

Auditoría de Gestión y Resultados

1 de enero al 31 de diciembre de 2021



INFORME AUDITORÍA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AEGR AÑO 2021

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

NIT. 901.023.319-1

Tabla de contenido

1. DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA	6
1.1 Antecedentes	6
1.2 Objeto Social	6
1.3 Capital	7
1.4 Composición accionaria	8
2. DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA	8
2.1 Metodología para determinar la viabilidad Financiera	8
2.2 Aspectos Societarios	9
2.3 Impacto en la reexpresión de los Estados Financieros	9
3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	9
3.1 Estado de Situación Financieras	9
3.2 Estado de Resultados Integral	12
4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS	13
4.1 Estado de Flujos de Efectivos	13
5. REVELACIONES	15
6. INDICADORES	15
6.1 Indicadores Financieros	15
6.2 Indicadores de nivel de riesgo	18
6.3 Evaluación de la gestión	19
6.4 Otros Indicadores incluidos en la resolución de riesgo	20
7. VIABILIDAD FINANCIERA	23
8. ACTIVIDAD DE DISTRIBUIDOR Y/O COMERCIALIZADOR	23
9. ENCUESTA DE ADMINISTRACION Y GESTIÓN DE RIESGO	30
10. ENCUESTA HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	41
11. MATRIZ DE RIESGOS	44

Barranquilla, 28 de Mayo de 2022

Señores

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

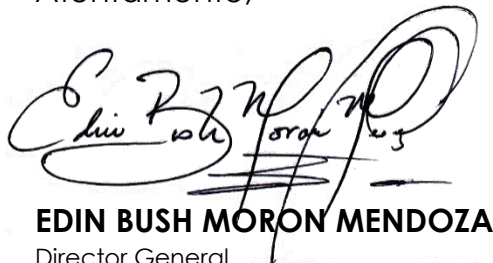
De acuerdo a la metodología descrita en la Resolución No. 20061300012295 del 18 de abril de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y demás normas que las adicionan o modifican, realizamos la evaluación del desempeño de **Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P.**, en la cual no 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 2021 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 2021, **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.

1. DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 Antecedentes

Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., es una sociedad constituida mediante documento privado del 27 de Octubre de 2016; inscrito en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 01 de Noviembre del 2016 bajo el registro No. 315,653 Su domicilio principal se encuentra en la ciudad Barranquilla Colombia en la Carrera 57 # 99 A – 65 Oficina 609 Centro Empresarial Torres del Atlántico. El término de duración de la sociedad es Indefinido.

1.2 Objeto Social

El objeto social de la compañía es la compra, venta, comercialización, distribución de gas natural y gas natural licuado (GNL) en la República de Colombia, así como la exportación de este hidrocarburo en estado gaseoso como Gas Natural Comprimido (GNC) en cilindros o batería de estos y en estado líquido (GNL) a temperaturas criogénicas en recipientes aislados térmicamente. De igual manera, dentro de su objeto social se contempla la compra, venta, producción, comercialización y distribución de energía eléctrica a partir de gas natural al igual que la energía eléctrica a partir de fuentes renovables como la generación eólica, fotovoltaica, biomasa, hidroeléctrica, geotérmica, solar térmica. Así mismo, podrá participar como socia o accionista en otras empresas directamente o asociándose con otras personas o formando consorcios o uniones temporales. En el desarrollo de su objeto social, la sociedad podrá realizar las siguientes actividades: a) Adquirir, construir, tomar o dar en arriendo, tomar dar en comodato, anticresis, usufructo, toda clase de instalaciones y equipos para el almacenamiento,

transporte, tratamiento o expendio de energía en forma de gas natural, gas natural licuado (GNL), gas natural comprimido (GNC); b) invertir en sociedades o empresas mercantiles de cualquier clase que desarrollen actividades o negocios comerciales, industriales o de servicios, o en empresas que tengan como objeto la realización de actividades complementarias o conexas a la prestación de sus servicios; c) adquirir bienes muebles e inmuebles, otorgar hipotecas, prendas u otras garantías sobre sus activos para asegurar sus propias cuentas corrientes, d) constituir compañías filiales o subsidiarias para realizar cualquier actividad comprendida dentro del objeto social antes indicado; e) emitir bonos, celebrar todas las operaciones de crédito autorizadas o permitidas; f) garantizar obligaciones de compañías filiales, subsidiarias o vinculadas; g) otorgar créditos o cupos de crédito a sus clientes; h) realizar la titularización de activos muebles o inmuebles en las condiciones que reglamente la Junta Directiva y i) en general celebrar o ejecutar en su propio nombre toda clase de contratos u operaciones dirigidos al logro de los fines que persigue la compañía y todos los que tenga como finalidad ejercer los derechos y cumplir con los objetivos de su existencia y de las actividades desarrolladas por ella.

1.3 Capital

Para el año 2021, 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 19/04/2021

1.4 Composición Accionaria.

Al 31 de diciembre del año 2021 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.
RICARDO STAND GUTIÉRREZ	7.696.732	\$ 1.200.000.000	600.000	\$ 2.000	100%
TOTAL		\$ 1.200.000.000	600.000	\$ 2.000	100%

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 Metodología para determinar la viabilidad Financiera

La auditoría externa ha establecido como metodología para el análisis de la viabilidad, el analizar los principales indicadores macroeconómicos actuales a la fecha de corte de la AEGR y analizar una proyección de los mismos teniendo en cuenta los métodos de pronóstico de demanda como lo son el método Delphi y promedio móvil simple, el cual se determinó que el método utilizar es el Delphi.

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%

Adicionalmente los indicadores macroeconómicos se estuvo evaluando una análisis financiero vertical y horizontal de las principales variaciones en estados financieros, así como los indicadores de rentabilidad, endeudamiento, operativos entre otros de los cuales se han estudiado el comportamiento en los últimos años con la finalidad de establecer una tendencia, el resultado final de todo lo anterior es cotejado con las

estadísticas que se establecen en la CREG y en el DANE de empresas que se dedican o encuentran en el mismo sector.

Complementariamente a lo anterior existe un componente de carácter cualitativo como son los efectos de las políticas de gobierno que son incididas por el cambio en ambiente político y la actual estado de emergencia sanitaria que se presenta a la fecha de corte de la auditoria externa.

2.2 Aspectos Societarios

En el ejercicio de nuestro trabajo indicamos que la sociedad Energy for the caribbean S.A.S E.S.P. Se comprobó que no llevó a cabo la solemnización de reformas estatutarias consistentes en aspectos de fusiones y escisiones societarias durante la vigencia 2021.

2.3 Impacto en la reexpresion de los Estados Financieros

En la revisión de los estados financieros y sus anexos del año 2021 , concluimos que no se han presentados hechos posteriores a la presentación , divulgación y certificación de los estados financieros 2021 de la sociedad Energy for the caribbean S.A.S E.S.P, por lo tanto no se ha realizado reexpresion de dichos informes.

3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

3.1 Estado de Situación Financiera

A continuación, se presentan las variaciones 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 2021 y 2020.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2021	2020	VARIACION \$	VARIACION %
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4.260.718.048	3.339.751.092	920.966.956	28%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.615.100.422	1.840.750.319	774.350.103	42%
Total activo corriente		6.875.818.470	5.180.501.411	1.695.317.059	33%
Activo no corriente					
Propiedades, planta y equipo, neto	6	274.751.088	126.040.616	148.710.472	118%
Activo intangibles diferentes de la plusvalía, neto	7		347.063	(347.063)	-100%
Total activo no corriente		274.751.088	126.387.680	148.363.408	117%
TOTAL ACTIVO		7.150.569.558	5.306.889.090	1.843.680.468	35%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras	8	10.621.269	6.094.226	4.527.043	74%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	2.138.537.951	850.728.628	1.287.809.323	151%
Pasivo por impuestos corrientes	10	321.356.924	335.542.958	(14.186.034)	-4%
Otros pasivos	9	401.725.646	371.470.926	30.254.720	0%
Beneficio a empleados	9	6.479.574	5.562.344	917.230	16%
Total pasivo corriente		2.878.721.364	1.569.399.082	1.309.322.282	83%
Pasivo no corriente					
Pasivo por impuesto diferido		409.980.535	70.206.925	339.773.610	484%
Total pasivo no corriente	10	409.980.535	70.206.925	339.773.610	484%
TOTAL PASIVO		3.288.701.899	1.639.606.008	1.649.095.891	101%
PATRIMONIO					
Capital Social		1.200.000.000	1.200.000.000	-	0%
Reservas		342.781.292	287.638.121	55.143.171	19%
Resultados acumulados		2.173.252.809	1.676.964.265		0%
Resultado del ejercicio		505.833.558	502.680.696	3.152.862	1%
TOTAL PATRIMONIO	11	4.221.867.659	3.667.283.083	554.584.576	15%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.510.569.558	5.306.889.090	2.203.680.468	42%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Dentro de la revisión se determinó las principales variaciones que a nuestro criterio presentan cambios significativos en el estado de situación financiera.

Estas principales variaciones son las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar la cual representa un incremento del 42% respecto al año anterior, debido al incremento en los ingresos y a las deudas con socios, y anticipo de impuesto renta generado para el periodo 2022.

Por otra parte tenemos a las propiedades planta y equipo de la compañía de la cual tuvo una variación significativa de un 118% más que año anterior, debido a la compra de activos fijos necesarios para el desarrollo de la actividad comercial que se desarrolla, no obstante en los intangibles que poseían finalmente fueron desgastándose al término de la vigencia 2021, con lo cual EFC ya no contaba.

Las obligaciones financieras se observó que tuvo un comportamiento en alza que ascendió a un 74% en comparación al año anterior, dado a las compras y consumos por parte de la administración para reuniones comerciales y de negociación.

Otras de las variaciones importantes son los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, puesto que se aumentaron significativamente llegando a un incremento del 151% con relación al anterior, lo que significa que la compañía se apalanco notoriamente en sus acreedores y cuentas por pagar para mantener la operación de la compañía.

Por ultimo una partida que representa un incremento abrumador (484%) son los impuestos diferidos, ya que este pese a ser un ajuste en tema financiero y fiscal manifiesta lo que va sufrir la compañía en el largo y mediano plazo sobre la carga tributaria y financiera que deberá pagar si su operación sigue en una alza tan importante como lo estamos evidenciando en sus estados financieros 2021.

3.2 Estado de Resultados Integral

A continuación, se indicamos las variaciones más relevantes que afectaron el Estado de resultados de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., para la vigencia 2021.



ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P
Estado de Resultados
Año terminado el 31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2020)
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	VARIACION \$	VARIACION
Ingresos de actividades ordinarias	12	21.031.515.620	13.213.430.357	7.818.085.263	59%
Costo de ventas	13	19.440.909.758	11.798.914.530	7.641.995.228	65%
Utilidad bruta		1.590.605.862	1.414.515.827	176.090.035	12%
Gastos operacionales:					
Administración		(702.290.367)	(549.743.565)	(152.546.802)	28%
Ventas					
Total gastos operacionales	14	(702.290.367)	(549.743.565)	(152.546.802)	28%
Utilidad operacional		888.315.495	864.772.262	23.543.233	3%
Ingresos financieros		6.083.727	20.559.587	(14.475.860)	-70%
Gastos financieros		(77.368.924)	(143.094.870)	65.725.946	-46%
Total ingresos y gastos financieros, neto	15	(71.285.197)	(122.535.283)	51.250.086	-42%
Otros gastos		(10.515.201)	(199.000)	(10.316.201)	5184%
Otros ingresos		292.280.733	-	-	0%
Ingresos en venta de activos					-
Total otros ingresos y gastos, neto		281.765.532	(199.000)	281.964.532	-141691%
Resultado antes de impuesto sobre la renta		1.098.795.830	742.037.979	356.757.851	48%
Impuesto sobre la renta		243.768.868	180.531.028	63.237.840	35%
Impuesto diferido		349.193.404	58.826.255	290.367.149	494%
Resultados del ejercicio	10	\$ 505.833.558	502.680.696	3.152.862	0,6%

Las partidas más relevantes en el criterio de nuestra auditoría, indicamos los ingresos por actividades ordinarias la cual obtuvo un cambio significativo por parte de EFC logrando un incremento de 59% con respecto al año inmediatamente anterior, donde se evidenció un

aumento en la capacidad de transporte de gas y en el suministro de gas dado a la demanda del sector y contratos estipulados.

Por otra parte tenemos a los gastos de administración los cuales sufrieron un cambio en referencia al anterior, posesionándose en un 28% más, esto a raíz de que se incrementa la productividad y se incurrieron en gastos necesarios para la operación tales como contratación de personal, asesorías en materia de carácter técnicas, financiera y operativas, impuestos pagados, tramites y licencias, lo cual aduce que origino el aumento indicado anteriormente.

Adicionalmente otra de las variaciones que se afectaron en este estado financiero fueron los ingresos financieros puesto que disminuyeron en un 70% a razón de que la compañía cancelo la fiducia que mantenía con una entidad bancaria.

No obstante también la partida de otros ingresos representa en gran medida una variación significativa con este informe, dado a que su incremento es del 100%.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS

Una vez analizado, manifestamos que las variaciones que dieron origen en las en el Estado de flujos de efectivo de Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., para la vigencia 2021.



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

Estado de Flujo de Efectivo

Método Indirecto

(Expresado en pesos colombianos)

Años terminados al 31 de diciembre de :	2021	2020
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	505.833.558	551.431.712
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	30.724.582	22.898.222
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(774.350.103)	671.774.875
Cuentas por pagar	1.292.336.366	(1.372.698.993)
Pasivos por impuestos corrientes	(14.186.034)	0
Pasivos por impuestos diferido	339.773.610	(88.454.732)
Otros pasivos	30.254.720	371.470.926
Beneficio a empleados	917.230	1.562.344
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	1.411.303.928	157.984.354
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de:		
Propiedades, planta y equipo	(179.087.990)	(61.261.857)
Intangibles	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(179.087.990)	(61.261.857)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:		
Variación de capital social	-	-
Variación de las Reservas	55.143.171	105.976.505
Variación del Patrimonio	499.441.405	928.018.551
Pagos de obligaciones financieras	-	-
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	554.584.576	1.033.995.056
Disminución neta del efectivo	1.280.966.956	579.285.840
Efectivo al inicio del ejercicio	3.339.751.092	2.760.465.252
Efectivo al final del ejercicio	4.620.718.048	3.339.751.092

En las actividades de operación la compañía se apalancó con los proveedores y otras cuentas por pagar de tal manera que le permitiera respaldar en gran parte toda la operación de venta.

En las actividades de financiación la variación más significativa en el incremento en las inversiones de propiedad planta y equipo

En las actividades de financiación la variación más representativa se da por la utilidad generada, debido a los ingresos generados durante la vigencia y a los otros ingresos extraordinarios generados como actividades complementarias y de desarrollos derivados de contratos en cuenta de participación y por ultimo a la disminución de los gastos financieros.

Como consecuencia de estas actividades realizadas en la compañía cuenta con liquidez adecuada para operar en cada una de las cadenas de operación, encontrando con aliados estratégicos para la generación de los mismos como el aplacamiento de los proveedores y anticipos de los mismos clientes para el despacho del servicios, la disminución significativa en los gastos financieros, el aumento en la generación de ingreso solventan a gran paso la operación de EFC.

5. REVELACIONES

La auditoría externa y gestión de resultados pueden determinar que las revelaciones que acompañan los estados financieros se ajustan al marco normativo contable, el cual se encuentra contextualizado y regulado mediante el decreto 2483 del 2018 en su anexo 2 que aplica para NIIF para pymes.

6. INDICADORES

6.1 Indicadores Financieros.

De acuerdo a los indicadores financieros definidos como referentes para evaluar la gestión de las empresas, determinados en la regulación vigente expedida por la Comisión de Regulación de Energía y Gas Combustible (CREG) Referentes descritos en las resoluciones CREG 072 de 2002 y 034 de 2004, manifestamos que la sociedad de acuerdo a este lineamiento aplicó, los indicadores financieros, técnicos, administrativos y de nivel de riesgos arrojando los siguientes resultados:

INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN 2021

NOMBRE DEL AUDITOR		EDIN BUSH MORÓN MENDOZA				
INDICADORES FINANCIEROS						
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
Rotación Cuentas por Cobrar (Días)	SI	26,1	45,38	NO	La empresa no cumple con el referente a pesar que en el año 2021 , se realizó gestión cobro y se realizaron anticipos a los proveedores y préstamos a empleados	Este indicador mide la gestión realizada por la empresa para el cobro efectivo de los servicios prestados, se observa una favorabilidad mínima en convertir sus cuentas por cobrar con respecto al periodo anterior, producto de recaudar en un término de 45 días sus cuentas por cobrar con clientes , empleados y proveedores
Rotación Cuentas por Pagar (Días)	SI	20,9	40,15	SI	La empresa cumple con el referente, porque las compras de materia primas a los proveedores se cancelaron en un periodo de 40 días, dadas las condiciones de ellos.	Este indicador es favorable , ya que para sostener la operación de la sociedad se apalanca en sus proveedores y acreedores teniendo en cuenta el tiempo en que convierte sus CXC para cancelar sus obligaciones
Razón Corriente (Veces)	SI	2,3	2,39	SI	La empresa si cumple con el referente, lo que indica que por cada peso (\$1) de deuda que tiene la empresa, cuenta con (\$2,39) 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	10,40%	5,37%	NO	La compañía no cumple con este margen de utilidad operacional, el cual es del 5,37 %, 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 5,37%. 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 tiene 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	56,4	14,61	SI	Este indicador se cumple, ya que refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros; se evidencia un resultado positivo,	En este indicador es satisfactorio debido que cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos financieros que se le presenten, sin la necesidad de incurrir en sobrecostos de financiación y gastos financieros adicionales.
--	----	------	-------	----	---	--

6.2 Indicadores técnicos y administrativos.

INDICADORES TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS						
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
Suscriptores sin Medición (%)	SI	24,80%	100%	SI	Todos los suscriptores de EFC se encuentra sin medición	Todos los suscriptores de EFC se encuentra 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 2021.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2021 según validación de la encuesta de satisfacción.
Atención Reclamos Servicio (%)	SI	0	0	SI	No se presentaron reclamaciones por servicio durante el año 2021.	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2021 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 2021.	No se evidenciaron solicitudes de conexión durante la vigencia 2021

6.3 Indicadores de nivel de riesgo.

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR:	EDIN BUSH MORÓN MENDOZA		
INDICADOR /CONCEPTO	RESULTADO INDICADOR	EXPLICACIÓN DE LA ESP	CONCEPTO AEGR SOBRE LA EXPLICACION DE LA ESP
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)	15,81%	Se puede evidenciar que los activos están generando un 15,81 % 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 (%)	26,77%	La utilidad que ha generado el capital invertido es del 26,77 % , este indicador ha ido disminuyendo años tras años	Es indicador aunque ha tenido una desviación de 1,5 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)	76,55	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 76,55 veces.	La empresa a la fecha ha comenzado a realizar inversiones en Activos Fijos para llevar a cabo las ventas que realiza, por ende, los activos fijos durante la vigencia 2021, sin embargo son representan mínimas lo cual no constituyeron un factor primordial para la generación de sus ingresos.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	20,66	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 más activos líquidos que deudas con vencimiento en el tiempo inmediato. En el año 2021 se presenta un incremento favorable de este indicador como resultado del incremento del capital de trabajo.
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	2,33	El resultado para el año 2021 es del 2,33% comparado con 0,27% 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	496%	Para el año 2021, se presenta un incremento el debido que el periodo 2019 era de 3190%.	La empresa en el año anterior presentó bajos gastos financieros y para el año 2021, 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	6,84	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 periodo 2021.
CICLO OPERACIONAL	5,23	El ciclo operacional de la compañía es de aproximado 5 días.	En este indicador se puede validar que 5 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	59,04	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2021 el indicador es positivo en un 59,04 %, sin embargo viene decreciendo con respecto al año anterior	Este indicador durante la vigencia 2021, refleja una participación de los accionistas en más del 59,02 % 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 39,08% para cumplir con el desarrollo de sus operaciones.
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	87,53	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 87,53%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,87 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	96,16	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 96,16 %, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,96 se realizan en un año.	Tal como se menciona en el indicador anterior, se evidencia que alrededor el 96,16% de las operaciones de la empresa corresponden a actividades corrientes y que puede convertirse en efectivo para respaldar la operación.

6.4 Evaluación de la gestión

CONCEPTO AEGR 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 AEGR
Rotación Cuentas por Cobrar (Días)	101	45,28	50,85	45,38	Mejora	En este indicador presenta una mejora con respecto al año anterior, ya que se debe a los nuevos plazos establecidos con los clientes el cual oscila entre 45 días para convertirse en efectivos dichas cuentas.
Rotación Cuentas por Pagar (Días)	67,5	37,3	26,32	40,15	Se mantiene	Este indicador no representa riesgo en el flujo de efectivo para las operaciones de la empresa, se observa que mantiene su comportamiento rotando de 37 a menos de 26 días.
Razón Corriente (Veces)	4,09	2,3	3,39	2,39	Deterioro	Si bien la razón corriente de la empresa está representa un deterioro con respecto al año anterior y al referente, sin embargo la empresa tiene en caja disponible para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.
Margen Operacional (%)	28,12	6,7	7,29	5,37	Deterioro	Para la vigencia 2021 se observa un deterioro este indicador, con respecto al año anterior, esto debido a que hubo aumento en los costos y gastos operacionales relacionados con el nivel de ingresos.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)	46,7	17,3	6,73	14,61	Deterioro	Este indicador se evidencia mejoro por la disminución de los gastos financieros (Gravámenes, comisiones e intereses) dado a que se apalancó con proveedores sin recurrir a fuentes financieras.
Suscriptores sin Medición (%)	0	0	0	100	Mejora	Se aumenta porque la empresa tiene suscriptores sin medición (Usuarios No regulados)
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.

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)	0,17	0,13	0,1	0,36	Mejora	Es similar un año con respecto al otro, éste resultado no genera alerta debido que el pasivo a largo plazo solo corresponde al 36 % del total de las obligaciones, y la variación de un año a otro fue significativa, sin embargo se da por el impuesto diferido.
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (%)	46,55%	27,71%	18,15%	15,81%	Deterioro	El deterioro se originó debido al incremento en los gastos operacionales, necesarios para contribuir con el cumplimiento de las ventas.
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)	38,62%	33,46%	12,17%	26,77%	Mejora	El año 2021 representa una mejora del 14,60%, el cual se deriva de un incremento de la utilidad, por otros ingresos y disminución en gastos financieros.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)	174,33	280,89	104,83	76,55	Deterioro	El deterioro se dio debido al incremento de un 28,28 % en el valor del activo fijo que tenía la empresa.
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	32,08%	13,48%	18,55%	20,66%	Mejora	La mejora del indicador se da en cuanto se incrementaron las cuentas por cobrar significativamente durante la vigencia 2021
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	0	0,31	0,16	2,33	Mejora	El indicador mejora en un 2,17%, debido a la disminución del servicio a la deuda para el cierre 2021 y al incremento del patrimonio
FLUJO DE CAJA SOBRE SERVICIO DE DEUDA	0	10,87	3190%	496%	Mejora	Se presenta una mejora porque para el año 2021 se incrementó el flujo de caja y el servicio de deuda disminuyó con respecto al año anterior, concluyendo que la empresa cuenta con más recursos para atender sus obligaciones.
FLUJO DE CAJA SOBRE ACTIVOS	46,55	12,08	5,85	6,84	Mejora	Este indicador mejoro con respecto al año 2020, lo cual indica que la compañía cuenta con el suficiente disponible para seguir operando.

CICLO OPERACIONAL	33,45	7,98	24,53	5,23	Mejora	La mejora es producto del disminución del plazo en el recaudo de la cartera, comparado con la gestión de pagos a proveedores, debido que éstos se aumentaron durante el año 2021
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO	71,05%	53,92%	70,02%	59,04%	Deterioro	La variación del año 2021 con respecto a 2020 es mayor en un del 11%, se considera que su disminución debido que se observa se financió en sus cuentas por pagar , las cuales aumentaron
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	83,55%	94,48%	96,18%	87,53%	Deterioro	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	99,00%	99%	97,62%	96,16%	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.

6.5 Otros indicadores incluidos en esta resolución.

TIPO INDICADOR	SERVICIO	INDICADOR	RESULTADO	NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
Financiera	No Aplica	Nivel de inversiones	117,99	Bajo	El indicador es favorable, dado a que presenta un incremento con relación a la período anterior, siendo el elemento más representativo un vehículo para el transporte de la dirección operativa de la infraestructura
Financiera	No Aplica	Comportamiento patrimonial	351,82	Bajo	
Financiera	No Aplica	Endeudamiento Total	45,99	Bajo	con respecto a este indicador se evidencio que la compañía se encuentra endeudada en un 45% con respecto a los activos que posee la empresa lo que significa que se apalanca en gran medida para las operaciones a realizar, las cuales se reflejan en cuentas por pagar y los impuestos por pagar e impuestos diferidos
Financiera	No Aplica	Endeudamiento con partes relacionadas	0	Bajo	
Financiera	No Aplica	Cumplimiento de reporte de información al SUI	90,91	Bajo	

7. VIABILIDAD FINANCIERA

Se llevó a cabo el análisis de los informes financieros de la empresa para la vigencia 2021, de acuerdo con lo enunciado en la Resolución 20211000555175 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) de octubre 05 de 2021. Como se indica en el alcance, la auditoría se realizó teniendo en cuenta los resultados depositados en los estados financieros certificados del año 2021 con el periodo comparativo año 2020, 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 2021, 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 2021, obtuvo sus ingresos por medio de contrato de Opción de Compra de Gas (OCG), capacidad de transporte 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:

Presupuesto Energy año 2021.

Los ingresos Proyectados por Energy for the Caribbean S.A.S. E.S.P., en el año 2021 eran de \$ 20.627.223.000, los cuales difieren de los ingresos ejecutados de actividades ordinarias representados en los estados financieros por valor de \$21.031.515.620, debido a la venta de capacidad de transporte y el incremento en la venta de gas natural, adicionalmente se desarrollaron los ingresos no operacionales ejecutados de \$292.280.733 correspondientes a las cuentas en contratos en participación.

8. ACTIVIDAD DE COMERCIALIZADOR

8.1 Nivel de pérdidas

Se comprobó en la AEGR, que los traslados de pérdidas se ajustan a la regulación vigente.

8.2 Comportamiento del valor de Recaudo.

Se corroboró que el comportamiento del recaudo ha venido mejorando con el tiempo dado a que en la vigencia anterior era de 50 días por cobrar, frente a la vigencia auditada 2021 es de 45 días, es decir que la compañía recauda más rápidamente sus cuentas, adicionalmente se

garantiza el cumplimiento del mismo a través de un anticipo al cliente lo cual genera seguridad para respaldar la operación.

8.3 Proceso de Facturación.

En el proceso de facturación, se evidenció el cumplimiento de los requisitos de las facturas y las modificaciones del formato de facturas y manifestamos que no se han presentado reclamaciones por causas relacionadas con las facturas o con el proceso de facturación en la vigencia.

Adicionalmente dicho proceso se realiza de manera electrónica en los aplicativos del software contable y de la Dian, lo cual agiliza el proceso de facturación y las reclamaciones se realizan a través de los PQRS Buzón empresarial.

8.4 Obligaciones con el Ministerio de Minas y Energía (MME).

En razón de que la sociedad no se encuentra en situación deficitaria, la compañía no adeuda obligaciones a la fecha de la auditoría con el MME.

8.5 Tiempos de Conexión y reconexión del servicio.

A saber de qué la compañía no maneja usuarios regulados, no se presentan interrupciones en los servicios que deriven tiempos de conexión y reconexión.

8.6 Porcentajes de usuarios sin medición.

El porcentaje de usuarios sin medición conectados al servicio corresponden al 100% por ser usuarios no regulados.

8.7 Proceso o procedimiento del PQRS.

A la fecha en la compañía se encuentra implementado el procedimiento de PQRS a través del canal virtual de su página web, mediante formularios y que para vigencia 2021 no se presentó registro de PQRS tal y como se constató en el área de sistemas.



8.8 Comportamiento del PQRS.

El comportamiento de las PQRS en el periodo de analizado, se determinó no se presentaron tales peticiones, quejas, reclamos y sugerencias.

8.9 Sedes donde existe Oficinas del PQRS.

Se verificó que la compañía no cuenta con sedes físicas y que el servicio se presta en instalaciones del cliente, los PQRS se canalizan a través de la página web de la compañía y los horarios de atención de los mismos se realizan en horarios de oficina.

8.10 Contratos de condiciones uniformes.

Se evidenció que la compañía cuenta con contrato de condiciones uniformes aplicadas con cada uno de sus clientes para la prestación del servicio, el modelo estándar del mismo reposa en las oficinas físicas y en la web del prestador del servicio público.



8.11 la indexación por parte del prestador de los cargos de distribución y comercialización de los mercados relevantes donde opera; verificación en la que debe indicar si las redes de distribución en el (los) mercados respectivos fueron construidas con aportes de la nación y/o empresa.

Se evidenció que EFC sólo se dedica a la actividad de comercialización, por lo que no mantiene redes de distribución construidas bajo aportes nación y/o empresa.

8.12 Solicitudes de unificación ante la CREG.

Se verificó que el prestador de servicio no tiene solicitudes de unificación de cargos de distribución de mercados ante la CREG.

8.13 Metodología tarifaria de gas combustible por redes.

En vista de que EFC, posee un 100% en usuarios no regulados, no aplica la metodología tarifaria de gas combustible por redes de tubería a usuario Regulados.

8.14 Variación por estrato y sector de los suscriptores.

Se evidenció que para la vigencia 2021 los suscriptores tanto por estrato como por sector no presentaron variación alguna.

8.15 Variación del consumo de los suscriptores.

Se comprobó que para la vigencia analizada el consumo de y variación del volumen de gas natural vendido correspondía a 294.624, equivalente a un 77.76% del total de las ventas por concepto de suministros indicado en los estados financieros.

8.16 Modalidad y Números de Contratos de suministro y transporte de gas combustible.

De acuerdo a la verificación realizada se determinó que la modalidad realizada es no residencial y EFC no mantiene contratos de suministro y transporte de gas combustible por redes, sino de comercialización, los cuales para la vigencia de análisis fueron un total de 4.

8.17 Registro del mercado de gas.

Se verifico que durante la vigencia examinada, fueron registrados en debida forma al Gestor del Mercado de Gas los contratos del mercado secundario.

8.18 Plan de gestión del Riesgo de desastres en entidades públicas y privadas.

Se verificó la gestión del riesgo, conforme al cumplimiento del plan de gestión del riesgo de desastres en entidades públicas y privadas según decreto 2157 de 2017, y las disposiciones sobre gestión de riesgos operativos emanadas de la resolución CREG 080 de 2019 y se indica que la compañía debe actualizar su plan de emergencias para las oficinas donde opera administrativamente.

Adicionalmente se aplicó la encuesta de la Tabla 9 encuesta PGDR

Tabla 9. Encuesta PGDR

ITEM	RESPUESTA
1. ¿La empresa cuenta con un plan de gestión del riesgo de desastres -PGRD que contemple los procesos de conocimiento del riesgo, reducción del riesgo y manejo de desastres según lo establecido en el decreto 2157 de 2017?	SI

2. ¿El PGRD cuenta con un análisis específico de riesgo que considere los posibles efectos de los eventos de origen natural, socio natural, tecnológico, biosanitario o humano no intencional sobre el área de influencia de posible afectación por la empresa?	SI
3. ¿El PGRD contempla el diseño e implementación de las medidas para reducir las condiciones de riesgo actual y futuro?	SI (propone medidas normales básicos)
4. ¿El PGRD cuenta con un plan emergencia y contingencia formulado con el fin de proteger a la población, mejorar la seguridad, el bienestar y sostenibilidad de la empresa?	SI
5. ¿El PGRD tiene un plan de inversiones para el plan de gestión del riesgo que incluya la programación de cada una de las acciones de intervención que deben desarrollarse para los procesos de conocimiento del riesgo, reducción del riesgo y manejo del desastre, para el corto, mediano y largo plazo?	NO
6. ¿El PGRD incluye todas las instalaciones donde se adelanta la actividad que pueda generar riesgo de desastre? En el caso que dichas instalaciones tengan diferente ubicación geográfica a la sede principal, así pertenezcan a la misma entidad cada una deberá adelantar su plan de gestión del riesgo.	Actualizar
7. ¿En qué fecha fue adoptado por la empresa el PGRD?	2018
8. ¿El PGRD contempla los mecanismos de interacción y de articulación con los comités locales y regionales de gestión de riesgo de la zona donde opera la empresa?	NO
9. ¿El PGRD cuenta con una estrategia de socialización y comunicación interna y externa?	SI
10. ¿El PGRD es revisado y ajustado anualmente?	En proceso

De acuerdo a lo anterior manifestamos realizar la actualización del plan de emergencias actual que posee la compañía, con relación al sector, ubicación donde opera actualmente, así mismo indicar el plan de inversiones, identificar los comités locales de riesgo.

8.19 Cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución CREG 080 de 2019 y la Circular Externa SSPD 034 de 2020.

Se comprobó el cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución CREG 080 de 2019 y la Circular Externa SSPD 034 de 2020, donde en el portal web del prestador de servicios se evidenció lo estipulado en el artículo 25 de dicha resolución y lo consagrado en punto 4 de dicha circular.



9. ENCUESTA DE ADMINISTRACION Y GESTIÓN DE RIESGO

De acuerdo con lo manifestado en el lineamiento Anexo B de la resolución 20211000555175 DEL 05-10-2021, se verificó la existencia de la Administración y Gestión de Riesgos, y se realizó el correspondiente diagnóstico al prestador.

9.1 Sistema de Administración de Riesgos.

Tabla 10. Encuesta Sistema de Administración del Riesgo

ITEM	RESPUESTA
¿Bajo qué figura se está administrando el riesgo en la empresa?	SI, ISO 9001

¿Se tiene identificado y documentado el marco de referencia y el contexto de la organización?	SI
¿La gestión del riesgo se encuentra alineada al contexto externo e interno de la empresa? ¿De qué manera está alineada?	SI
¿La gestión del riesgo es parte integral de todos y cada uno de los procesos de la organización? ¿Cuales?	SI
¿Cuenta la empresa con un Marco General de gestión del riesgo acorde a su tamaño y estructura?	SI

9.2 Política de la gestión del riesgo.

Tabla 11. Encuesta Política de Gestión del Riesgo

ITEM	RESPUESTA
¿Cuenta la empresa con una política para realizar la gestión del riesgo?	SI
¿A qué áreas y/o procesos de la empresa le aplica la política de gestión del riesgo?	todas
¿La política de gestión del riesgo contiene el compromiso de la organización con la implementación en la empresa de la gestión del riesgo?	SI
¿La política de gestión del riesgo se encuentra alineada con los objetivos de la organización y políticas (incluyendo la de gestión del riesgo)?	SI
¿La política contiene el compromiso de asignar los recursos necesarios para la gestión del riesgo?	SI
¿La cultura de la organización y la política para la gestión del riesgo se encuentran alineadas?	SI
¿La política de gestión de riesgo ha sido aprobada por la Junta Directiva o las directivas de la empresa?	SI
¿La política de gestión de riesgo es comunicada y revisada en rangos preestablecidos y se encuentra como información documentada por la organización?	NO
¿Se cuenta con la evidencia de la aprobación, comunicación y revisión oportuna de la política de gestión de riesgo?	SI
¿Los indicadores de desempeño de la gestión del riesgo se encuentran acordes con los indicadores de desempeño de la organización?	NO

9.3 Objetivos de la gestión del riesgo.

Tabla 12. Encuesta Objetivos de la Gestión del Riesgo

ITEM	RESPUESTA
¿Los objetivos correspondientes a la gestión del riesgo presentan aspectos humanos, técnicos y financieros, que sean aplicables a los diferentes niveles de la organización?	SI
¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de cada uno de los objetivos?	SI
¿Los objetivos de la gestión del riesgo están alineados con los objetivos estratégicos de la organización?	SI
¿Los objetivos de la gestión del riesgo están planteados de una forma medible o cuantificable?	NO
¿Cuáles son las estrategias con las que cuenta la empresa para el logro de los objetivos?	Son a través del mantenimiento del Plan de acción (registros, indicadores, informes, capacitación)
¿Cada cuánto se realiza verificación del cumplimiento de los objetivos?	Se realiza verificación del cumplimiento anualmente
¿Cuál es el porcentaje de avance de cumplimiento de cada uno de los objetivos en lo que va del período?	100%
¿Qué estrategias han planteado para el cumplimiento de aquellos objetivos que se encuentren con niveles de avance inferior 30%?	Las estrategias planteadas para este tipo de casos son ejecutar plan de mejora y seguimiento del mismo.

9.4 Recursos para la gestión del riesgo.

13. Encuesta Recursos para la Gestión del Riesgos

ITEM	Respuesta
¿Se ha realizado la identificación de los recursos requeridos para atender cada uno de los escenarios de riesgo que se pueden presentar en la empresa? ¿Cada cuánto se realiza el análisis?	SI, El análisis se realiza de manera anual.
¿Se ha asignado recursos (humanos, técnicos y financieros) pertinentes y suficientes para realizar de una forma adecuada la gestión del riesgo? ¿A qué áreas se le han asignado recursos?	Asesoría de Control interno, equipos para proyectos de investigación, Facturación Electrónica (Operativos – administrativo).
¿El personal cuenta con las competencias necesarias para realizar una buena gestión de riesgo?	SI
¿Se cuenta con un programa de formación y entrenamiento para el personal en temas de gestión del riesgo?	pendiente por actualizar

¿Se cuenta con Procesos, Procedimientos, Instructivos, ¿entre otra documentación para la gestión del riesgo?

Pendiente por actualizar

9.5 Órganos de Gobierno corporativos.

Tabla 14. Encuesta Órganos de Gobierno Corporativo

ITEM	Respuesta
¿La empresa cuenta con alguna estructura de órganos de gobierno o comités con responsabilidades sobre la gestión y control del riesgo?	No cuenta con comité , pero si tenemos responsable del sistema encargada Ingeniera Gloria Sandoval
¿La empresa cuenta con una estructura de delegación de facultades para la toma de decisiones en la gestión del riesgo adecuada a su tamaño, estructura y al servicio que presta?	Esta está a cargo del gerente general
¿Las funciones de riesgo se ejecutan garantizando la segregación de tareas entre la gestión y el control?	En proceso de implementación

9.6 Responsables de la gestión de Riesgo.

Tabla 15. Encuesta Responsables de la Gestión del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿En la empresa se tienen definidas las responsabilidades del proceso para la gestión del riesgo y dentro de este, se encuentran definidos los diferentes roles y estructura?	Si en el manual de funciones de cada empleado.

9.7 Identificación del Riesgo.

Tabla 16. Encuesta Identificación del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿Cuenta la empresa con una matriz de riesgo?	SI
La matriz contiene la siguiente información:	

ITEM	Respuesta
- Identificación de las fuentes	SI
- Identificación de las áreas	SI
- Identificación de los eventos	SI
- Causas de los riesgos	SI
- Consecuencias potenciales de los riesgos	SI
¿La organización aplica herramientas y técnicas para la identificación del riesgo que sean adecuadas a sus objetivos y capacidades?	SI ISO 900001
¿La organización tiene en cuenta las opiniones de cada una de las partes involucradas en el proceso de identificación del riesgo?	SI
¿La empresa ha identificado los riesgos específicos que afecta la prestación del servicio al que corresponda? ¿Cuales?	SI

9.8 Concepto sobre la Identificación del Riesgo.

Tabla 17. Concepto sobre la Identificación del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre la identificación del riesgo desarrollado por la compañía	De acuerdo a lo verificado se comprobó que la compañía identifica los riesgos que posiblemente afectarían a la compañía en escala, logrando minimizar y controlar dichos riesgos, sin embargo es necesario que la misma compañía adopte medidas de prevención y capacitación continuas a fin de que el sistema se monitoree manera más veraz y útil

9.9 Análisis del Riesgo.

Tabla 18. Encuesta Análisis del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿La empresa tiene definidos los criterios a utilizar para evaluar la gestión del riesgo? ¿Cuáles son?	La compañía cuenta con criterios para evaluar la gestión del riesgo, de los cuales se destacan, la causas, impacto, controles, el sector, la experiencia, registro de los eventos pasados, entre otras.
¿La empresa determina cuales riesgos necesitan o no tratamiento y la prioridad del mismo?	SI
¿La empresa cuenta con una matriz para definir los niveles de riesgos inherentes (sin controles)?	SI
¿La empresa realiza la evaluación del riesgo teniendo en cuenta los requisitos legales, regulatorios y otros?	SI

9.10 Concepto Análisis del Riesgo.

Tabla 19. Concepto sobre el Análisis del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre el análisis del riesgo desarrollado por la compañía.	El análisis de riesgo de la compañía se realiza de manera continua y teniendo en cuenta factores endógenos y exógenos o macros estos son, medidos de forma eficiente y existen registros que permiten convertir esas probabilidades en futuros eventos o riesgo a la hora de analizarlo mediante una matriz de riesgo, adicionalmente se cuenta con responsable de la identificación y monitoreo del riesgo , lo cual hace referencia a una auditoria externa y cuenta con mecanismo para hacer una evaluación de esos riesgos de manera periódica y establecer planes de mejora en el % tratamiento y prioridad de cada uno de ellos.

9.11 Evaluación del Riesgo.

Tabla 20. Encuesta Evaluación del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿La empresa tiene definidos los criterios a utilizar para evaluar la gestión del riesgo? ¿Cuáles son?	La compañía si cuenta con los criterios de finidos para evaluar la gestión del riesgo, los cuales se encuentran en proceso de documentación.
¿La empresa determina cuales riesgos necesitan o no tratamiento y la prioridad de este?	SI
¿La empresa cuenta con una matriz para definir los niveles de riesgos inherentes (sin controles)?	SI
¿La empresa realiza la evaluación del riesgo teniendo en cuenta los requisitos legales, regulatorios y otros?	SI

9.12 Concepto sobre la Evaluación del Riesgo.

Tabla 21. Concepto sobre la Evaluación del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre la evaluación del riesgo desarrollada por la compañía	La compañía a través de reuniones administrativas evalúa anualmente los riesgos, para lo cual tiene en cuenta todas las incidencias internas y externa de la prestadora de servicio. A la fecha, lo importante es concluir la documentación del proceso metodológico que se aplica.

9.13 Tratamiento del Riesgo.

Tabla 22. Encuesta Tratamiento del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿La empresa cuenta con una matriz o metodología que permita evaluar la pertinencia (técnica, financiera, ambiental, entre otros) de las medidas de intervención para manejo del riesgo?	La empresa cuenta actualmente con una matriz de riesgo, la cual también tiene adjunto los criterios para definir los niveles de exposición tabulados en mapas de calor.
¿La matriz o metodología permite evaluar la tolerancia de los niveles de riesgo residual?	SI
¿La matriz o metodología utilizada por la empresa permite realizar valoración de la eficacia de la intervención para manejo del riesgo?	SI
¿La empresa realiza evaluación permanente de las medidas de intervención para manejo del riesgo y en caso de no ser eficientes los modifica?	NO
¿Cada cuánto se realiza la verificación de las medidas de intervención para manejo del riesgo?	Anualmente, mediante reuniones administrativas
¿En qué fecha se realizó la última revisión? (DD-MM-AAAA)	20/01/2021
¿La empresa cuenta un responsable para el manejo de cada control?	SI

¿La empresa selecciona una opción para el tratamiento de cada uno de los riesgos? (evitar el riesgo, retirar la fuente del riesgo, cambiar la probabilidad, cambiar el impacto o compartir el riesgo)	SI
¿La empresa realiza la documentación de las opciones para el tratamiento del riesgo, a través de la preparación e implementación de planes?	SI, se encuentra anexa en la matriz de Riesgo

9.14 Concepto Tratamiento del Riesgo.

Tabla 23. Concepto sobre el Tratamiento del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre el tratamiento del riesgo desarrollado por la compañía	La compañía cuenta con lineamientos definidos para el tratamiento del riesgo (asumirlos, reducir, evitar, etc.) Según se evidenció estos lineamientos se ajustan a la ISO 9001

9.15 Monitoreo y revisión del Riesgo.

Tabla 24. Encuesta Monitoreo y Revisión del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿El monitoreo y revisión de la empresa está involucrado con todos los aspectos del proceso de la gestión del riesgo?	SI
¿La periodicidad con la que se realiza el monitoreo y revisión son los adecuados de acuerdo con la estructura y tamaño de la empresa?	SI
¿La información obtenida en el proceso de monitoreo y revisión se utiliza para mejorar la valoración del riesgo?	SI
¿Cuenta la empresa con una bitácora de eventos?	SI
¿La empresa utiliza esa bitácora de eventos para analizar y aprender lección?	SI, aunque no se han presentado eventos para tomarlos como lección y aprender de ellos

¿Cuenta la empresa con la evidencia de planes de acción sobre los resultados del registro de eventos?	SI
¿La empresa lleva el registro de los resultados del proceso de monitoreo y revisión y es reportado a las partes de interés? ¿A quiénes se informa y de qué manera?	SI
¿Cuenta la empresa con la evidencia de planes de acción sobre los resultados del monitoreo?	SI

9.16 Concepto del Monitoreo y revisión del Riesgo.

Tabla 25. Concepto sobre el Monitoreo y Revisión del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre el monitoreo y revisión desarrollado por la compañía	La compañía lleva procedimientos efectivos de los registros de eventos para realizar monitoreo del sistema de riesgos.

9.17 Registros en la Gestión del Riesgo.

Tabla 26. Encuesta Registros de la Gestión del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿La empresa tiene documentada los periodos de retención la información del proceso de gestión de riesgo?	Si, en el informe de gestión anual
¿La empresa cuenta con una política para el acceso, la facilidad de recuperación, sensibilidad y los medios de almacenamiento de la información correspondiente a la gestión de riesgo?	SI

¿A través de que herramienta (software, herramienta de Excel, etc.) realiza registro y seguimiento al proceso de administración y gestión del riesgo? ¿Cada cuánto la alimentan?	Listado maestro de documentos.
--	--------------------------------

9.18 Concepto sobre el Registros en la Gestión del Riesgo.

Tabla 27. Concepto sobre el Registro de la Gestión del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre el registro del proceso desarrollado por la compañía	La compañía se encuentra ejecutando un plan de trabajo para llevar a cabo la totalidad de los registros en torno a la gestión del riesgo.

9.19 Comunicación del Riesgo.

Tabla 28. Encuesta Comunicación del Riesgo

ITEM	Respuesta
¿La empresa tiene un proceso de comunicación y consulta, el cual sirven para facilitar los intercambios de información veraz, pertinente, precisa y de fácil entendimiento?	SI, procedimiento, para externa e interna a través de la página web
¿La empresa tiene en cuenta a las partes involucradas y sus opiniones acerca del riesgo con base en sus percepciones de éste?	SI
¿Las directivas de la empresa utilizan la información de la gestión de riesgo para la toma de decisiones?	SI

9.20 Concepto sobre la Comunicación del Riesgo.

Tabla 29. Concepto sobre la Comunicación del Riesgo

ITEM	Respuesta
De acuerdo con el criterio de la AEGR o la Oficina de Control Interno, realice comentarios sobre la comunicación y consulta desarrollada por la compañía	La compañía cuenta con un eficiente proceso de comunicación apoyándose en plataformas tecnológicas.

9.21 Concepto General sobre la Gestión del Riesgo.

Tabla 30. Concepto General sobre la Gestión del Riesgo

ITEM	Respuesta
Concepto general de la AEGR o la Oficina de Control Interno sobre la Gestión de Riesgos realizada por el prestador.	Exceptuando el hecho de que actualmente no se encuentra documentado la totalidad de los procesos que giran en torno de la gestión del riesgo, consideramos que la compañía cuenta con las medidas adecuadas para atender cada una de las etapas del mismo, apostando al mejoramiento continuo.

10. ENCUESTA HIPOTESIS NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo a lo manifestado en la resolución 20211000555175 DEL 05-10-2021 para el lineamiento de hipótesis negocio en marcha, indicamos que se revisó dicha hipótesis de negocio en marcha descrita por el administrador y cotejada con la del revisor fiscal y se encuentra en debida forma y adecuada con los parámetros de la sociedad.

10.1 Factores Financieros.

Tabla 31. Encuesta Factores Financieros

	SÍ/NO	¿En caso de que se presenten las condiciones señaladas, cuenta la empresa con planes para mitigar sus efectos? Explique cuales
¿La empresa refleja una posición patrimonial neta negativa?	NO	
¿La empresa refleja un capital de trabajo negativo?	NO	
¿Se evidencian indicios de retiro de apoyo financiero por parte de los acreedores y/o Proveedores?	NO	
¿Se evidencia incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores?	NO	
¿De acuerdo a lo establecido por la normatividad vigente la empresa se encuentra en causal de disolución?	NO	

10.2 Factores Operacionales.

Tabla 32. Encuesta Factores Operacionales

	SÍ/NO	¿En caso de que se presenten las condiciones señaladas, cuenta la empresa con planes para mitigar sus efectos? Explique cuales
¿Se evidencia intención de la dirección de liquidar la entidad o de cesar en sus actividades?	NO	
Se ha presentado la pérdida de alguno de los siguientes: - Un mercado importante - Uno o varios clientes claves - Uno o varios proveedores principales.	NO	

10.3 Factores Legales y Otros.

Tabla 33 Encuesta Factores Legales y otros

	SÍ/NO	¿En caso de que se presenten las condiciones señaladas, cuenta la empresa con planes para mitigar sus efectos? Explique cuales
¿Se encuentran en curso procedimientos legales o administrativos pendientes contra la entidad que, si prosperasen, podrían dar lugar a reclamaciones que es improbable que la entidad pueda satisfacer?	SI	Para mitigar los efectos del Proceso Administrativo, se inició proceso de Apelación del acto administrativo con el fin de desestimar las pretensiones pecuniarias de la Entidad.
¿Se evidencia la posible ocurrencia de cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en políticas públicas que previsiblemente afectarán negativamente a la entidad?	NO	
¿Se evidencia la existencia de catástrofes para las cuales la empresa no está asegurada o para las cuales se está asegurado insuficientemente cuando se producen?	NO	
¿Se evidencia la existencia de amenaza de cambios climáticos que puedan afectar negativamente la prestación del servicio o la continuidad de la empresa?	SI	SI, debido a la geografía del país

10.4 Concepto Hipótesis Negocio en marcha.

Tabla 34. Concepto Hipótesis de Negocio en Marcha

	SÍ / NO	Comentarios / Concepto
¿La administración y/o revisor fiscal realizó un análisis y se pronunció respecto de la hipótesis de negocio en marcha, en el periodo objeto del informe?	SI	
Concepto general de la AEGR o la Oficina de Control Interno sobre la evaluación de la hipótesis de negocio en marcha realizado por la administración y/o Revisor Fiscal en el periodo objeto del informe.		Analizados los factores que inciden en la operación de la compañía así como en los indicadores financieros, concluimos que la compañía podrá seguir continuando en su operación para los futuros previsibles.

11. MATRIZ DE RIESGO

Respecto del reporte de Matriz de Riesgos, se informa sobre los riesgos que impactan en la afectación del servicio, adicionalmente aquellos riesgos que comprometen el funcionamiento de la compañía.

Dicha información contempla lo indicado en el reporte tales como riesgo, causas, impacto, probabilidad, bitácora de eventos, controles, evaluación del control, riesgo residual, plan de acción entre otros contenidos en la matriz de riesgo de la sociedad Energy Fort he caribbean S.A.S E.S.P, la cual se adjunta en el siguiente enlace.

[Anexo - Matriz de riesgo Energy 2021.](#)