687.587	52.783.042	7.299.534	7.224.228	6.127.855	6.958.029	9.057.787	5.913.378	10.256.825	8.894.201	4.834.345	343.293.663
Otros gastos													
Otros ingresos	11.426.884	6.550.484	345.836	253.356	275.996	256.488	280.061	289.269	256.518	291.343	259.930	273.406	20.559.581
Gasto de impuestos de renta	26.172.589	49.250.786	175.181	42.169.296	35.448.302	42.082.236	11.360.657	13.714.547	158.575.499	6.651.587	50.866.544	55.017.965	38.435.288
Utilidad después de impuestos	55.616.751	304.742.919	372.260	89.609.759	75.327.641	91.018.480	9.661.650	12.649.287	289.123.298	2.781.131	108.091.406	116.913.377	676.674.986

Los ingresos ejecutados por Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., en el año 2020 ascienden a \$ 13.468.718.649, los cuales difieren de los ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros por valor de \$13.213.430.357 por los efectos de aplicación de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

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 2020 y 2019. En este punto se hizo referencia al análisis vertical dado que más adelante se aborda el análisis horizontal a través de los Indicadores Financieros:

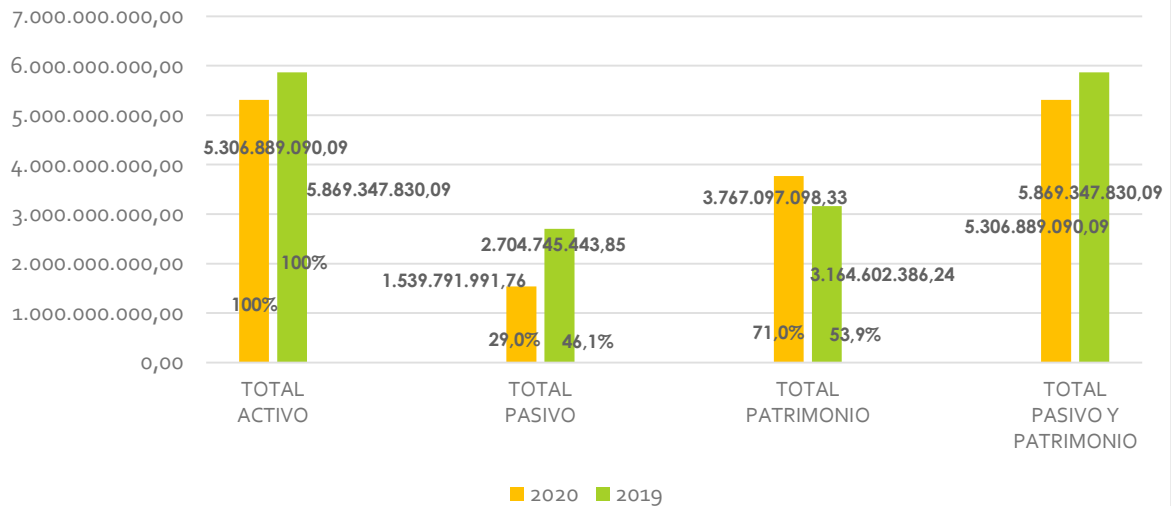
EFC/ Energy for the
Caribbean

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)
(Expresado en pesos colombianos)

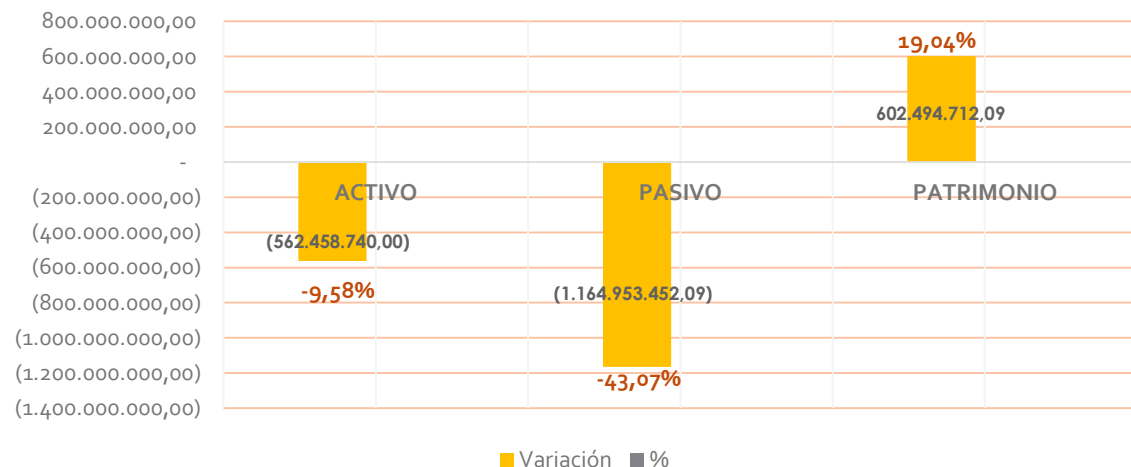
ACTIVO	Nota	Análisis Vertical		Análisis Horizontal			
		2020	%	2019	%	Variación \$	%
ACTIVO							
Activo corriente							
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	3.339.751.092	62,9%	2.780.465.252	47,0%	579.285.840	21%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.840.750.319	34,7%	3.020.858.534	51,5%	(1.180.108.215)	-39%
Total activo corriente		5.180.501.411	97,6%	5.781.323.786	98,5%	(600.822.375)	-10%
Activo no corriente							
Propiedades, planta y equipo, neto	6	126.040.616	2,4%	86.697.381	1,5%	39.343.235	45%
Activo intangibles diferentes de la plusvalía, neto	7	347.063	0,0%	1.326.663	0,0%	(979.600)	-74%
Total activo no corriente		126.387.680	2,4%	88.024.044	1,5%	38.363.635	44%
TOTAL ACTIVO		5.306.889.090	100,0%	5.869.347.830	100,0%	(562.458.740)	-10%
PASIVO							
Pasivo corriente							
Obligaciones financieras	8	6.094.226	0,1%	9.738.123	0,2%	(3.643.897)	-37%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	850.728.628	16,0%	2.219.783.724	37,8%	(1.369.055.096)	-62%
Pasivo por impuestos corrientes	10	245.148.737	4,6%	321.981.733	5,5%	(76.832.996)	-24%
Otros pasivos	9	371.470.926	7,0%	0	0,0%	371.470.926	0%
Beneficio a empleados	9	5.582.344	0,1%	4.000.000	0,1%	1.582.344	39%
Total pasivo corriente		1.479.004.861	27,9%	2.555.503.580	43,5%	(1.076.498.719)	-42%
Pasivo no corriente							
Pasivo por impuesto diferido		60.787.131	1,1%	149.241.863	2,5%	(88.454.733)	-50%
Total pasivo no corriente	10	60.787.131	1,1%	149.241.863	2,5%	(88.454.733)	-59%
TOTAL PASIVO		1.539.791.992	29,0%	2.704.745.444	46,1%	(1.164.953.452)	-43%
PATRIMONIO							
Capital Social		1.200.000.000	22,6%	1.200.000.000	20,4%	-	0%
Reservas		287.638.121	5,4%	181.661.616	3,1%	105.976.505	58%
Resultados acumulados		1.676.964.265	31,6%	723.175.718	12,3%		0%
Resultado del ejercicio		602.494.712	11,4%	1.059.765.052	18,1%	(457.270.340)	-43%
TOTAL PATRIMONIO	11	3.767.097.098	71,0%	3.164.602.386	53,9%	602.494.712	19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.306.889.090	100,0%	5.869.347.830	100,0%	(562.458.740)	-10%

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

Analisis Vertical ESF



Análisis Horizontal ESF



ACTIVOS: Están representado principalmente por las partidas corrientes las cuales constituyen para el año 2020 el 97,6% y para el 2019 el 98,5% 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 **27,9%** año 2020 y **43,5%** año 2019 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 una disminución del 10% que corresponden a \$562.458.740, al pasar de \$5.869.347.830 en 2019 a \$5.306.889.090 en 2020, lo cual obedece principalmente a la entrada en vigencia de la modalidad de contratos de cuentas en participación.

2.2 Estado de Resultados



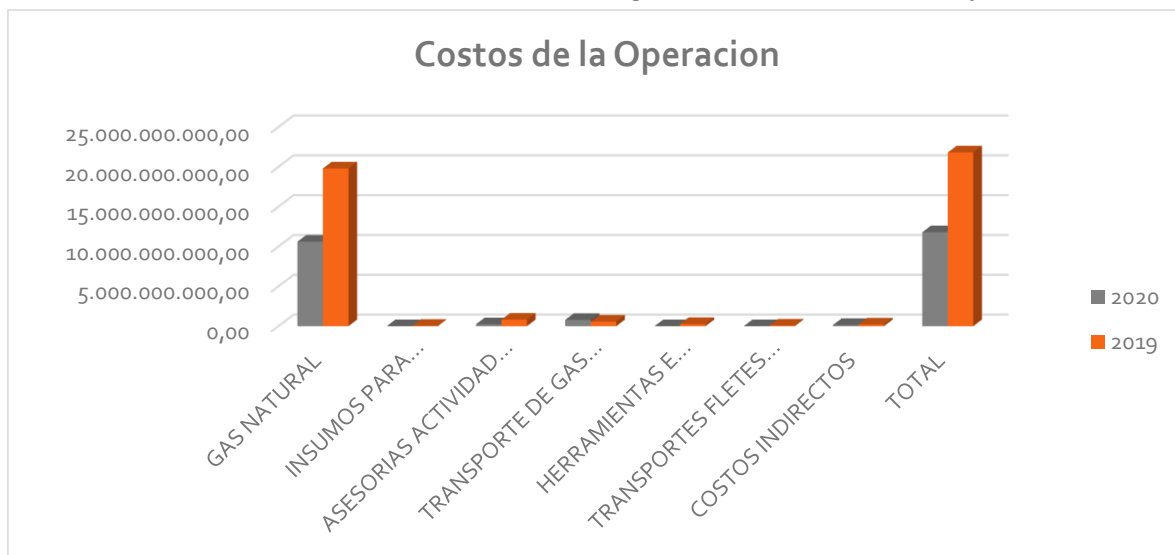
ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P
Estado de Resultados
Año terminado el 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2019)
(Expresado en pesos colombianos)

Nota	Analisis Vertical				Analisis Horizontal		
	2020	%	2019	%	Variacion \$	%	
Ingresos de actividades ordinarias	12	13.213.430.357	100,0%	24.352.416.856	100,0%	(11.138.986.499)	-46%
Costo de ventas	13	11.798.914.530	89,3%	21.816.542.195	89,6%	(10.017.627.665)	-46%
Utilidad bruta		1.414.515.827	10,7%	2.535.874.661	10,4%	(1.121.358.834)	-44%
Gastos operacionales:							
Administración		(549.743.565)	-4,2%	(969.359.942)	-4,0%	419.616.377	-43%
Ventas							
Total gastos operacionales	14	(549.743.565)	-4,2%	(969.359.942)	-4,0%	419.616.377	-43%
Utilidad operacional		864.772.262	6,5%	1.566.514.719	6,4%	(701.742.457)	-45%
Ingresos financieros		20.559.587	0,2%	60.819.089	0,2%	(40.259.502)	-66%
Gastos financieros		(143.094.870)	-1,1%	(94.291.876)	-0,4%	(48.802.994)	52%
Total ingresos v gastos financieros. neto	15	(122.535.283)	-0,9%	(33.472.787)	-0,1%	(89.062.496)	266%
Otros gastos		(199.000)	0,0%	0	0,0%	(199.000)	0%
Total otros ingresos v gastos. neto		(199.000)	0,0%	0	0,0%	(199.000)	0%
Resultado antes de impuesto sobre la renta		742.037.979	5,6%	1.533.041.932	6,3%	(791.003.953)	-52%
Impuesto sobre la renta		227.998.000	1,7%	465.089.000	1,9%	(237.091.000)	-51%
Impuesto diferido		(88.454.733)	-0,7%	8.187.880	0,0%	(96.642.613)	-1180%
Resultados del ejercicio	10	\$ 602.494.712	4,6%	1.059.765.052	4,4%	(457.270.340)	-43%

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 2020, disminuyeron \$ 11.138.986.499 al pasar de \$ 24.352.416.856 en el 2019 a \$ 13.213.430.357 en el 2020, presentando una disminución del 46%, esto debido a la entrada en vigencia de los contratos de cuentas en participación.

Costos de Ventas: El valor de los costos de ventas de actividades ordinarias generados durante el año 2020 representa el 89,3% de los ingresos ordinarios los cuales están directamente relacionados, de igual modo, éstos en el año 2019 representaron el 89,6% 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 43 %, y al ser comparado con el total de los Ingresos de la operación para el año 2020 representan el 4,2 % y año 2019 el 4,0%, 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 2020, la utilidad neta corresponde a un valor de \$602.494.712, presentando una baja de \$457.270.340 equivalente a 43% frente a la vigencia 2019, la cual fue de \$ 1.059.765.052
La variación corresponde a de venta de gas natural llevados a cabo en 2020.



Es de aclarar que dicha utilidad para el año 2020 representó el 4.6% de los ingresos ordinarios, a diferencia del año 2019 la cual correspondió a 4.4 %, debido que las mayores operaciones desarrolladas constituyeron un margen de contribución superior garantizando la sostenibilidad de la empresa.

La AEGR examinó los Estados Financieros individuales de la sociedad ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P, a 31 de diciembre del 2020 preparados de acuerdo a la NIIF para PYMES y el marco normativo establecido en título 2 del Decreto Único Reglamentario 2483 del 2018, para los preparadores de la información financiera del grupo 2. Estos lo componen el Estado de Situación

Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Hemos concluido que los Estados Financieros mencionados, tomados fielmente del programa de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la sociedad ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P al 31 de diciembre de los años 2020 y 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en estas fechas, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en el Decreto 2483 del año 2018.

2.3 Análisis y Conclusiones de Estados Financieros.

En con relación al análisis de los estados financieros de la compañía manifestamos que pese a que hubo una variación en los activos corrientes, se mantiene frente a la del año anterior.

Por otra parte en consideración con los activos totales se evidencio una disminución del 10%, esto debido a que el componente de cuentas por cobrar se convirtió más rápidamente en efectivo, el cual se puede evidenciar en el aumento de efectivo y equivalentes al efectivo.

No obstante, en los pasivos también se evidenció que dicho componente tuvo una disminución del 43%, lo que nos indica que la compañía ha disminuido sus obligaciones contractuales, para apalancarse más con capital propio.

También y de acuerdo a lo anterior indicamos que el patrimonio de la sociedad tuvo una variación significativa del 19% respecto al año anterior lo que quiere decir que, se está incrementado los recursos propios año tras año y que se está realizando las operación , pese a estar en un estado d incertidumbre como lo es la pandemia mundial covid-19.

En cuanto a los resultados de operación de ingresos, gastos y costos se relucieron en un 43 % , respecto al año anterior, esto debido a que en el año fueron reconocidos los contratos en cuentas de participación , indicándonos que la operación correspondiente al ejercicio de este año fue compartida con otros terceros, razón por la que se videncia esta variación, sin embargo en nuestro análisis aseveramos que la sociedad va en buena marcha hacia el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para este año 2021.

2.4 Hipótesis de Negocio en Marcha.

Con base en las directrices incorporadas en la NIA 570, comprobé que ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P., hiciera uso la **hipótesis de negocio en marcha** como un supuesto para la preparación de los estados financieros y determiné que aunque no existen sucesos o condiciones financieros, u operativos, pero si una situación de Pandemia generada por el COVID-19, la entidad ha sabido sobreponerse haciendo uso de distintas estrategias debido a su modelo de negocio, lo cual, conlleva a indicar que no existen dudas importantes sobre la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha.

2.5 Supuestos Macroeconómicos.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P., cuenta con un modelo de proyecciones financieras, el cual está diseñado específicamente para las actividades que realiza una comercializadora de gas, con base en la dinámica que presenta dicha actividad.

El modelo de las proyecciones financieras esta alimentado con información financiera real de los últimos dos (2) años (2019 y 2018), los supuestos macroeconómicos usados por la empresa para las proyecciones se ajusta a la realidad país y reflejan el probable escenario económico para los años proyectados.

Su preparación requiere de juicio por parte de la Administración y puede ocurrir que los resultados reales difieran de los proyectados.

La Administración es responsable por la preparación y presentación de las proyecciones financieras, las cuales están diseñadas específicamente para las actividades que realiza una comercializadora independiente, con base en la dinámica que presenta dicha actividad. Nuestra revisión consistió en verificar la razonabilidad de los supuestos utilizados en el período proyectado.

Variables Macroeconómicas

En sus proyecciones, la empresa maneja los supuestos macroeconómicos para los años 2019 - 2025 enfocados en el comportamiento de la inflación, el índice de precio del consumidor, la situación fiscal.

Los supuestos que maneja ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P., respecto al comportamiento inflacionario para los años proyectados, son acordes a las proyecciones y la realidad económica actual.

Metodo Delphi							
Supuestos	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Macroeconomicos							
Inflacion	3,80%	1,61%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
DTF	4,53%	1,93%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
IPC	3,80%	1,61%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

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 2020 no se presentaron pérdidas técnicas y no técnicas, 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:

EFC/ Energy for the Caribbean	GESTIÓN GERENCIAL Y PLANEACIÓN ESTRATÉGICA				Código: GEC-F-002
	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DEL CLIENTE				Versión: 00
					Fecha: Sept/18
PREGUNTAS	GEAM	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				

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

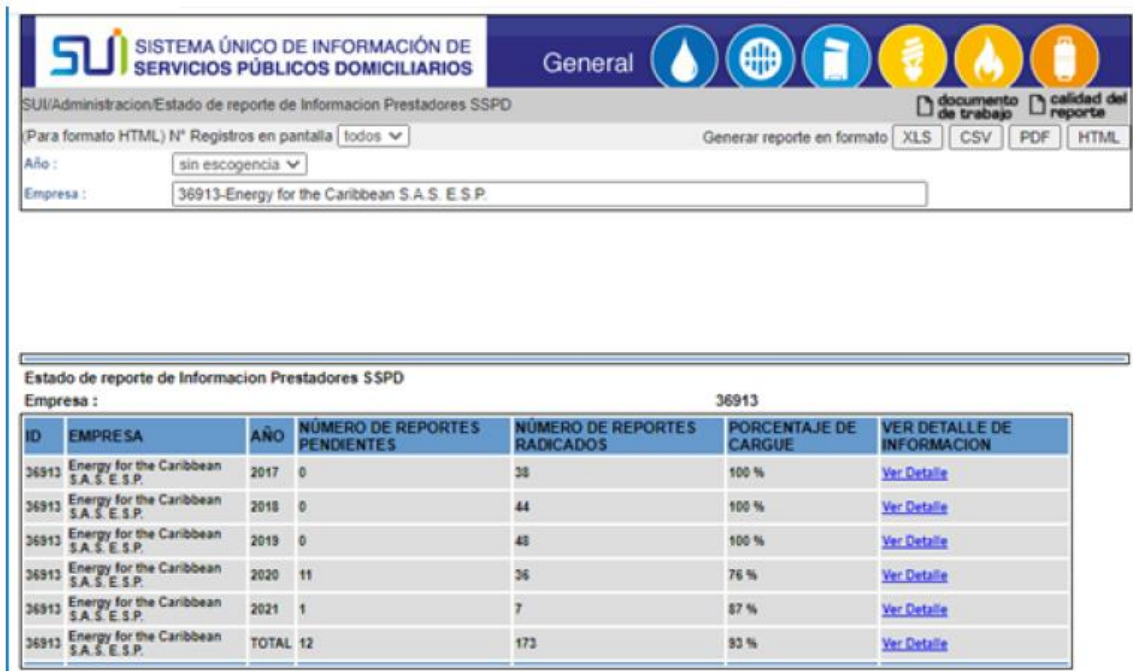
De acuerdo con la calificación realizada por los clientes, se logra identificar la aceptación de éstos, obteniendo un nivel de satisfacción del 99% una vez tabulados todos los factores antes descritos.

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 2020, 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, 2018 y 2019 correspondiente al servicio de Gas Natural cargada al 100%. En cuanto al cargue de la información de 2020 se observa que están pendientes 11 reportes que corresponden al tópico auditor, cuya gestión corresponde a ésta AEGR y cuyo plazo límite de presentación aún no está definida a la fecha del presente informe:



SUI SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

General

SUI/Administración/Estado de reporte de Información Prestadores SSPD

Para formato HTML) N° Registros en pantalla: todos

Año: sin escogencia

Empresa: 36913-Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.

Generar reporte en formato: XLS CSV PDF HTML

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	0	48	100 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2020	11	36	76 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2021	1	7	87 %	Ver Detalle
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	TOTAL	12	173	93 %	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 2020 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:

NIT Y DV DE LA EMPRESA	SERVICIO	TOPICO	PERIODICIDAD	PERIODO	CODIGO	FORMATO	ESTADO	APLICACION	FECHA DE CERTIFICACION
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-04-14 09:44:12
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 1		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-04-14 09:44:30
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-07-14 09:35:38
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 2		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-07-14 09:36:11
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 3		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-10-13 15:57:42
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 3		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2020-10-13 15:58:16
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 4		PROYECTOS INVERSION - EJECUCION DE LOS PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2021-01-27 11:41:14
901023319-1	FORMATO VARIOS SERVICIOS	Administrativo y Financiero	Trimestral	Trimestre 4		PROYECTOS INVERSION - FORMULACION DE PROYECTOS	Certificado No Aplica	Proyectos de Inversion	2021-01-27 11:41:27
901023319-1	GAS NATURAL	Administrativo y Financiero	ANUAL	Añual	796	COSTOS Y GASTOS GAS NATURAL	Certificado	Cargue Masivo	2021-04-12 17:45:21
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	AGR-A-0001	01. Datos Básicos Evaluación Sistema de Control Interno	Pendiente	Formularios	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	ENE-A-0007	07. Concepto General Sobre el Nivel de Riesgo	Pendiente	Formularios	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	ENE-A-0012	12. Concepto Gral Evaluación y Resultados	Pendiente	Formularios	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	ENE-A-0017	17. Indicadores y Referentes de la Evaluación de Gestión	Pendiente	Formularios	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	ENE-A-0021	21. Indicadores de Nivel de Riesgo	Pendiente	Formularios	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	944	ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS PDF GAS NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	945	CONCEPTO ENCUESTA CONTROL INTERNO GAS PDF NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	762	MATRIZ DE RIESGO GAS NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	941	NOVEDADES PDF GAS NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	942	ORGANOGRAMA PDF GAS NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Auditor	ANUAL	Añual	943	VIABILIDAD FINANCIERA PDF GAS NATURAL	Pendiente	Cargue Masivo	
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-05-14 23:41:02
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	AGOSTO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-09-24 17:22:11
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	DICIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2021-01-27 11:37:19
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	ENERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-02-07 10:18:15
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-03-17 10:04:16
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	JULIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-08-10 19:27:21
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-07-14 09:47:37
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-04-14 09:27:35
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-06-24 18:12:34
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	NOVIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-12-29 11:34:39
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	OCTUBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-11-19 10:21:18
901023319-1	GAS NATURAL	Comercial y de Gestion	MENSUAL	SEPTIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Certificado No Aplica	Cargue Masivo	2020-10-13 15:53:28
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	ABRIL	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-05-29 00:13:53
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	AGOSTO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-09-25 10:21:59
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	DICIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2021-01-29 16:17:02
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	ENERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-02-28 15:03:39
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	FEBRERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-03-17 10:37:59
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JULIO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-08-19 10:44:43
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	JUNIO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-07-14 09:57:18
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MARZO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-04-25 12:21:53
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	MAYO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-06-28 19:52:50
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	NOVIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-12-29 11:33:50
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	OCTUBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-11-23 09:51:48
901023319-1	GAS NATURAL	Facturacion GN	MENSUAL	SEPTIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Certificado	Cargue Masivo	2020-10-27 11:18:03
901023319-1	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	A	Añual		Grupo 2 2020 Individual	Certificado	NIFXBRL	2021-05-18 16:26:12
901023319-1	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	T	Añual		IFE 2020 Trimestral - Cuarto Trimestre	Certificado	NIFXBRL	2021-03-30 18:53:33
901023319-1	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	T	Añual		IFE 2020 Trimestral - Segundo Trimestre	Certificado	NIFXBRL	2021-01-15 15:25:37
901023319-1	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	T	Añual		IFE 2020 Trimestral - Tercer Trimestre	Certificado	NIFXBRL	2021-01-15 15:26:44

A partir del periodo 2019, se pactaron contratos de venta de suministro de gas natural y de venta de capacidad de transporte; por lo cual a partir de dicha vigencia 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.

Por otra parte, 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. En el año 2020 se ha realizado oportunamente el cargue de la información de la empresa en la herramienta SUI de la SSPD.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P., presentó al SUI de forma oportuna, la información técnica, organizacional, comercial y de costos y gastos, así como los reportes financieros del plan de cuentas. Respecto a la calidad de la información, 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 seguridad razonable sobre la calidad de la información contable. Ver Soportes de cargue de información en el SUI.

Así mismo el informe publicado en el SUI, no cuenta con información oculta o de carácter de reserva, conforme a las excepciones legales al acceso de la información pública, en consonancia con la Resolución SSPD 20181000027435 del 20 de marzo de 2018.

Estado de reporte de Información Prestadores SSPD
Año : 2020
Empresa : 36913

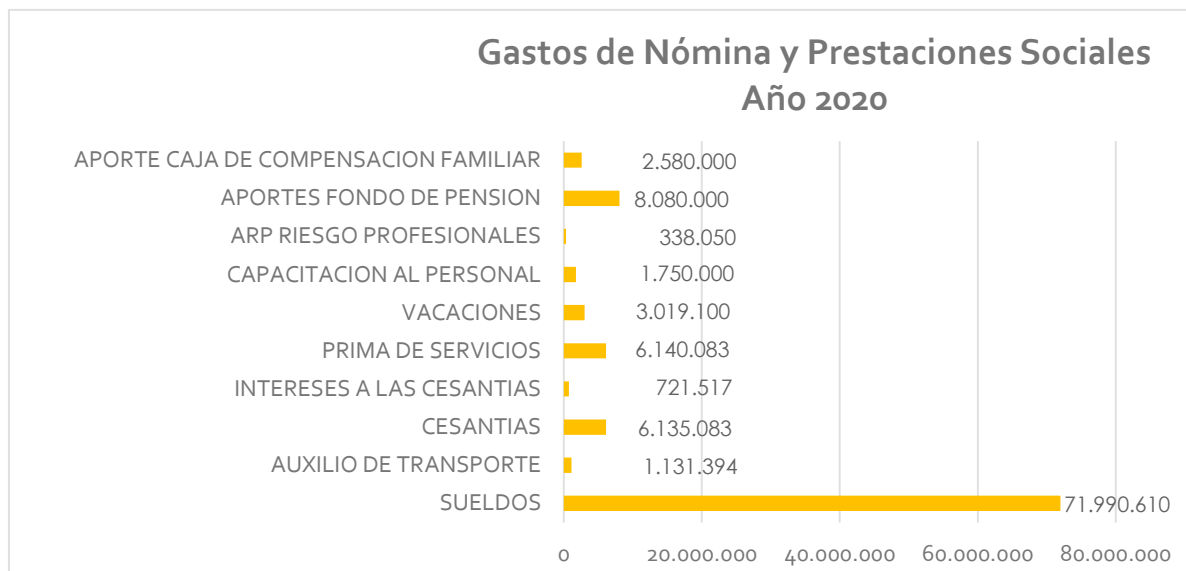
ID	EMPRESA	AÑO	NÚMERO DE REPORTES PENDIENTES	NÚMERO DE REPORTES RADICADOS	PORCENTAJE DE CARGUE	VER DETALLE DE INFORMACION
36913	Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.	2020	0	51	100 %	Ver Detalle

Activar Windows

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

3.4 Costos laborales e impacto factor prestacional

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. durante el año 2020 registró unos costos y gastos laborales equivalentes al 1,8% de los Ingresos de la Operación, lo cual genera un impacto mínimo por no ser una cifra representativa, de la misma manera, se evidenció 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 2020, fue por medio de contratos laborales, de prestación de servicios y contrato de práctica universitaria.





3.5 Puntos de atención y evaluación de funcionarios.

En este punto la sociedad realiza actividades de carácter comercial y de servicios en 4 municipios de la región caribe, las operaciones se realiza en las instalaciones de los clientes y los perfiles del personal deben ser con formación y experiencia en la prestación de servicios que la compañía desarrolla y que adicionalmente se integra al SGI.

Adicionalmente el canal de comunicación para el personal es vía mail y a través de memorandos, publicaciones en cartelera y folletos, la actividad es contratada a través de proveedores estratégicos que brindan la confianza a todos los usuarios.

La capacitación del personal se realiza de manera oportuna y cada año permitiendo, cumplir con el desarrollo del plan de bienestar para el personal, en cuanto a las evaluaciones anuales a fin de establecer el cumplimiento de los objetivos y metas trazas a lo largo del año.

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 2020 y 2019. A continuación, resultado de los indicadores financieros:

INDICADORES	FORMULA	2020	2019	ANÁLISIS
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ingresos operacionales}}$	$\frac{1.840.750.319}{13.213.430.357} \times 365 = 50,85$	$\frac{3.020.858.534}{24.352.416.856} \times 365 = 45,28$	Este indicador evidencia que la compañía recupera sus cuentas por cobrar en promedio cada 50 días durante el año 2020, y cada 45 días durante el año 2019 las cual consideramos como corriente.
Rotación cuentas por pagar	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Costo de venta}}$	$\frac{850.728.628}{11.798.914.530} \times 365 = 26,32$	$\frac{2.229.521.547}{21.816.542.195} \times 365 = 37,30$	El indicador de cuentas por pagar refleja que las obligaciones son canceladas dentro de 26 días para el año 2020 y 37 días durante el año 2019, cumpliendo la compañía los términos de negociación pactados con el proveedor.
Razon corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{5.180.501.411}{1.479.004.861} = 3,50$	$\frac{5.781.323.786}{2.555.503.580} = 2,26$	Por cada un peso (\$1) de deuda que Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P. cuenta en el 2020 con 3,39 pesos y 2,26 pesos en el 2019 para hacerle frente a las obligaciones a corto plazo. Lo anterior evidencia la capacidad de pago de la compañía.
Margen operacional	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Ingresos operacionales}} \times 100$	$\frac{962.944.484}{13.213.430.357} \times 100 = 7,29\%$	$\frac{1.626.317.933}{24.352.416.856} \times 100 = 6,68\%$	La compañía tiene un margen de utilidad operacional del 7,29 % en el año 2020 y 6,68% en el 2019, 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	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{962.944.484}{143.094.870} = 6,73$	$\frac{1.626.317.933}{94.291.876} = 17,25$	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 2020 y 2019 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 2020 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 mantuvo un contrato de (OCG) firmado con un cliente para los años 2017, 2018, 2019 y 2020, y adicionalmente otros dos para el suministro y capacidad de transporte de gas natural.

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 cuatro 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 misma, del mismo modo, 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 años 2020 y 2019.

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 2020 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.

4.5 Concepto sobre nivel de pérdidas técnicas y no técnicas, cartera y recaudo.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P, es una Compañía no presenta nivel de pérdidas, las cuales tenga que asumir o pagar.

Las cuentas por cobrar con ENERGY FOR THE S.A.S E.S.P., están soportados en el contrato en cuentas de participación, dicho contrato contempla ampliamente flujos de recursos entre ambas compañías, para desarrollar las actividades de operación y consecución de recursos financieros; dada la relación de propiedad de ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P las compañías han acordado, más allá del alcance operativo, una colaboración comercial para la comercialización y distribución de gas natural.

A diciembre 31 de 2020 el saldo de las cuentas por cobrar por valor de COP\$ 1.840 MM, según acuerdo celebrado entre las partes para la cesión de dicho contrato.

Los ingresos de EFC se vieron afectados en 2020, por el reconocimiento de los contratos en cuenta de participación o de colaboración empresarial entre terceros y EFC , motivo por el cual, se evidenció una disminución en los ingresos frente a los facturados por la sociedad, puestos que estas alianzas sirven de garantías para responder la demanda de los clientes potenciales.

4.6 Aspectos contemplados en la circular conjunta –SSPD –CREG 003 de 2006 o la que la sustituya o la modifique.

Los aspectos más relevantes de los usuarios no regulados generalmente se dan por la red de transporte, y concurridamente se da la operación en la región de la guajira, prestando un servicio de manera firme y oportuna el formato B2 Usuarios no regulados y el formato B1, aunque no están en la obligación de hacerlo.

4.7 Aspectos comerciales para cada una de las actividades, sobre el cumplimiento de las obligaciones de cargue en la plataforma del SEGAS, y como mínimo lo consignado en el numeral 6.1 literal a del anexo de la resolución SSPD 20171300058365.

En cumplimiento a la resolución SSPD 20171300058365 de 2017, se realiza el cargue de la información operativa a más tardar al día siguiente, en el módulo Verificación del SEGAS, que corresponde al día de gas , Para comprobar este cargue se verificó la información del archivo descargado del sistema SEGAS que contiene la información operativa reportada, donde se observó que se realizó el reporte diario en un 100% para el cargue de información de la subasta úsalo o véndalo a corto plazo en la fecha establecida.

EFC cuenta con el sistema de información operativa soporte manual de herramientas ofimáticas del cual se descarga la información a reportar al SEGAS. La facturación de EFC es realizada tomando la información de los volúmenes transportados que entrega la Gerencia con base al volumen y mercado del producto, con esta información se procesa de manera automática por medio de las tablas y vinculo en el software contable. Los ingresos reconocidos en la facturación son aquellos pactados en los contratos de transporte. La tarifa aplicada en la factura de EFC depende de la pareja de cargos especificada contractualmente.

4.8 Concepto respecto de las competencias e idoneidad del personal cuyas funciones se encuentran relacionadas con la prestación de los servicios públicos.

Nuestro concepto respecto al personal de operación en la prestación del servicio nos indica que, continuamente se está monitoreando la eficiencia y rendimiento de los empleados a través de mecanismos de crecimiento, motivación, transparencia y trabajo en equipo, con lo cual resaltamos el grado de compromiso con éstos sumen retos y mejoramiento en la prestación del servicio.

En nuestra opinión manifestamos que el personal cuyas funciones se encuentran relacionadas con la prestación de los servicios públicos cumple con las competencias de idoneidad.

4.9 Evidencia de la publicación de la evaluación de la empresa realizada por el Auditor Externo, en consonancia con lo señalado en el artículo octavo de la Resolución SSPD 20171300058365 del 2017.

De conformidad con lo estipulado en el artículo 8 de la resolución **20171300058365 de 2017**, se evidenció que la sociedad pública en su página web el informe del AEGR a través del siguiente link:

<https://efc.energy/informes-de-gestion-evaluacion-y-auditoria/>

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	2020	2019	ANÁLISIS
Periodo de pago del pasivo a largo plazo	$\frac{\text{Pasivo total} - \text{Pasivo corriente}}{\text{EBITDA} - \text{impuesto de renta}}$	$\frac{60.787.131}{646.491.751} = 0,09$	$\frac{149.241.863}{1.153.041.053} = 0,13$	El indicador refleja un periodo de pago de 0,9 en el año 2020 y 0,13 en el 2019 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	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{962.944.484}{5.306.889.090} \times 100 = 18,15\%$	$\frac{1.626.317.933}{5.869.347.830} \times 100 = 27,71\%$	Se puede evidenciar que los activos están generando un 18,15% durante el año 2020 y 27,71 % en el 2019 de utilidad, Presentando una gestion decreciente con respecto años anteriores.
Rentabilidad sobre patrimonio	$\frac{\text{EBITDA} - \text{Gastos financieros} - \text{Impuesto de renta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	$\frac{503.396.882}{3.767.097.098} \times 100 = 13,36\%$	$\frac{1.058.749.177}{3.164.602.386} \times 100 = 33,46\%$	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 13,36% durante el año 2020 y del 33,46 % en el 2019.

INDICADORES	FORMULA	2020	2019	ANÁLISIS
Rotación activos fijos	$\frac{\text{Ingresos operacionales}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{13.213.430.357}{126.040.616} = 104,83$	$\frac{24.352.416.856}{86.697.381} = 280,89$	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 105 veces en el 2020 y 281 veces durante el 2019.
Capital de trabajo sobre activos	$\frac{\text{Capital de trabajo}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{984.459.347}{5.306.889.090} \times 100 = 18,55\%$	$\frac{791.336.687}{5.869.347.830} \times 100 = 13,48\%$	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.
Flujo de caja sobre activos	$\frac{\text{Flujo de caja}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{310.612.828}{5.306.889.090} \times 100 = 5,85\%$	$\frac{708.933.089}{5.869.347.830} \times 100 = 12,08\%$	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", aun cuando estos esten disminuyendo.
Ciclo operacional	Rotación de cuentas por cobrar - Rotación de cuentas por pagar	50,85 - 26,32 = 24,53	45,28 - 37,30 = 7,98	El ciclo operacional de la compañía fue de 25 días para el año 2020 y de 8 días durante el 2019. Lo anterior debido a las nuevas negociaciones con clientes y proveedores.
Patrimonio sobre activos	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{3.767.097.098}{5.306.889.090} \times 100 = 70,99\%$	$\frac{3.164.602.386}{5.869.347.830} \times 100 = 53,92\%$	Este indicador nos muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2020 este indicador es positivo del 70 % y para el 2019 el indicador es de 54 %.
Pasivo corriente sobre pasivo total	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}} \times 100$	$\frac{1.479.004.861}{1.539.791.992} \times 100 = 96,05\%$	$\frac{2.555.503.580}{2.704.745.444} \times 100 = 94,48\%$	Este indicador nos muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es del 96,05% para el año 2020 y del 94,48% durante el 2019, es decir que por cada peso (\$1) de deuda la empresa tiene \$0,96 y \$0,94 respectivamente con vencimiento inferior de un año.
Activo corriente sobre activo total	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Activo total}} \times 100$	$\frac{5.180.501.411}{5.306.889.090} \times 100 = 97,62\%$	$\frac{5.781.323.786}{5.869.347.830} \times 100 = 98,50\%$	Este indicador nos muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 97,62% en el 2020 y del 98,50% en el 2019, es decir que por cada peso (\$1) de activo corriente en la empresa, en promedio \$0,98 se realizan en un año.

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 2020 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						
NOMBRE DEL AUDITOR		EDIN BUSH MORON MENDOZA				
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	45,7	50,85	NO	La empresa no cumple con el referente a pesar que en el año 2020 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 préstamo a socios realizado durante el año el cual se pacta bajo otras condiciones.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)	SI	42	26,32	SI	La empresa cumple con el referente, porque las compras de materia primas a los proveedores se cancelaron en un periodo de 26 días, dadas las condiciones de ellos.	Este indicador es favorable teniendo en cuenta que la rotacion se encuentra oscilando en un periodo inferior al referente del grupo; al mismo tiempo presenta un indicador inferior a un mes (30 días), lo cual quiere decir que la compañía se encuentra cumpliendo con sus obligaciones.
Razón Corriente (Veces)	SI	2,7	3,39	SI	La empresa si cumple con el referente, lo que indica que por cada peso (\$1) de deuda que tiene la empresa, cuenta con (\$3,39) 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	12,6	7,29	NO	La compañía no cumple con este margen de utilidad operacional, el cual es del 7,29 %, 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 7,29%, 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	12,6	6,73	NO	Este indicador No se cumple, ya que no refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros; se evidencia un resultado negativo.	En este indicador no es satisfactorio debido que en mas de 2 veces la empresa incurre en compromisos financieros con respecto al referente, esto debido a que se incrementaron los gastos por Comisiones e intereses durante la vigencia año 2020.
Suscriptores sin Medicion (%)	NO	0	0	SI	No se cuenta con suscriptores sin medición	La empresa no cuenta con suscriptores sin medición.
Cobertura (%)	NO	NA	NA	NO	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 2020.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2020 según validación de la encuesta de satisfacción.
Atención Reclamos Servicio (%)	SI	0	0	SI	No se presentaron reclamaciones por servicio durante el año 2020.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2020 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 2020.	No se evidenciaron solicitudes de conexión durante la vigencia 2020

CONCEPTO AGR SOBRE EL INDICADOR Y REFERENTE DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN						
INDICADOR/CONCEPTO	HACE 3 AÑOS	HACE 2 AÑOS	HACE UN AÑO	PRESENTE AÑO	EVOLUCION	CONCEPTO AGR
Rotacion Cuentas por Cobrar (Días)	31,17	101	45,28	50,85	Deterioro	En este indicador presenta un deterioro con respecto al año anterior, ya que se debe a los nuevos plazos establecidos con los clientes el cual oscila entre 45 y 50 días.
Rotacion Cuentas por Pagar (Días)	30,59	67,5	37,3	26,32	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 37 a menos de 26 días.
Razón Corriente (Veces)	32,28	4,09	2,3	3,39	Mejora	Si bien la razón corriente de la empresa está representa una mejora con respecto al año anterior y al referente , lo que nos indica que empresa tiene en caja disponible para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.
Margen Operacional (%)	35,79	28,12	6,7	7,29	Mejora	Para la vigencia 2020 se observa una mejora este indicador, con respecto al año anterior , esto dedido a que hubo mayor disminucion en los costos y gastos operacionales relacionados con el nivel de ingresos .
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)	140,51	46,7	17,3	6,73	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	0	Se mantiene porque la empresa no tiene suscriptores sin medición
Cobertura (%)	NA	NA	NA	NA	N.A.	Se mantiene porque este indicador No Aplica para la empresa
Reclamos por Facturación (10000)	0	0	0	0	0	Se mantiene porque la empresa no recibió reclamos por facturación
Atención Reclamos Servicio (%)	0	0	0	0	0	Se mantiene porque la empresa no recibió reclamos por servicio
Atención Solicitud de Conexión(%)	0	0	0	0	0	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:	EDIN BUSH MORON MENDOZA		
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)	0,90	El indicador refleja un período de pago de 0,90 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 disminuido.	Este indicador refleja que en el largo plazo la empresa tiene un compromiso mínimo a cumplir, el cual al cabo de 1 año se cancela y se evalúa el de la nueva vigencia, 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 (%)	18,15%	Se puede evidenciar que los activos están generando un 18.15 % de utilidad, presentando una gestión operacional decreciente con respecto a años anteriores	Este indicador permite conocer el manejo eficiente de los activos por parte de la empresa para generar sus resultados operacionales, en tal sentido, aunque se denote una disminución en este, esto obedece al cambio de modalidad de contratos en cuentas en participación.
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)	12,17%	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 12.17 % , 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)	104,83	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 104,83 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 2020 no constituyeron un factor primordial para la generación de sus ingresos.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	18,55	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. En el año 2020 se presenta un incremento favorable de este indicador como resultado del incremento del capital de trabajo.

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR:	EDIN BUSH MORON MENDOZA		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	0,16	El resultado para el año 2020 es del 0,16% comparado con 0,31% del año anterior, bajo por los pagos realizados durante el año.	Este indicador no genera riesgo debido que es una tarjeta de crédito de uso de la Gerencia para cubrir gastos de representación.
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA	21603%	Para el año 2020, se presenta un incremento el debido que el período 2019 era de 28347%.	La empresa en el año anterior no presentó gastos financieros y para el año 2020, fue un valor mínimo reconocido por los intereses en el manejo de una tarjeta de crédito, y otros gastos financieros por pago a proveedores a través del canal financiero. Por esta razón el indicador es elevado.
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS	5,85	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 el período 2020, aunque se ve disminuido con respecto al año anterior conserva proporcionalidad con el incremento en los ingresos y costos.
CICLO OPERACIONAL	24,53	El ciclo operacional de la compañía es de aproximado 25 días.	En este indicador se puede validar que 25 días es la diferencia entre la rotación de las CxC y las CxP, aunque no se encuentra dentro del rango estándar favorable, no ha habido afectación 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	70,02	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2020 el indicador es positivo en un 70,02 %.	Este indicador durante la vigencia 2020, refleja una participación de los accionistas en más del 70,02% de la empresa sobre los activos que posee, lo cual permite evidenciar que la empresa se apalancó con los proveedores y otros acreedores en aproximadamente un 29,98% para cumplir con el desarrollo de sus operaciones.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	96,18	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 96,18%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,96 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	97,62	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 97,62 %, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,97 se realizan en un año.	Tal como se menciona en el indicador anterior, se evidencia que alrededor del 97,62% de las operaciones de la empresa corresponden a actividades corrientes.

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR DEL NIVEL DEL RIESGO						
INDICADOR	HACE 3 AÑOS	HACE 2 AÑOS	HACE UN AÑO	PRESENTE AÑO	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
PERIODO DE PAGO DEL PASIVO DE LARGO PLAZO (Años)	0,11	0,17	0,13	0,10	Deterioro	Es similar un año con respecto al otro, éste resultado no genera alerta debido que el pasivo a largo plazo solo corresponde al 10 % del total de las obligaciones, y la variación de un año a otro fue minima.
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)	96,89%	46,55%	27,71%	18,15%	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%	12,17%	Deterioro	El año 2020 representa un deterioro del 21,29%, el cual se deriva de una disminución de la utilidad, sin embargo esto no representa riesgo para la empresa.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)	1254,81	174,33	280,89	104,83	Deterioro	El deterioro se dio debido al incremento de un 45% en el valor del activo fijo que tenía la empresa.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	12,62%	32,08%	13,48%	18,55%	Mejora	La mejora del indicador se da en cuanto se incrementaron las cuentas por cobrar significativamente durante la vigencia 2020
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	0	0	0,31	0,16	Mejora	El indicador mejora en un 0,15%, debido a la disminución del servicio a la deuda para el cierre 2020 y al incremento del patrimonio
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA	0	0	1087%	3190%	Mejora	Se presenta una mejora porque para el año 2020 se incrementó el flujo de caja y el servicio de deuda disminuyó en un 37% con respecto al año anterior, concluyendo de que la empresa cuenta con más recursos
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS	96,89	46,55	12,08	5,85	Deterioro	Este indicador disminuyó con respecto al año 2019, sin embargo, la compañía cuenta con el suficiente disponible para seguir operando.
CICLO OPERACIONAL	0,58	33,45	7,98	24,53	Mejora	La mejora 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 2020
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO	62,18%	71,05%	53,92%	70,02%	Mejora	La variación del año 2020 con respecto a 2019 es mayor en un 16%, 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%	96,18%	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%	98,50%	97,62%	Se mantiene	Tal como se ha venido evidenciado el activo corriente es proporcional al activo no corriente debido que sigue siendo mínima la inversión en Activo fijo para llevar a cabo su operación.

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:

MACRO-PROCESO		GESTIÓN GERENCIAL Y PLANEACIÓN ESTRATÉGICA										Código	GEG-F-009
		MAPA DE RIESGOS Y CONTROLES										Fecha	mar-19
												Versión	0
MACRO-PROCESO	PROCESO	No.	DESCRIPCION DEL RIESGO INHERENTE	DESCRIPCION DE LA CAUSA DEL RIESGO	CALIFICACION PRELIMINAR DE PROBABILIDAD	CALIFICACION PRELIMINAR DeL IMPACTO	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)													
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	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	2	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	Conciliación periódica en la calificación de cuentas	Contador	Preventivo	Trimestral	SI	NO	1-Eficiente
	Otros	3	Sobre o sub estimación del presupuesto	Cambios en el mercado evaluados en el inicio del periodo o en factores endógenos.	2- Media	1- Bajo	Comparación de los Estados Financieros con el presupuesto Mensual	Contador	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 selección de proveedores, y no verificación de referencias comerciales	1- Baja	2- Medio	Evaluación metodológica de proveedores	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	Cumplimiento de los requerimientos de las entidades de vigilancia y control, como la superintendencia de servicios públicos y domiciliarios, CREG, Procuraduría, entre otras. Lo anterior bajo el esquema del Sistema Integrado de Gestión de Calidad con base en las normas internacionales de calidad vigente.	Gerente	Detectivo	Continuo	SI	SI	1-Eficiente

MACRO-PROCESO	PROCESO	No.	DESCRIPCION DEL RIESGO INHERENTE	DESCRIPCION DE LA CAUSA DEL RIESGO	CALIFICACION PRELIMINAR DE PROBABILIDAD	CALIFICACION PRELIMINAR DEL IMPACTO	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	7	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	2- Media	1- Bajo	Revisión detallada de las operaciones facturadas/implementación de un cronograma de facturación	Contador /Auxiliar Administrativa	Preventivo	Mensual	SI	SI	1-Eficiente
	Atención al cliente	8	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	Habilitación de canales eficientes para atender las solicitudes de los grupos de interés. Cumplimiento de la ley de transparencia, en lo referente a atención del cliente y recepción de PQRS, a través de la página web de EFC.	Gerente	Preventivo	Continuo	SI	SI	1-Eficiente
Externos	Regulatorios (normas CREG, MME, SSPD)	9	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	Establecer planes de contingencia económica, evaluando tarifas y mercado	Gerencia	Correctivo	Anual	SI	NO	1-Eficiente
	Legales (demandas. Sanciones)	10	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	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	11	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	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
	Covid19	12	Personal contagiado, riesgo de enfermedad y muerte.	No tener diseñado ni implementado un protocolo de bioseguridad de prevención y control de Covid19 en la empresa	2- Media	2- Medio	Diseño e implementación del protocolo de bioseguridad acorde a las condiciones de la empresa.	Gerencia General / Ingeniero HSEQ	Preventivo	Continuo	SI	SI	1-Eficiente
		13	Incumplimiento en el reporte oportuno y veraz ante las entidades que ejercen vigilancia y control.	Aumento de reportes financieros especiales, tanto en el requerimiento de información como la periodicidad de la misma.	2- Media	2- Medio	Coordinar las diferentes áreas para solicitar la información financiera y reportarla en la periodicidad solicitada. Delegar la función del reporte en una persona que consolide la información y se encargue del reporte. Seguimiento semanal al cumplimiento del reporte por parte de la gerencia.	Gerencia General / Ingeniero HSEQ	Preventivo	Continuo	SI	SI	1-Eficiente
		14	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	3- Alto	Realizar seguimiento de la cartera de los clientes Mantener contacto constante con los clientes para conocer sus necesidades	Contador / Gerente	Detectivo	Semestral	SI	SI	1-Eficiente

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 2020, 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 y a los protocolos de Bioseguridad establecidos por el gobierno nacional para el cumplimiento de las operaciones, 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 muestra 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 2020, 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.

En este componente se evidenció que mejoró durante el año 2020 la comunicación interna, lo cual se ve reflejado en la identificación acciones claras sobre las comunicaciones con los grupos de interés, y que 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 2020 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.

Una vez evaluado el control interno de la compañía hemos determinados que se encuentra en todos sus aspectos en debida forma y continuo mejoramiento a lineado a su estrategia, sus políticas, normas, procedimientos y la gestión de resultados financieros los cuales son evaluados mediante indicadores.

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

Nombre del auditor: Edin Bush Morón Mendoza, Auditor Delegado

Teléfono: (5) 3570202 **Email:** acconsultorempresariales@gmail.com

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

Fecha de evaluación: 28/05/2020

SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. SUBSISTEMA DE CONTROL INTERNO

- ¿Existe una metodología de identificación y valoración de riesgos que se aplique a todos los niveles que conforman la organización?
SI ☒ NO ☐
- ¿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

- ¿Las actividades de la prestación del servicio tiene definidos los riesgos?
 - Nunca
 - En algunas ocasiones
 - Casi siempre
 - ☒ Siempre
- ¿En las organizaciones se trabaja en la identificación y administración de riesgos? Para la respuesta seleccione una de las siguientes opciones:
 - 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.
 - 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
 - c) Casi siempre

d) 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**