



Señores
Bolsa Mercantil de Colombia S.A.
Bogotá, D.C.

CNS-0981-22
4 de noviembre de 2022

Informe de atestiguamiento independiente sobre la Auditoría a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones establecida en el Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020

I. Introducción

He sido contratado por Bolsa Mercantil de Colombia S.A. para auditar respecto del cumplimiento de la regulación aplicable a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones establecidas en el Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020 correspondiente al quinto bimestre de 2022 (septiembre-octubre). La Gerencia de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores son responsables del cumplimiento de los requerimientos establecidos en la regulación frente a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones.

II. Alcance del trabajo

El objetivo del trabajo es proveer una opinión sobre si los servicios acordados en el contrato CO-2021-0005 entre Ernst & Young S.A.S, en adelante "EY" y Bolsa Mercantil de Colombia S.A., en adelante "la Bolsa", correspondiente a los servicios profesionales de auditoría de los procesos a cargo del gestor de Mercado de Gas Natural por parte de EY a la Bolsa de acuerdo con lo dispuesto para el efecto en las Resoluciones CREG 055 de 2019 y CREG 186 de 2020, específicamente para la auditoría correspondiente a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones, reglamentada en los anexos 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.

Ernst & Young S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502-510
Tel: +57 (602) 485 6280

Ernst & Young S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201

III. Responsabilidad de la Administración

La Gerencia de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores son responsables del cumplimiento de los requerimientos establecidos en la regulación frente a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones.

IV. Responsabilidad del auditor y normas aplicables

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión respecto al cumplimiento de la regulación basada en la revisión, teniendo en cuenta los aspectos mencionados en el párrafo “Alcance del trabajo”.

Conduje mi trabajo con base en la norma internacional de trabajos para atestiguar (ISAE) 3100 “Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica” emitido por el IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) aceptada en Colombia y de acuerdo con el alcance establecido el literal f) del numeral 4.2 del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020; en consecuencia, incluyó examinar, con base en pruebas, evidencias acerca del cumplimiento de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores con los requerimientos mencionados y la realización de otros procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias.

He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecido en Colombia, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Este estándar requiere que planee y lleve a cabo el trabajo para obtener una opinión fundamentada y razonable.

Este tipo de trabajo, según el estándar ISAE 3100, involucra llevar a cabo procedimientos para obtener evidencia acerca de si los servicios prestados por la Bolsa corresponden a la regulación emitida por la CREG. La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio.

V. Procedimientos realizados

Los procedimientos del trabajo incluyeron:

- A. Examinar, con base en pruebas, evidencias acerca del cumplimiento de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores con los requerimientos mencionados y la realización de otros procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias.

- B. Indagación al personal de la Bolsa en relación con la ejecución de los procedimientos inmersos en cada auditoría.
- C. Entendimiento del modelo de operación, la definición de actores y la operación de cada una de las subastas según la regulación vigente.
- D. Inspección de documentación técnica relacionada con los servicios acordados.
- E. Revisión de reportes de medición del servicio y los componentes tecnológicos que soportan la operación de los servicios.

Los procedimientos ejecutados están relacionados a las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones del quinto bimestre de 2022 (01 de septiembre a 31 de octubre de 2022), y no cubren ninguna aserción hecha por la Gerencia de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador, los compradores y vendedores, con relación a eventos subsecuentes al periodo en mención. Considero que la evidencia obtenida es suficiente y apropiada para proveer una base para la opinión.

El informe no proporciona un concepto legal sobre el cumplimiento del gestor del mercado Bolsa Mercantil de Colombia S.A., el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores de acuerdo con lo establecido en los anexos 6 de la Resolución CREG 186 de 2020 respecto de las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones.

Los procedimientos ejecutados, sus resultados que forman la base para la opinión, están detallados en el Anexo 1. Pruebas realizadas y recomendaciones.

VI. Limitaciones inherentes

El trabajo tomó como fuente la información escrita y verbal suministrada por la Bolsa, la cual se presume actual, completa, íntegra y veraz. De esta manera, Ernst & Young S.A.S, no es responsable por las conclusiones que puedan obtenerse con base en información que no cumpla con las características anotadas.

VII. Opinión

En mi opinión, el administrador de las subastas, el subastador, y los compradores y vendedores cumplen con lo establecido en el anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020, para las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones del quinto bimestre de 2022 (01 de septiembre de 2022 al 31 de octubre de 2022), en todos sus aspectos materiales.

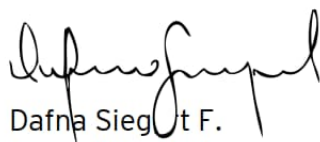
La información reportada por la Bolsa, detallada en el Anexo 1 (adjunto), corresponde en todos los aspectos materiales, a los resultados del cumplimiento regulatorio de las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones del quinto bimestre de 2022 (01 de septiembre de 2022 al 31 de octubre de 2022).

Consideramos que el trabajo proporciona una base razonable para sustentar el resultado.

VIII. Uso Restringido

Este informe está destinado exclusivamente para información y uso de la administración de Bolsa Mercantil de Colombia S.A., la Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG y los Agentes y Terceros interesados en el mercado de gas natural en los términos de publicación indicados en el artículo 20 de la Resolución CREG 055 de 2019, y no está destinado a ser y no debe ser utilizados por cualquier otra persona con excepción de las partes mencionadas.

Cordialmente,



Dafna Siegel F.
Consulting Partner
Ernst & Young S.A.S.



José Libardo Bueno
Consulting Managing Partner Colombia
Tarjeta profesional 9218-T
Ernst & Young S.A.S.

Se adjunta:

Anexo 1: Pruebas realizadas y recomendaciones

ANEXO 1 PRUEBAS REALIZADAS Y RECOMENDACIONES

A continuación, se detallan las pruebas realizadas para verificar el cumplimiento regulatorio de las Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones, para el periodo comprendido entre el 01 de septiembre al 31 de octubre de 2022.

1.1 Subastas de gas natural bajo la modalidad de contratos con interrupciones

Objetivo

Verificar que el administrador de la subasta cumpla con el procedimiento de las subastas de Gas Natural establecido en el numeral 5 del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.

Alcance

Para las subastas realizadas en el periodo comprendido entre el 01 de septiembre de 2022 y el 31 de octubre de 2022, obtener los reportes del Sistema SEGAS para verificar el cumplimiento de la regulación por parte del administrador de la subasta del procedimiento de las subastas de gas natural establecido en el numeral 5 del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020 para cada una de las etapas que se señalan a continuación:

Fuentes de criterio	Aspectos por verificar
Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020, numeral 5 "Procedimiento de las subastas"	<p>Etapas 1: Declaración de cantidad disponible y precios de reserva.</p> <p>1.1 Solicitar las comunicaciones por parte de los productores-comercializadores y validar que el Administrador de la Subasta, haya recibido todas las declaraciones de suministro de gas natural.</p> <p>1.2 Verificar que las declaraciones se hayan hecho entre las 9:00 y las 10:31 horas del penúltimo día hábil del mes calendario anterior al mes de consumo.</p> <p>1.3 Verificar que las declaraciones estén realizadas conforme a lo dispuesto en los numerales 5.3 y 5.4 del anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>Etapas 2: Publicación de la cantidad disponible</p> <p>2.1 Verificar que a más tardar a las 11:00 horas del penúltimo día hábil del mes calendario anterior al mes de consumo, el Administrador de la Subasta publique la cantidad total de energía disponible en cada punto de entrega.</p> <p>2.2 Verificar el cálculo de la cantidad total disponible.</p> <p>Etapas 3: Recibo de las solicitudes de compra</p> <p>3.1 Verificar que los compradores de gas natural hayan enviado al</p>

Fuentes de criterio	Aspectos por verificar
	<p>Administrador de la Subasta todas las declaraciones de cantidad demandada entre las 11:00 y las 13:00.</p> <p>3.2 Verificar que los agentes hayan declarado cinco (5) puntos de su curva de demanda, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.6 del anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>Etapa 4: Desarrollo de la subasta</p> <p>4.1 Verificación del cálculo de demanda agregada por cada punto de entrega, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal a) del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>4.2 Verificación del cálculo de la oferta agregada por cada punto de entrega, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal b) del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>4.3 Verificación de la superposición de la oferta y demanda agregada, por cada punto de entrega, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal c) del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>4.4 Verificación de las partes de los contratos y la minimización del número de estos, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal d) del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p> <p>Etapa 5: Información de los resultados de las subastas</p> <p>5.1 Verificar que el administrador de las subastas haya informado a los compradores y vendedores a más tardar a las 09:00 horas del último día hábil del mes calendario anterior al mes de consumo, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.8 del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p>

Observación:

La verificación se realizó sobre el 100% de los días en los que tuvieron lugar las Subastas de Suministro con Interrupciones para el período evaluado en el presente informe (01 de septiembre al 31 de octubre de 2022). Se procedió a verificar cada uno de los procedimientos descritos en la tabla anterior.

La siguiente tabla muestra el resumen de la verificación realizada:

No	Día	Etapa 1	Etapa 2	Etapa 3	Etapa 4	Etapa 5
1	29/09/2022	✓	✓	✓	✓	✓
2	28/10/2022	✓	✓	✓	✓	✓

- ✓ Se obtuvo evidencia del cumplimiento de la regulación aplicable a la etapa respectiva.

En los días auditados se presentó adjudicación.

Conclusión:

El administrador de la subasta cumplió con el procedimiento de las subastas de gas natural establecido en el numeral 5 del Anexo 6 de la Resolución CREG 186 de 2020 para el periodo comprendido entre el 01 de septiembre y el 31 de octubre de 2022.

Finalmente es importante resaltar que, de acuerdo con lo establecido en la norma, las recomendaciones del auditor deberán cumplirse por el gestor del mercado, como parte de sus funciones.