

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

CNS-0334-21  
5 de mayo de 2021

## **Informe de atestiguamiento independiente sobre la Auditoría para el Trimestre 1 (del 01 de enero al 31 de marzo de 2021) a los Indicadores de Gestión establecidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019**

### **Introducción**

He sido contratado por Bolsa Mercantil de Colombia S.A. para auditar respecto del cumplimiento de la regulación aplicable a la auditoría de los indicadores de gestión establecidas en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 correspondiente al primer trimestre de 2021 (enero-marzo). La Gerencia de la Bolsa es responsable del cumplimiento de los requerimientos establecidos en la regulación frente a los indicadores de gestión.

### **Alcance del trabajo**

El objetivo del trabajo es proveer una opinión sobre si los servicios acordados en el contrato CO-2021-0005 celebrado entre Ernst & Young S.A.S, en adelante "EY" y Bolsa Mercantil de Colombia S.A., en adelante "la Bolsa", suscrito en el año 2021, correspondiente a los servicios profesionales de auditoría de gestión a 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 la Resolución CREG 055 de 2019, específicamente para la auditoría correspondiente a los indicadores de gestión, reglamentados en el anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019.

### **Responsabilidad de la Administración**

La Gerencia de la Bolsa es responsable del cumplimiento de los requerimientos establecidos en la regulación frente a los indicadores de gestión.

## **Responsabilidad del auditor y normas aplicables**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión respecto al cumplimiento de la regulación basada en nuestra 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) 3000 “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 en el artículo 19 y literal B del artículo 20 de la Resolución CREG 055 de 2021; en consecuencia, incluyó examinar, con base en pruebas, evidencias acerca del cumplimiento de la Bolsa, con los requerimientos mencionados y la realización de otros procedimientos que considere 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 3000, 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.

## **Procedimientos realizados**

Los procedimientos del trabajo incluyeron:

- Examinar, con base en pruebas, evidencias acerca del cumplimiento de la Bolsa, con los requerimientos mencionados y la realización de otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias.
- Indagación al personal de la Bolsa en relación con la ejecución de los procedimientos inmersos en cada auditoría.
- Entendimiento del modelo de operación, la definición de actores y la operación de cada una de las subastas según la regulación vigente.
- Inspección de documentación técnica relacionada con los servicios acordados.

- Revisión de reportes de medición del servicio y los componentes tecnológicos que soportan la operación de los servicios.

Los procedimientos ejecutados están relacionados a la auditoría de los indicadores de gestión del primer trimestre de 2021 (01 de enero a 31 de marzo de 2021), y no cubren ninguna aseveración hecha por la Gerencia de la Bolsa, con relación a eventos subsecuentes al periodo en mención.

Consideramos 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., de acuerdo con lo establecido en el anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 respecto de los indicadores de gestión.

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

### **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.

### **Opinión**

En mi opinión, la Bolsa cálculo de forma precisa los indicadores de gestión definidos en el anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019, esto del primer trimestre de 2021 (01 de enero de 2021 al 31 de marzo de 2021).

La información reportada por la Bolsa, detallada en el Anexo 1 (adjunto), corresponde en todos los aspectos materiales, a los resultados del cumplimiento regulatorio del cálculo de los indicadores de gestión del primer trimestre de 2021 (01 de enero de 2021 al 31 de marzo de 2021).

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

## 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 Siegert  
Consulting Partner  
Ernst & Young S.A.S.



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

Bogotá D.C., Colombia  
05 de mayo de 2021

Se adjunta:  
Anexo 1: Pruebas realizadas y recomendaciones

## Anexo 1. Pruebas realizadas y Recomendaciones

A continuación, se detallan las pruebas realizadas para la Auditoría Trimestral de los Indicadores de gestión del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2021.

### 1.1 Indicadores de gestión

Objetivo:

Auditar la precisión de los indicadores de gestión del primer trimestre de 2021 calculados por el gestor del mercado conforme a lo establecido en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019.

Pruebas por realizar:

A continuación, se detallan las pruebas realizadas para la verificación de la precisión de cada uno de los indicadores establecidos en el artículo 19 de la Resolución CREG 055 de 2019.

| Aspecto por verificar                   | Fuente de criterio                              | Criterio  | Pruebas por realizar  | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|---|---|---|---|--|
| 1. Indicador de Disponibilidad del BEC. | Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 1 | Porcentaje de tiempo en que el BEC se encuentra disponible. Este porcentaje deberá ser igual o superior a 99% entre las 00:00 a.m. y las 11:59 p.m. El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:<br>$D = \frac{t_{disponible\ d}}{t_{total}} \times 100$ Donde: | Obtener el resultado del indicador calculado por el gestor del mercado.                                       | El Gestor del mercado presenta el valor del indicador "Disponibilidad del BEC" en 99,96% para el período de las 0:00 a las 11:59 p.m.                    |
|   |   |   | Obtener el número de minutos del período de evaluación.<br><br>El período de evaluación se calculará desde la | Para la disponibilidad del período de evaluación fueron 129.554 minutos; se calcula teniendo en cuenta el total de minutos del período de evaluación (90 |

| Aspecto por verificar                         | Fuente de criterio                              | Criterio  | Pruebas por realizar   | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|---|---|---|--|--|
|   |   | <p><b>D:</b> Porcentaje de tiempo en que el BEC estuvo disponible durante el período de evaluación.</p> <p><b>t_(disponible_d):</b> Número de minutos entre las 00:00 a.m. y las 11:59 p.m. del período de evaluación en que el BEC estuvo disponible.</p> <p><b>t_total:</b> Número de minutos entre las 0:00 a.m. y las 11:59 p.m. del período de evaluación.</p> | <p>fecha de inicio del primer trimestre del año (01 de enero de 2021) a la fecha de corte del primer trimestre del año (31 de marzo de 2021), teniendo en cuenta el período de cálculo del indicador de disponibilidad del BEC (0:00- 12:00 p.m.).</p> <p>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado.</p> <p>De encontrar una diferencia, el resultado no es preciso.</p> | <p>días) en el horario establecido.</p> <p>El indicador de disponibilidad obtenido por el auditor del BEC es 99,96%. Por lo tanto, el cálculo del indicador del gestor del mercado es preciso.</p> |
| 2. Indicador de Oportunidad de la publicación | Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 2 | Porcentaje de tiempo en que el gestor del mercado cumple el horario de publicación de la información transaccional y operativa  | Obtener el resultado del indicador calculado por el gestor del mercado publicado en el informe trimestral.   | El Gestor del mercado presenta el valor del indicador "Oportunidad de la publicación" en 100%.   |

| Aspecto por verificar | Fuente de criterio | Criterio   | Pruebas por realizar  | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|-----------------------|--------------------|--|---|--|
|                       |                    | <p>establecido en los siguientes apartes del Anexo 2 de la resolución CREG 114 de 2017:</p> <p>A. Literales b) y d) del numeral 2.3.<br/>B. Literal b) del numeral 4.2.</p> <p>Modificado por el literal b) y d) del numeral 2.2. del Anexo 2 de la Resolución CREG 185 de 2020 y por el literal b) y d) del numeral 2.2. del Anexo 1 de la Resolución CREG 186 de 2020<br/>Este porcentaje deberá ser igual o superior al 98%.</p> <p>El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:</p> $O_p = \frac{d_p}{d_{total}} \times 100$ <p>Donde:<br/><b>O_p</b>: Porcentaje de tiempo en que el gestor del mercado</p> | <p>Obtener el número de días del período de evaluación.</p> <p>El período de evaluación se calculará teniendo en cuenta la fecha de inicio del primer trimestre (01 de enero de 2021) a la fecha de corte del primer trimestre del año (31 de marzo de 2021).</p> <p>A partir de la consulta del Reporte Indicador de oportunidad de publicación (IOP), se verifican los horarios en los que el gestor del mercado publicó la información en el BEC según los literales b) y d) del numeral 2.3; el acceso a la información operativa según lo establecido en el literal b) del numeral 4.2 del anexo 2 de la Resolución CREG 114 de 2017</p> | <p>El número de días del período de evaluación es de 90 días teniendo en cuenta que la frecuencia de publicación es diaria.</p> <p>Se verificó en la base de datos y en el BEC que se publicó la información, de acuerdo con lo establecido en los literales b) y d) del numeral 2.3 y el literal b) del numeral 4.2 del anexo 2 de la Resolución CREG 114 de 2017, Modificada por el literal b) y d) del numeral 2.2. del Anexo 2 de la Resolución CREG 185 de 2020 y por el literal b) y d) del numeral 2.2. del</p> |

| Aspecto por verificar                                 | Fuente de criterio                    | Criterio   | Pruebas por realizar   | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|---|---------------------------------------|--|--|--|
|   |                                       | <p>publicó oportunamente la información transaccional y operativa durante el período de evaluación.</p> <p><b>d_p:</b> Número de días del período de evaluación en que el gestor del mercado publicó oportunamente la información transaccional y operativa.</p> <p><b>d_total:</b> Número de días del período de evaluación en que el gestor del mercado debió publicar la información.</p> | <p>Modificada por el literal b) y d) del numeral 2.2. del Anexo 2 de la Resolución CREG 185 de 2020 y por el literal b) y d) del numeral 2.2. del Anexo 1 de la Resolución CREG 186 de 2020, para obtener los días en que el gestor del mercado publicó oportunamente la información operativa y transaccional de acuerdo con los literales mencionados.</p> | <p>Anexo 1 de la Resolución CREG 186 de 2020.</p>  |
|   |                                       |  | <p>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado. De encontrar una diferencia, el resultado no es preciso.</p>   | <p>El resultado del indicador obtenido por el auditor es de 100%. Comparado con el resultado obtenido por el gestor del mercado se concluye que el indicador es preciso.</p> |
| 3. Indicador de Oportunidad del registro de contratos | Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 | Porcentaje de veces en que el gestor del mercado realiza el registro   | Obtener el resultado del indicador calculado por el  | El Gestor del mercado presenta el valor del indicador  |



| Aspecto por verificar | Fuente de criterio | Criterio  | Pruebas por realizar  | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|-----------------------|--------------------|---|---|--|
|                       | numeral 3          | de los contratos a que hace referencia el literal b) del numeral 1.3 del Anexo 2 de la resolución CREG 114 de 2017 modificado por el literal b) del numeral 1.2 del anexo 2 de la Resolución CREG 185 de 2020 y el literal b) del numeral 1.2 del Anexo 1 de la Resolución CREG 186 de 2020. Este porcentaje deberá ser igual al 100%. El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:<br><br>$O_{rc} = \frac{O_c}{O_{total}} \times 100$ <p>Donde:</p> <p><b>O_rc:</b> Porcentaje de veces en que el gestor del mercado registró oportunamente los contratos durante el período de evaluación.<br/> <b>O_c:</b> Número de</p> | gestor del mercado publicado en el informe trimestral<br><br>Para los contratos suscritos entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2021, obtener el número de veces en que el gestor del mercado registró los contratos a más tardar tres días hábiles contados a partir del recibo de la última de las declaraciones presentadas por las partes de cada contrato, a partir del reporte "Indicador de oportunidad de registro de contratos (IORC)".<br><br>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado.<br><br>De encontrar una | "Oportunidad del registro de contratos" en 100%.<br><br>Se evidenciaron 682 registros de contratos desde el 01 de enero al 31 de marzo de 2021.<br><br>Por otra parte, no se presentaron contratos externos por parte de los participantes del mercado.<br><br>El resultado del indicador calculado por la auditoría es de 100%. Comparado con el resultado obtenido por el gestor del mercado se concluye que el indicador es |

| Aspecto por verificar   | Fuente de criterio                              | Criterio   | Pruebas por realizar  | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)   |
|---|---|--|---|---|
|   |   | <p>veces durante el período de evaluación en que el gestor del mercado registró oportunamente los contratos.</p> <p><b>O<sub>total</sub></b>: Número de veces durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió registrar contratos.</p>   | diferencia, el resultado no es preciso.   | preciso.  |
| 4. Indicador de Oportunidad del registro de comercializadores | Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 4 | <p>Porcentaje de veces en que el gestor del mercado realiza el registro de los comercializadores dentro de los términos del Artículo 7 de la resolución CREG 123 de 2013 o aquellas que la modifiquen, adicionen o sustituyan. Este porcentaje deberá ser del 100%. El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:</p> $O_{rr} = \frac{O_r}{O_{total}} \times 100$ | Obtener el resultado del indicador calculado por el gestor del mercado publicado en el informe trimestral.  | El gestor del mercado presenta el indicador de "Oportunidad del registro de comercializador" como cumple. |
|   |   |  | A partir del reporte listado de operadores realizar la verificación de los operadores que se registraron ante el gestor del mercado de acuerdo con lo establecido por la Resolución 055 de 2019 para verificar con base en la información | Para el primer trimestre de 2021, se presentó el registro del dos (2) comercializadores.                  |

| Aspecto por verificar | Fuente de criterio | Criterio  | Pruebas por realizar   | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|-----------------------|--------------------|---|--|--|
|                       |                    | <p>Donde:</p> <p><b>O_rr:</b> Porcentaje de veces en que el gestor del mercado registró oportunamente a los comercializadores.</p> <p><b>O_r:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado registró oportunamente a los comercializadores.</p> <p><b>O_total:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió registrar comercializadores.</p> | <p>suministrada por la Bolsa correspondiente a la lista de suscritos del periodo evaluado (IORC), si la diferencia entre las fechas de radicado y de registro del comercializador es inferior a 10 días hábiles.</p> |  |
|                       |                    |   | <p>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado. De encontrar una diferencia, el resultado no es preciso.</p>   | <p>Se revisó el estado activo del listado de comercializadores registrados para el período de evaluación, encontrando que el número de ocasiones en que se debió registrar comercializadores en el período de evaluación es dos (2). Comparado con el resultado obtenido por el gestor del mercado se concluye que el indicador para el periodo evaluado es preciso.</p> |
| 5. Indicador de       | Resolución         | Porcentaje de   | Obtener el   | El gestor del  |

| Aspecto por verificar   | Fuente de criterio                   | Criterio  | Pruebas por realizar  | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)   |
|---|--------------------------------------|---|---|---|
| Oportunidad de la liquidación y facturación de cargos por uso del gestor de mercado | CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 5 | <p>veces en que el gestor del mercado realiza la liquidación y facturación del pago establecido en el ANEXO 6 dentro de los términos establecidos en la presente resolución. Este porcentaje deberá ser del 100%. El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:</p> $O_{lf} = \frac{O_{nlf}}{O_{total}} \times 100$ <p>Donde:</p> <p><b>O_lf:</b> Porcentaje de veces en que el gestor del mercado realizó la liquidación y facturación de cargos por uso oportunamente.<br/> <b>O_nlf:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado realizó la</p> | <p>resultado del indicador calculado por el gestor del mercado publicado en el informe trimestral</p>   | <p>mercado presenta el indicador de oportunidad de la liquidación y facturación de cargos por uso en 100%</p>   |
|   |                                      |   | <p>Tomar el reporte de los vendedores a los que se hace referencia en el artículo 17 de la resolución CREG 114 de 2017 o aquellas que la modifiquen y filtrar aquellos que hayan suscrito contratos que garanticen firmeza y hayan estado registrados ante el gestor del mercado el vigésimo quinto día calendario del mes m-1; y tuvieron como fecha de inicio de la obligación de suministro una fecha no posterior al vigésimo quinto día calendario del mes m-1 y se multiplica Costo unitario de los servicios a cargo</p> | <p>Para el primer trimestre de 2021, se presentó el proceso de liquidación y facturación una vez por mes, por operador, esto teniendo en cuenta los reportes generados por el módulo de facturación del sistema SEGAS, dichos reportes se denominan "Informes de facturación". Los Informes de facturación presentan el cálculo y la liquidación de la facturación mensual.</p> |

| Aspecto por verificar  | Fuente de criterio                              | Criterio  | Pruebas por realizar   | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)   |
|--|---|---|--|---|
|  |   | liquidación y facturación de cargos por uso oportunamente.<br><b>O_total:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió realizar la liquidación y facturación de cargos por uso.  | del gestor del mercado durante el mes m-1.<br><br>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado. De encontrar una diferencia, el resultado no es preciso.  | <br><br>El resultado del indicador calculado por la auditoría es de 100%. Comparado con el resultado obtenido por el gestor del mercado se concluye que el indicador es preciso.  |
| 6. Indicador de Oportunidad de implementación de la regulación | Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 6 | Cumplimiento en la implementación de la regulación expedida por la Comisión. Este porcentaje deberá ser del 100%. El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación:<br>$O_{ir} = \frac{O_{nir}}{O_{total}} \times 100$<br>Donde:<br><br><b>O_ir:</b> Porcentaje de veces en que el gestor del mercado implementó la regulación expedida por la | Obtener el resultado del indicador calculado por el gestor del mercado publicado en el informe trimestral<br><br>Verificar la regulación expedida por la CREG durante el trimestre, e identificar si esta requiere cambios e implementaciones al sistema SEGAS y al BEC y contrastarla con los requerimientos de información | El gestor del mercado presenta el indicador de oportunidad de implementación de la regulación en 100%<br><br>Se verificó que para el primer trimestre de 2021 la CREG expidió la Resolución CREG 001 de 2021 para ser implementada por el gestor del mercado, esta fue cubierta por la Bolsa a través del requerimiento REQ-005/2021. |

| Aspecto por verificar | Fuente de criterio | Criterio   | Pruebas por realizar   | Resultado Hallazgo (H) / Oportunidad de mejora (OM)  |
|-----------------------|--------------------|--|--|--|
|                       |                    | Comisión en los términos establecidos por la misma.<br><b>O_nir:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado implementó la regulación expedida por la Comisión en los términos establecidos por la misma.<br><b>O_total:</b> Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió implementar la regulación expedida por la Comisión. | solicitados y ejecutados en el trimestre.<br><br>Recalcular el resultado del indicador y comparar con el resultado calculado por el gestor del mercado. De encontrar una diferencia, el resultado no es preciso. | <br><br>El resultado del indicador calculado por la auditoría es de 100%. Comparado con el resultado obtenido por el gestor del mercado se concluye que el indicador es preciso. |

### Conclusión:

El cálculo de los indicadores de gestión realizado por el gestor del mercado es preciso conforme a lo establecido en el Anexo 5 de la Resolución 055 de 2019. A la fecha de cierre del presente informe no se presenta un acumulado de incumplimiento de indicadores.

## **Anexo 2. Seguimiento a las Recomendaciones efectuadas en los informes anteriores**

Para el presente informe no se cuenta con oportunidades de mejora identificadas en trimestres anteriores al auditado.

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.