

Auditoría de Gestión y Resultados
1 de enero al 31 de diciembre de 2022

CONTENIDO

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	4
1.1. Antecedentes	4
1.2. Objeto Social.....	4
1.3. Misión.....	5
1.4. Visión.....	5
1.5. Capital	5
1.6. Composición Accionaria.	6
1.7. Organigrama.....	6
2. ASPECTOS FINANCIEROS.....	7
2.1 GENERALES	7
2.1.1 Metodología para determinar la viabilidad Financiera.....	7
2.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	8
CONCLUSIONES DEL ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	14
2.4 . REVELACIONES	14
2.5 . INDICADORES.....	14
Indicadores de nivel de riesgo.....	16
Concepto AEGR sobre los indicadores.....	18
2.6 VIABILIDAD FINANCIERA	21
3. GAS COMBUSTIBLE POR REDES.....	22
3.1 Aspectos técnicos - Actividad de comercializador	22
3.1.1 Nivel de pérdidas.....	22
3.1.2 Recaudo Y Cartera	22
3.1.3 Facturación.....	23
3.1.4 Obligaciones con el Ministerio de Minas y Energía.	23
3.1.5 Tiempos de Conexión y reconexión del servicio.....	23
3.1.6 Porcentajes de usuarios sin medición.	23
3.1.7 Proceso y/o procedimiento de PQRS.....	24
3.1.8 Comportamiento del PQRS.	24

3.1.9 Sedes de PQRS.....	24
3.1.10 Respuestas dadas por el prestador a las PQRS	24
3.1.11 Contratos de condiciones uniformes - CCU.....	25
3.1.12 Redes de distribución.	25
3.1.13 Solicitudes ante la CREG.....	25
3.1.14 Metodología Tarifaria.....	25
3.1.15 Variación de los suscriptores por estrato y/o sector.	26
3.1.16 Contratos de suministro y transporte de gas combustible.....	26
3.1.17 Registro de contratos al mercado de gas.	26
3.1.18 Plan de gestión del Riesgo de desastres en entidades públicas y privadas.....	26
3.1.19 Resolución CREG 080 de 2019 y Circular Externa SSPD 034 de 2020.....	28
4. CUMPLIMIENTO DE REPORTE DE INFORMACIÓN AL SUI	28
5. ENCUESTA DE ADMINISTRACION Y GESTIÓN DE RIESGO.....	31

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P., es una empresa de servicios públicos, especializada en la comercialización de gas natural y otros combustibles, constituida 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:

- I.** 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.
- II.** 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.
- III.** 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);
- IV.** 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;
- V.** Constituir compañías filiales o subsidiarias para realizar cualquier actividad comprendida dentro del objeto social antes indicado;

- VI.** 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. Misión

Nuestra misión es generar valor a nuestros clientes y accionistas, a través de la satisfacción de las necesidades de comercialización de gas natural y otros combustibles, para esto conformamos un equipo de gran calidad humana y profesional.

1.4. Visión.

En el 2025 serán reconocidos como una empresa líder en la comercialización de gas natural y otros combustibles, garantizando la sostenibilidad del servicio, a través de la innovación y la ampliación de los productos y servicios con altos estándares de calidad.

1.5. Capital

En la renovación de matrícula, no se presentaron cambios en el capital manteniendo la estructura del capital Autorizado, Suscrito y Pagado, que se refleja en los Estatutos de la Sociedad y en el Certificado de Existencia y Representación Legal tal como se relacionan a continuación:

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

1.6. Composición Accionaria.

En el 2022 no se presentaron cambios en la composición accionaria, la cual sigue siendo:

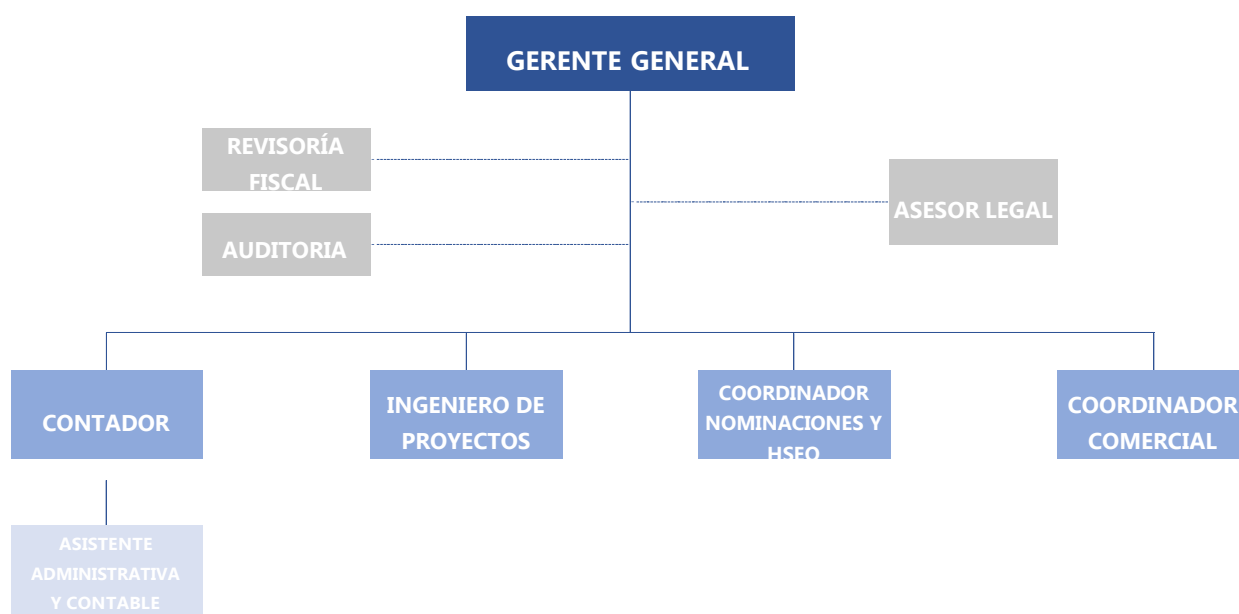
Accionistas	CC	Capital Pagado	No. Acciones	Valor Nominal de las Acciones	% Participación
RICARDO STAND GUTIÉRREZ	7.696.732	\$ 1.200.000.000	600.000	\$ 2.000	100%
TOTAL		\$ 1.200.000.000	600.000	\$ 2.000	100%

Asimismo, en la designación del representante que tiene como cargo la administración de las decisiones de la gestión los negocios bajo las leyes y los presentes estatutos de la sociedad, se mantiene el gerente general:

CARGO	REPRESENTADO POR
Gerente General.	RICARDO STAND GUTIÉRREZ

1.7. Organigrama

ORGANIGRAMA ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS E.S.P



La designación del Revisor Fiscal sigue siendo ejercida por Arguelles Auditores Y Asociados S.A.

CONCLUSIONES:

En términos generales la arquitectura organizacional de ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P. corresponde a la realidad y responde a las exigencias del sector. De acuerdo con las revisiones y pruebas de auditoria realizadas, observamos que las actuaciones de la Empresa han sido acordes con su objeto social, sus organismos de dirección, administración y fiscalización han actuado de acuerdo con las responsabilidades otorgadas.

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 GENERALES

2.1.1 Metodología para determinar la viabilidad Financiera.

En cumplimiento a lo dispuesto en el literal a, numeral 2, artículo 8 de la resolución 20211000555175 del 2021, hemos llevado a cabo un análisis y evaluación de la viabilidad financiera de Energy For The Caribbean S.A.S E.S.P para el período comprendido entre el 1º de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022. Nuestra evaluación de la viabilidad financiera consideró las proyecciones de los siguientes aspectos: a) Inflación; b) Índices de Precios al Consumidor; c) Índices de Precios al Productor; d) Costos de suministro y transporte de gas; e) Niveles de inversión; f) Niveles de endeudamiento y g) Flujos de caja. La preparación de las proyecciones y el estudio de la viabilidad financiera son responsabilidad de la administración. Nuestra responsabilidad es la de evaluar los supuestos macroeconómicos sobre los cuales fueron preparados, la metodología empleada y la viabilidad financiera de la Compañía para los siguientes tres años, con base en nuestros análisis.

Nuestra auditoría incluyó, entre otras, las siguientes pruebas:

- Conocimiento de Energy Fort The Caribbean S.A.S E.S.P
- Adecuada aplicación de las tarifas calculadas y reportadas a la CREG
- Análisis de la razonabilidad de los supuestos macroeconómicos empleados
- TRM promedio
- Cumplimiento de la normatividad aplicada a la compañía.
- Índices de precios al consumidor
- Un análisis financiero vertical y horizontal tomando como base las principales variaciones a los estados financieros

- Realización de indicadores financieros.

2.1.2 Aspectos Societarios

En esta auditoria se permite certificar que en las actas de la asamblea general de accionistas donde se presentan ajustes o reformas a los estatutos de la compañía no efectuaron reformas estatutarias en aspectos de fusiones y escisiones societarias durante la vigencia 2022.

Tabla 7. Encuesta Aspectos Societarios

Concepto	Descripción Respuesta
a) Documento en el cual se adopta la decisión de la reforma estatutaria consistente en la fusión o escisión	No se presentó reforma Estatutaria, referente a fusión o escisión
b) Cuáles son los motivos de la fusión y las condiciones en que se realizará	N/A.
c) Cuáles son los nombres de las compañías participantes, sus domicilios y el capital social, o el suscrito y el pagado, en su caso	N/A.
d) Fue puesto en conocimiento del público la aprobación del compromiso, mediante aviso publicado en un diario de amplia circulación nacional	N/A.
e) Se ha formalizado el acuerdo de fusión	N/A.

2.1.3 Impacto en la reexpresión de los Estados Financieros

La Compañía no re-expresó sus Estados Financieros a 31 diciembre de 2022.

2.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

2.2.1 Estado de Situación Financiera

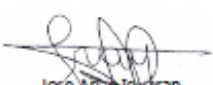
A continuación, se presentan los principales aspectos y/o hechos económicos que afectaron la Gestión Financiera con los Estados financieros comparativos de los años 2022 y 2021.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2022	2021
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	5.080.195.420	4.620.718.048
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.921.659.106	2.428.655.411
Activo por Impuesto Corriente	7	164.122.212	186.445.011
Total activo corriente		7.165.976.738	7.235.818.470
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	6	216.530.276	274.751.088
Activo por impuesto diferido	7	184.679.741	-
Total activo no corriente		401.210.017	274.751.088
TOTAL ACTIVO		7.567.186.755	7.510.569.558
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	8	19.219.749	10.621.269
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	394.984.001	363.168.602
Pasivo por impuestos corrientes	7	220.235.920	321.356.924
Otros pasivos	8	1.864.753.547	2.172.026.595
Beneficio a empleados	9	30.686.444	11.547.974
Total pasivo corriente		2.529.879.661	2.878.721.364
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuesto diferido	7	547.576.666	409.980.535
Total pasivo no corriente		547.576.666	409.980.535
TOTAL PASIVO		3.077.456.327	3.288.701.899
PATRIMONIO			
Capital autorizado		1.200.000.000	1.200.000.000
Reservas		393.164.294	342.781.292
Resultados acumulados		2.628.703.365	2.173.252.800
Resultado del ejercicio		267.862.769	505.833.567
TOTAL PATRIMONIO		4.489.730.428	4.221.867.659
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.567.186.755	7.510.569.558

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ricardo Stand Gutierrez
Representante Legal


José Ariza Aguirre
Contador
T.P. 44230-T


Alexander Miranda Henríquez
Revisor Fiscal
T.P. 283962-T
Miembro de Argüelles
Auditores & Asociados S.A.
(Ver dictamen Adjunto)

Para el 2022, los activos totales de la sociedad ascienden a \$ 7.567.186.755, presentando un crecimiento anual de 1% con respecto al año 2021. Los activos en los años 2022 y 2021 están representados principalmente por:

- Efectivo y equivalentes.
- Deudores
- Propiedad planta y equipo.
- Otras cuentas por cobrar.

se puede observar que los activos más representativos de ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P son: a) Efectivo y equivalentes de efectivo, b) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La compañía para corte del mes de octubre del año 2022, apertura dos cuentas bancarias en el exterior, una en Davivienda Miami y otra en Davivienda Panamá, y cancela los fondos de inversión que tenía con este Banco.

Las cuentas por cobrar disminuyen significativamente, en comparación con el año 2021, puesto que, para este año de acuerdo con la naturaleza de las ventas de la compañía, la prestación del servicio suministro de la capacidad de transporte de gas por tubería, para el cierre de fin de año disminuyo, ocasionando una variación del 51% con relación al año 2022. La cual podemos relacionar así:

Cuentas por cobrar	2022	2021
Ingresos sin facturas Gas	492.091.808	997.695.439

Cabe resaltar que de acuerdo con los convenios comerciales con los clientes la compañía no maneja cartera por edades o vencimientos de esta, debido a que los pagos de los servicios prestados son anticipados a la prestación del servicio.

En el pasivo, observamos una variación del 99% del rubro de proveedores nacionales la cual se presenta debido a que a 31 de diciembre de 2021 la Compañía dejó pendientes de pago facturas por valor aproximado de \$361 millones de pesos, sin embargo, al cierre del año 2022, solo quedaron \$56 mil pesos pendientes de pago.

Las obligaciones financieras de la compañía aumentaron un 81%, pasaron de \$10.621.269 a \$19.219.749. dichas obligaciones están representadas atreves del manejo de tarjetas de crédito, cuyo uso está destinado para cubrir los costos y gastos administrativos, comerciales y operativos en los que pueda incurrir la compañía para el desarrollo de sus actividades.

2.2.2 Estado de Resultados Integral

A continuación, se presentan los principales aspectos y/o hechos económicos que afectaron la Gestión Financiera con el Estado de Resultados de ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P. comparativos de los años 2022 y 2021

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P			
Estado de Resultados			
Año terminado el 31 de diciembre de 2022			
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2021)			
(Expresado en pesos colombianos)			
	Nota	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	10	11.911.942.436	21.031.515.620
Otros Ingresos	10	4.565.309.724	292.189.603
Total Ingresos de actividades ordinarias		16.477.252.160	21.323.705.223
Costo de ventas	11	15.069.296.091	19.440.909.758
Total Costos de ventas		15.069.296.091	19.440.909.758
Utilidad bruta		1.407.956.069	1.882.795.465
Gastos operacionales:			
Administración		(1.017.079.310)	(702.290.367)
Total gastos operacionales	12	(1.017.079.310)	(702.290.367)
Utilidad operacional		390.876.759	1.180.505.098
Ingresos financieros	10	57.531.135	6.083.727
Gastos financieros	12	(87.773.956)	(77.368.924)
Total ingresos y gastos financieros, neto		(30.242.821)	(71.285.197)
Otros gastos	12	(14.346.485)	(10.515.201)
Otros ingresos	10	18.725.505	91.130
Total otros ingresos y gastos, neto		4.379.020	(10.424.071)
Resultado antes de impuesto sobre la renta		365.012.958	1.098.795.830
Impuesto sobre la renta		144.233.799	243.768.868
Impuesto diferido		- 47.083.610	349.193.404
Resultados del ejercicio		267.862.769	505.833.558

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ricardo Stanil Gutierrez
Representante Legal


Jose Ariza Igwaran
Contador
T.P. 44230-T


Alexander Miranda Henrriquez
Revisor Fiscal
T.P. 283962-T
Miembro de Arguelles
Auditores & Asociados S.A.
(Ver dictamen Adjunto)

Para el año 2022, ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P., obtuvo una utilidad neta por \$267.862.769 millones, con respecto al resultado obtenido en el año 2021 que fue de \$505.833.558. A continuación, se presentan las variaciones más importantes que generaron este resultado.

Los ingresos obtenidos son de la operación realizada con relación a la venta de suministro de gas natural, la venta de capacidad de transporte de gas natural y/o prima por disponibilidad de gas natural, y para el año 2022 se presentó una disminución del 22% con relación al año 2021, correspondiente que para el periodo 2022 no se dieron continuación a algunos contratos de la prestación del servicio, dando como resultado los siguientes ingresos:

Ingresos operacionales	2022	2021
Gas natural	11.911.942.436	21.031.515.620

Adicionalmente para el año 2022 no se realizaron contratos nuevos para el servicio de suministro de gas natural, y las ventas por capacidad de transporte de gas natural también disminuyeron con relación al volumen del año anterior. Los ingresos no operacionales tuvieron un incremento del 1471% respecto al año anterior debido a la celebración de nuevos contratos de participación de las actividades no operacionales de la compañía.

Por otro lado, los gastos de administración incrementaron un 45% debido a que se incurrió en gastos de asistencia técnica ya que la Compañía se encuentra incursionando en nuevos proyectos en aras de ampliar sus actividades económicas y apostarles a nuevos ingresos. Procesos que generaron gastos por suscripciones en revistas, publicaciones en periódicos, entre otros gastos.

Los gastos no operacionales tuvieron un incremento del 16% debido a que en octubre de 2022 la empresa traslado los saldos en las cuentas Davivienda Colombia para Davivienda Panamá y Miami, estos traslados le generaron gastos por diferencia en cambio de \$14.149.113.

Por otro lado, se generó gastos extraordinarios por la con la entidad DIAN – DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES por el valor de \$13.344.000, como resultado de la presentación extemporánea del formato 5248 de la información exógena.

2.3 Estado De Flujos De Efectivo.

A continuación, se presentan los principales aspectos y/o hechos económicos que afectaron la Gestión Financiera con el Estado de flujos de efectivo para la vigencia 2022:

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P		
Estado de Cambios en el Patrimonio		
Año terminado el 31 de diciembre de 2022		
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2021)		
(Expresado en pesos colombianos)		
Años terminados al 31 de diciembre de :	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	267.862.769	505.833.567
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	60.119.812	30.377.519
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	529.319.104	(771.850.091)
Activo intangibles diferentes de la plusvalía, neto	(184.679.741)	347.063
Cuentas por pagar	(553.990.408)	1.287.809.323
Pasivos por impuestos corrientes	(101.121.004)	25.145.187
Pasivos por impuestos diferido	137.596.131	349.193.404
Otros psivos	286.858.937	30.254.720
Beneficio a empleados	19.410.770	917.230
Efectivo neto prpvisto por (usado en) las actividades de operación	461.376.370	1.458.027.922
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de:		
Propiedades, planta y equipo	(129.861)	(179.088.000)
Intangibles		
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(129.861)	(179.088.000)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:		
Variacion de capital social	-	-
Variacion de las Reservas	50.383.000	55.143.171
Variacion del Patrimonio	926.030.163	448.190.379
Pagos de obligaciones financieras	(710.319.531)	4.179.988
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	266.093.632	507.513.538
Disminución neta del efectivo	459.477.372	1.280.966.956
Efectivo al inicio del ejercicio	4.620.718.048	3.339.751.092
Efectivo al final del ejercicio	5.080.195.420	4.620.718.048

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Ricardo Stanil Gutierrez
Representante Legal


Jose Ariza Igüaran
Contador
T.P. 44230-T


Alexander Miranda Henríquez
Revisor Fiscal
T.P. 283962-T
Miembro de Argüelles
Auditores & Asociados S.A.
(Ver dictamen Adjunto)

El efectivo neto provisto para actividades operacionales en 2022 fue de \$461.376.370 disminuido en un 68% con relación a 2021, el efectivo usado para actividades de inversión fue de \$ 129.681 y el efectivo usado en actividades de financiación fue de \$266.093.632.

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a diciembre de los años 2022 y 2021.

CONCLUSIONES DEL ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Una vez terminado el análisis de los estados financieros comparativos 2022 y 2021 ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P., observamos una posición financiera sólida, estable y sostenida para dichos periodos, tanto ingresos como costos y gastos presentaron variaciones que están dentro de los parámetros razonables de los negocios, no se identifica variación irregular que genere preocupación alguna sobre su continuidad futura como negocio en marcha.

2.4. REVELACIONES

Los Estados Financieros de la Compañía fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (IFRS, por sus siglas en inglés - en español NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018.

Una vez revisadas las revelaciones presentes en los Estados Financieros del ENERGY FOR THE CARIBEBEAN S.A.S. E.S.P. para el periodo 2022 comparativo con el 2021, no se observan situaciones que ameriten manifestación alguna por parte de la AEGR.

De acuerdo con lo anterior el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados se revelaron con las notas desde la 1 hasta los 13 acordes con la realidad financiera de la Compañía y cumple con lo establecido en la normatividad.

2.5. INDICADORES

Para la opinión de la auditoria en este numeral, se tomaron los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, teniendo en cuenta los indicadores financieros definidos 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:

2.5.1 EVALUACION DE LA GESTION.

INDICADORES Y REFERENTES DE LA EVALUACIÓN DE GESTIÓN 2022						
NOMBRE DEL AUDITOR	RAIZA NUÑEZ					
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	45,38	10,93	NO	No cumple con el referente ya que la cartera es facturada en enero 2023 y reconocida en diciembre 2022	La Compañía no cumple con el referente debido a su modalidad de cobro anticipado.
Rotación Cuentas por Pagar (Días)	SI	40,15	38,06	SI	La compañía cumple con este indicador, puesto que los plazos de pagos están estipulados en las condiciones comerciales establecida con los proveedores.	Este indicador no representa riesgo en el flujo de efectivo para las operaciones de la empresa. Se observa que mantiene su comportamiento promedio
Razón Corriente (Veces)	SI	2,39	2,83	SI	La empresa si cumple con el referente, lo que indica que por cada peso (\$1) de deuda que tiene la empresa, cuenta con (\$2,83) pesos para hacerle frente a las obligaciones a corto plazo. Muestra un aumento con respecto al año anterior de 0,44 pesos.	La compañía cuenta con efectivo para para cumplir con sus obligaciones de corto plazo
Margen Operacional (%)	SI	5,37%	3,41%	NO	La compañía no cumple con este margen de utilidad operacional, el cual es del 3,41%, el cual disminuyo 1,96 con respecto al año anterior, La empresa sigue incursionando en investigación para la creación de nuevos ingresos en el desarrollo de nuevos proyectos.	Para la vigencia 2022 se observa un deterioro de 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)	SI	14,61	4,62	SI	Este indicador se cumple, ya que refleja la capacidad de generación de fondos para el pago de los gastos financieros;	La Compañía cuenta con la capacidad suficiente para responder por sus gastos financieros.

2.5.2 OTROS INDICADORES INCLUIDOS EN LA RESOLUCION DE RIESGO

Indicadores Técnicos Y Administrativos

INDICADORES TÉCNICOS 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	La compañía no tiene suscriptores sin medición	EFC no tiene 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 2022	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2022 según validación de la encuesta de satisfacción
Atención Reclamos Servicio (%)	SI	0	0	SI	No se presentaron reclamaciones por servicio durante el año 2022	No se evidenció reclamos por parte de clientes durante la vigencia 2022 según validación de la encuesta de satisfacción
Atención solicitud de conexión (%)	SI	0	0	SI	No se presentaron solicitudes de conexión durante el año 2022	No se evidenciaron solicitudes de conexión durante la vigencia 2022

Indicadores de nivel de riesgo.

INDICADORES DE NIVEL DE RIESGO			
AUDITOR:	RAIZA NUÑEZ		
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)	2,09	El indicador refleja un periodo de pago de 2,09 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.	El 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 (%)	5,36%	En el año 2022 por cada \$100 de inversión en activos se generó una rentabilidad de 5,36	El deterioro se originó debido al incremento en los gastos operacionales, necesarios para contribuir con el cumplimiento de las ventas.

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO (%)	3,87%	Este indicador significa que por cada 1 peso invertido por los socios ganaron 3,87,	Este indicador usa para evaluar la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios, a través de la inversión realizada por los accionistas.
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)	75,90	Los activos fijos de la compañía poseen una rotación de 75,90 veces. El cual se mantuvo con respecto al año anterior.	La explicación de la empresa es apropiada. Existe una rotación de los activos fijos constante en los últimos años en relación con los ingresos. El significado es que los activos fijos representan el capital necesario para la generación y obtención de los ingresos
CAPITAL DE TRABAJO SOBRE ACTIVOS	21,94%	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.
SERVICIO DE DEUDA SOBRE PATRIMONIO	2,33	El resultado para el año 2022 es del 2,33% comparado con del año anterior, se mantuvo.	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	461%	Se mantuvo la capacidad de respaldo con los recursos líquidos de la empresa para atender las obligaciones.	La empresa en el 2021 y 2022 ha venido presentando bajos gastos financieros, 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	5,36%	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 2022
CICLO OPERACIONAL	-27,1	El ciclo operacional de la empresa, aunque arroja un valor negativo tiene la capacidad de cubrir sus operaciones a corto plazo, se deben a que las obligaciones a corte de año 2022 son provisionadas debido a que el servicio se prestó en diciembre, pero se facturo en enero 2023	Aunque el resultado de este indicador no es favorable, la Compañía cuenta con la liquidez suficiente para cubrir sus operaciones a corto plazo
PATRIMONIO SOBRE ACTIVO	59,33%	Este indicador muestra en términos porcentuales cuanto	Este indicador durante la vigencia 2022, refleja una participación de los accionistas en

		constituye el patrimonio del total de los activos, para el año 2022 el indicador es positivo en un 59,33 %, se mantuvo con respecto al año anterior	más del 59,33 % 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 40%
PASIVO CORRIENTE SOBRE PASIVO TOTAL	82,2%	Este indicador muestra la concentración de pasivos en el corto plazo es de 82,2%, es decir que por cada peso (\$1) de deuda EFC \$0,82 tienen vencimiento inferior de un año. Este indicador disminuyó con respecto al año anterior.	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	94,7%	Este indicador muestra la concentración de activos en el corto plazo es de 94,7%, es decir que por cada peso (\$1) de activo de EFC, \$0,94 se realizan en un año.	La explicación de la empresa es apropiada. Se presenta un resultado satisfactorio, pese a las variaciones presentadas en los rubros que conforman el activo de la entidad.

Concepto AEGR sobre los indicadores

CONCEPTO AEGR SOBRE EL INDICADOR DEL NIVEL DEL RIESGO						
INDICADOR	HACE 3 AÑOS	HACE 2 AÑOS	HACE UN AÑO	PRESENTE AÑO	EVOLUCION	CONCEPTO AEGR
Rotación Cuentas por Cobrar (Días)	45,28	50,85	45,38	10,93	Mejora	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 11 días sus cuentas por cobrar con clientes, empleados y proveedores
Rotación Cuentas por Pagar (Días)	37,3	26,32	40,15	38,062	Mejora	Este indicador es favorable, Puesto que la compañía cuenta con los recursos necesarios para solventar las obligaciones con los proveedores, acreedores y adicionalmente da cumplimiento a las condiciones pactadas entre las partes para las cancelación de dichas deudas.
Razón Corriente (Veces)	2,3	3,39	2,39	2,83	Mejora	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 (%)	6,7	7,29	5,37%	3,41%	Deterioro	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 sus operaciones satisfactorio ya que garantiza el cubrimiento de los demás gastos tales como los financieros e impuestos.
Cubrimiento Gastos Financieros (Veces)	17,3	6,73	14,61	4,62	Mejora	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.
Suscriptores sin Medición (%)	0	0	100%	100%	Mantiene	Se mantiene porque la empresa tiene suscriptores sin medición
Cobertura (%)	NA	NA	NA	NA	NA	Se mantiene porque la empresa tiene suscriptores sin medición (Usuarios No regulados)
Reclamos por Facturación (10000)	0	0	0	0	Mantiene	Se mantiene porque este indicador No Aplica para la empresa
Atención Reclamos Servicio (%)	0	0	0	0	Mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibido reclamos por facturación
Atención Solicitud de Conexión (%)	0	0	0	0	Mantiene	Se mantiene porque la empresa no recibido reclamos por servicio
Periodo De Pago Del Pasivo De Largo Plazo (Años)	0,13	0,1	0,36	2,093	Mejora	La capacidad para atender el servicio de la deuda, a largo plazo, se basa en las utilidades, que se esperan obtener de las ventas, cuando el proyecto entre en su fase normal de operación. Esta capacidad de pago a largo plazo está conformada por las utilidades y los gastos, que no representan desembolsos, como las depreciaciones y se mide a través del índice de cobertura de la deuda.
Rentabilidad Sobre Activos (%)	27,71%	18,15%	15,81%	5,36%	Deterioro	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 (%)	33,46%	12,17%	26,77%	3,87%	Deterioro	Es indicador, aunque ha tenido una desviación de más de 10 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.
Rotación De Activos Fijos (Veces)	280,89	104,83	76,55	75,90	Mantiene	Este indicador nos muestra que el dinero invertido en activo fijos de la compañía ha ocasionado una generación de ingresos eficiente. Los activos fijos durante la vigencia 2022 poseen una rotación de 76 veces lo que nos indica que la compañía mantiene los ingresos generados a partir de su inversión en activos fijos con respecto al período anterior
Capital De Trabajo Sobre Activos	13,48%	18,55%	20,66%	21,94%	Mantiene	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.
Servicio De Deuda Sobre Patrimonio	0,31	0,16	2,33	2,33	Mantiene	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	1087%	3190%	496%	461%	Deterioro	La empresa en el 2021 y 2022 ha venido presentando bajos gastos financieros, 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	12,08	5,85	6,84	5,36%	Deterioro	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 2022
Ciclo Operacional	7,98	24,53	5,23	-27,13	Deterioro	Aunque el resultado de este indicador no es favorable, la Compañía cuenta con la liquidez suficiente para cubrir sus operaciones a corto plazo
Patrimonio Sobre Activo	53,92%	70,02%	59,04%	59,33%	Mantiene	Este indicador durante la vigencia 2022, refleja una participación de los accionistas en más del 59,33 % 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 40%
Pasivo Corriente Sobre Pasivo Total	94,48%	96,18%	87,53%	82,21%	Deterioro	Se interpreta que en la medida en que se concentra la deuda en el pasivo en el corto plazo se atenta contra la liquidez, pero a pesar de la situación, la empresa ha venido operando durante estos tres años sin contratiempo por el alto grado de liquidez que tiene.
Activo Corriente Sobre Activo Total	98,50%	98%	96,16%	94,70%	Deterioro	Tal como se menciona en el indicador anterior, se evidencia que alrededor el 94,7% de las operaciones de la empresa corresponden a actividades corrientes y que puede convertirse en efectivo para respaldar la operación.

2.6 VIABILIDAD FINANCIERA

La Auditoría Externa de Gestión y Resultado basándose en la Resolución 20211000555175 año 2021 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) ha realizado el informe de los análisis financieros.

Con respecto a las proyecciones realizadas por la empresa ENERGY FORT THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P. hemos analizado para los próximos 5 años que se tendrá un mayor porcentaje de crecimiento en ingresos, esto derivado de la gestión comercial que se continúa realizando para ampliar el portafolio de clientes, así como los nuevos proyectos en los cuales la entidad busca hacerse camino.

Producto de lo anterior, se incrementará de la misma manera el margen neto y el EBITDA proyectados. Los supuestos macroeconómicos tenidos en cuenta para la elaboración de las

proyecciones fueron tomados de fuentes de información adecuadas, así mismo los supuestos internos utilizados por la Empresa son coherentes e incluyen los planes de comercialización, financieros y de inversión de ENERGY FORT THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P.

De acuerdo con las proyecciones efectuadas por la Compañía, se observa que en el margen operacional es positivo, presenta una tendencia creciente y se ubica en niveles favorables.

No observamos situaciones que puedan poner en peligro la viabilidad financiera de la Compañía, siempre que se puedan llevar a cabo las estrategias contempladas en las proyecciones financieras.

Según los resultados obtenidos Los ingresos operacionales de ENERGY FORT THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P. Son satisfactorios y reflejan una adecuada gestión, por lo cual, consideramos que la Empresa es operacionalmente viable, presenta márgenes de rentabilidad adecuados, así como un patrimonio que proyecta crecimiento el cual se incrementó en el presente año contando así con capacidad de cubrir los pasivos financieros y laborales; y las obligaciones existentes.

3. GAS COMBUSTIBLE POR REDES

3.1 Aspectos técnicos - Actividad de comercializador

3.1.1 Nivel de pérdidas

Se comprobó en la AEGR, que los traslados de pérdidas se ajustan a lo indicado resolución CREG 127 de 2013 y la CREG 033 de 2016 que establecen los valores máximos y mínimos permitidos.

3.1.2 Recaudo Y Cartera

La cartera de la compañía es corriente, los plazos manejados son 30 días fecha de facturación.

Es significativo aclarar que la compañía factura mes vencido, razón por la cual a diciembre 31 de 2022 quedó un rubro de reconocimiento de ingresos que aún se encontraban sin facturar, la factura se realizó en el mes de enero de 2023 y a partir de esta fecha empieza se realiza cruce de cuentas con anticipos realizados, dado que el servicio prestado se recauda de manera anticipada, y para algunos clientes a 30 días,

La empresa no ha realizado deterioro de cartera.

3.1.3 Facturación.

La actividad de liquidar y facturar los servicios prestados por venta de capacidad de transporte de gas por tuberías está a cargo de ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P, responsable del recaudo y pago, el cual es realizado el mismo mes de la prestación del servicio y oficializado con factura de venta electrónica al mes siguiente de la prestación del servicio.

Los valores que el cliente debe pagar a ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P. Por los productos vendidos, se encuentra soportado en lo establecido en el contrato u orden de compra o servicio celebrado entre las partes. , los cuales reposan en las oficina de la compañía y cumplen con las características establecidas por la ley.

En el proceso de facturación se evidenció el cumplimiento de los requisitos de las facturas establecidos en la RESOLUCIÓN NÚMERO 000042 05 DE MAYO DE 2020 DE LA DIAN.

La resolución de facturación de la compañía se encuentra vigente (Autorización Resolución No 18764041234960 Prefijo: FVP Consecutivo: 305 hasta 1000 Fecha: 2022-12-13 vence 2023-12-13)

Al periodo de esta auditoria no se presentaron reclamaciones por causas relacionadas con el proceso de facturación. Estas reclamaciones, se realizan a través de PQRS Buzón empresarial, establecido en la página web de la compañía.

3.1.4 Obligaciones con el Ministerio de Minas y Energía.

La empresa no es deficitaria, en el Ministerio de Minas y Energías MME, no presenta obligación con el MME.

3.1.5 Tiempos de Conexión y reconexión del servicio.

Es comercializadora de gas natural de a nivel de redes, debido a esto no tiene sedes ni puntos de atención al público en los municipios de Colombia. La empresa no presta el servicio a usuarios regulados.

3.1.6 Porcentajes de usuarios sin medición.

El porcentaje de usuarios sin medición conectados al servicio corresponden al 100%, esto

se debe a que la compañía no presta el servicio a usuarios regulados.

3.1.7 Proceso y/o procedimiento de PQRS.

La Compañía ha implementado el procedimiento GEC-P-003 Gestion de PQRS de conformidad con lo previsto en la Ley 142 de 1994 y el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, siendo estos los instrumentos con los que cuenta el suscriptor o usuario para que ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P revise una actuación o una decisión que afecte o pueda afectar la prestación del servicio o la ejecución del contrato.

Las peticiones y quejas se tramitarán sin formalidades en las oficinas destinadas por ENERGY FOR THE CARIBBEAN SAS ESP para la atención al usuario, pero, en todo caso, el suscriptor o usuario deberá informar por lo menos: número de factura, servicio prestado, nombre y apellido, dirección del inmueble, objeto de la petición, relación de documentos que se acompañan, dirección de notificación y firma del peticionario. Las peticiones y quejas podrán presentarse verbalmente, por escrito o mediante correo electrónico.

A la fecha, la Compañía cuenta en su página web con un formulario para la recepción electrónica de solicitudes, quejas, reclamos y denuncias. Para vigencia 2022 no se presentó registro de PQRS tal y como se constató en el área de encargada del proceso.

El siguiente es el enlace establecido por la Compañía para la recepción de PQRS [**https://efc.energy/formulario-electronico-de-pqrs/**](https://efc.energy/formulario-electronico-de-pqrs/)

3.1.8 Comportamiento del PQRS.

No se presentaron peticiones, quejas, reclamos y sugerencias para la vigencia 2022

3.1.9 Sedes de PQRS.

La compañía no cuenta con oficinas en distintos municipios de Colombia, Su única oficina se encuentra en Barranquilla - Atlántico, en la Carrera 57 # 99 A - 65 Of. 609 Centro Empresarial Torres del Atlántico, y los PQRS Las peticiones y quejas podrán presentarse verbalmente, por escrito o mediante correo electrónico, también canalizan a través de la página web de la compañía y los horarios de atención de estos se realizan en horarios de oficina.

3.1.10 Respuestas dadas por el prestador a las PQRS

No se presentaron peticiones, quejas, reclamos y sugerencias para la vigencia 2022

3.1.11 Contratos de condiciones uniformes - CCU.

La compañía cuenta con contrato de condiciones uniformes para cada uno de sus clientes en la prestación del servicio. Este contrato se encuentra en las oficinas físicas y en la web del prestador del servicio público.

Enlace de gestión de Condiciones Uniformes: <https://efc.energy/resolucion-greg080-19/>



3.1.12 Redes de distribución.

La prestación de los servicios de la ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P es la comercialización, por lo que no posee redes de distribución construidas bajo aportes nación y/o empresa.

3.1.13 Solicitudes ante la CREG.

Al periodo de cierre de esta auditoria la compañía no presento solicitudes de unificación de cargos de distribución de mercados ante la CREG.

3.1.14 Metodología Tarifaria.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P no atiende usuarios finales del mercado

regulado por lo que no aplica la metodología tarifaria de gas combustible por redes de tubería a usuario Regulados.

3.1.15 Variación de los suscriptores por estrato y/o sector.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P no atiende usuarios finales del mercado regulado, por lo tanto, los suscriptores tanto por estrato como por sector no presentaron variación alguna.

3.1.16 Contratos de suministro y transporte de gas combustible.

Se verifico que la modalidad de los usuarios es no residencial, y los contratos establecidos con los clientes son por comercialización de capacidad de suministro y transporte de gas combustible por redes, los contratos celebrados fueron:

Tipo de Contrato (Producto)	Mercado	Rol	Cantidad
Capacidad de Transporte	Primario	Comprador	84
	Secundario	Vendedor	188
		Comprador	2
Suministro de Gas	Primario	Comprador	9
	Secundario	Comprador	7
		Vendedor	7

3.1.17 Registro de contratos al mercado de gas.

Se obtuvo acceso al portal del SEGAS y se verifico que durante el periodo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 los contratos pactados por parte de la compañía se encontraran debidamente registrados en esta plataforma del Gestor del Mercado de Gas natural.

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

TABLA 9. ENCUESTA PGRD

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 desastre según lo establecido en el decreto o 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
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?	SI
6. ¿El PGRD incluye todas las instalaciones donde se adelante 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.	La compañía sólo cuenta con sede principal.
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?	SI
9. ¿El PGRD cuenta con una estrategia de socialización y comunicación interna y externa?	SI
10. ¿El PGRD es revisado y ajustado anualmente?	SI

Con el fin de dar cumplimiento al Decreto 2157 de 2017, ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P., ha diseñado un Plan de Gestión de Riesgos de Desastres, con el propósito de considerar los posibles efectos de eventos naturales en el desarrollo de las actividades de comercialización de la empresa. Toda vez que la actividad que la empresa desempeña es netamente comercial, y no cuenta con infraestructura expuesta que se pudiese ver afectada y en ese sentido afectar su operatividad, se ha considerado un Plan de Gestión de Riesgos de Desastres, teniendo en cuenta ese aspecto importante y significativo en la identificación y evaluación de los riesgos.

3.1.19 Resolución CREG 080 de 2019 y Circular Externa SSPD 034 de 2020.

La AEGR verificó el cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución CREG 080 de 2019 por la cual se establecen reglas generales de comportamiento de mercado para los agentes que desarrollen las actividades de los servicios públicos domiciliarios de energía eléctrica y gas combustible, respecto a la publicación de procedimientos de acuerdo con el artículo 25 de la Resolución y la Circular Externa SSPD 034 de 2020.

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P. tiene publicados los procedimientos requeridos de solicitud de conexión en el siguiente enlace de su página web del servicio de transmisión:



Enlace Declaración de cumplimiento: <https://efc.energy/resolucion-greg-080-19/>

4. CUMPLIMIENTO DE REPORTE DE INFORMACIÓN AL SUI

De acuerdo con nuestra revisión, observamos que la información reportada a través del Sistema Único de Información - SUI y relacionada con los estados financieros consolidados a 31 de diciembre de 2022, corresponde a la indicada en los estados financieros debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador de la Empresa, y dictaminados por el Revisor Fiscal

ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P. presentó al SUI de forma oportuna y con calidad, la información técnica, organizacional, comercial y de costos y gastos y los

reportes financieros del plan de cuentas.

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.

AÑO	SERVICIO	TOPICO	PERIODO	CODIGO	FORMATO	APLICACION	ESTADO
2022	ENERGIA ELECTRICA Y GAS COMBUSTIBLE	Auditor	Anual	1896	IGAGR Información General de Auditoría de Gestión y Resultados	Cargue Masivo	Pendiente
2022	GAS POR REDES	Administrativo y Financiero	Anual	796	COSTOS Y GASTOS GAS NATURAL	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	ABRIL	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	AGOSTO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	DICIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	ENERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	FEBRERO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	JULIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	JUNIO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	MARZO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	MAYO	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	NOVIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	OCTUBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Comercial y de Gestion	SEPTIEMBRE	1552	Reclamaciones del Servicio de Gas Natural	Cargue Masivo	Certificado No Aplica
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	ABRIL	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	AGOSTO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	DICIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	ENERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	FEBRERO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	JULIO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	JUNIO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	MARZO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	MAYO	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado

2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	NOVIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	OCTUBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GAS POR REDES	Facturacion GN	SEPTIEMBRE	1556	B2 - Información Comercial de Usuarios No Regulado	Cargue Masivo	Certificado
2022	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual	XBRL-360	Grupo 2 2022 Individual	NIF/XBRL	Certificado
2022	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual	XBRL-241	2022 - Grupo 2 - Informe Financiero Especial - Primer trimestre	NIF/XBRL	Certificado
2022	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual	XBRL-261	2022 - Grupo 2 - Informe Financiero Especial - Segundo trimestre	NIF/XBRL	Certificado
2022	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual	XBRL-281	2022 - Grupo 2 - Informe Financiero Especial - Tercer trimestre	NIF/XBRL	Certificado
2022	GOBIERNO NIF	Nuevos Marcos Normativos	Anual	XBRL-301	2022 - Grupo 2 - Informe Financiero Especial - Cuarto trimestre	NIF/XBRL	Certificado
2022	NSC	NSC	Anual	MUL-A-0001	Medición de Nivel de Satisfacción del Cliente - NSC-P	Formularios	Certificado

5. 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.

Ver Anexo 2 - REPORTES COMPLEMENTARIOS Y RIESGOS MATERIALES EFC 2022

6. ENCUESTA HIPÓTESIS NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros entregados por el ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P., a la Auditoría Externa de Gestión y Resultados se encuentran certificados por el Representante Legal, dictaminados por la Revisoría Fiscal y aprobados por la Asamblea General de Accionistas. De acuerdo con las notas a los Estados Financieros, la compañía aplica las disposiciones vigentes en materia contable según la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016. Las NCIF aplicables en 2022 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por

el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB.

En los Estados Financieros del ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S E.S.P a 31 de diciembre de 2022, no existen revelaciones sobre eventos que afecten la continuidad de las operaciones en el futuro previsible y la organización mantiene la capacidad operativa y financiera para generar flujos futuros y acumular capital. Igualmente, y en cumplimiento de lo establecido en la resolución SSPD – 20211000555175 del 5 de octubre de 2021 de la SSPD, AEGR realizó encuesta de hipótesis de negocio en marcha teniendo en cuenta los diferentes factores, con las siguientes conclusiones por parte de esta auditoría:

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.		La administración ha efectuado el análisis de los estados financieros, de la información financiera y de las proyecciones de la Compañía, concluyendo que no se tiene evidencia de la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia que pudiesen afectar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al 31 de diciembre de 2022.

7. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

7.1. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas, normas, procedimientos, segregación de responsabilidades, entre otros, que contribuyen a asegurar el cumplimiento de las directrices administrativas, las cuales permiten garantizar que se están realizando todas las acciones necesarias para administrar los riesgos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos empresariales que se presentan en todos los niveles de la organización. A continuación, se relaciona el análisis de las principales actividades de control llevadas a cabo por ENERGY FOR THE CARIBBEAN S.A.S. E.S.P.:

Departamento de control interno: La Empresa cuenta un jefe de control interno depende directamente de la Gerencia General, su objetivo central es la de definir las actividades de ejecución y control, los responsables y las metodologías, que permitan anticipar, identificar y reaccionar a los eventos y/o riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos de la empresa, asegurando razonablemente su gestión.

Los resultados de los trabajos de evaluación llevados a cabo contribuyen al mejoramiento continuo de los procesos a través de las oportunidades de mejoramiento identificadas, que aportan al fortalecimiento del Sistema de Control Empresarial. Durante el año como resultado de los trabajos de auditoría, se han efectuado observaciones de control y oportunidades de mejoramiento, para las cuales se definieron las respectivas acciones de mejoramiento, con los responsables.

Revisoría Fiscal: En la Asamblea Ordinaria celebrada el 29 de marzo de 2022, se efectuó la elección del Revisor Fiscal para el período 2022, nombrándose a la firma Arguelles y Auditores Asociados S.A. La elección del Revisor Fiscal se realizó basándose en los principios y procedimientos establecidos en el Acuerdo de Contratación

La Revisoría Fiscal durante el presente año no ha comunicado a la Empresa ninguna causal de inhabilidad o incompatibilidad. En su dictamen correspondiente al ejercicio del año 2022 la Revisoría Fiscal expresó una opinión sin salvedades con relación a la razonabilidad de los estados financieros, al sistema de control interno y al cumplimiento de las normas legales por parte de la empresa.

7.2. Ambiente de Control

El ambiente de control es la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización a partir de un conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la integridad y valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo de administración llevar a cabo sus funciones de supervisión de gobierno y la estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad. A continuación, se presentan las políticas, procedimientos y documentos que se mantienen implementados en el año 2022:

- Sistema de seguridad y salud en el trabajo.
- Perfiles de cargos.
- Reglamento interno de trabajo.
- Informe de los resultados de desempeño al cierre de 2022.
- Políticas de manejo de efectivo

- Procedimiento de compras
- Procedimiento de Recursos Humanos.
- Procedimiento de control interno.
- Resultado de Estados financieros trimestrales.
- Auditorías aleatorias.
- Informes de auditorías de Revisoría Fiscal.

7.3. Monitoreo

Se realizaron evaluaciones continuas e independientes que determinaron la calidad de desempeño del control interno a través del seguimiento y supervisión que desarrollan los líderes de cada proceso.

Las recomendaciones resultantes de las evaluaciones permiten llevar el control interno de la empresa a un siguiente nivel de madurez.

8. MATRIZ DE RIESGO

Con respecto al reporte de Matriz de Riesgos, se informa sobre los riesgos que impactan en la afectación del servicio, sumado aquellos que comprometen el funcionamiento de la compañía.

Dicha información contempla determinados aspectos indicados 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 CARRIBBEAN S.A.S E.S.P, la cual se adjunta en el siguiente enlace.

[Ver Anexo 2 - REPORTES COMPLEMENTARIOS Y RIESGOS MATERIALES EFC 2022](#)