

## Informe de atestiguamiento independiente

### I. Alcance del trabajo

Hemos sido contratado por Bolsa Mercantil de Colombia S.A. para auditar respecto del cumplimiento de la regulación aplicable a las subastas del proceso úselo o véndalo de corto plazo establecidas en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 y sus modificaciones para capacidad de transporte de gas natural por tramos correspondiente al segundo bimestre de 2023 (marzo-abril). 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 la Subastas del proceso úselo o véndalo de corto plazo.

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", 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 185 de 2020 y sus modificaciones, específicamente para la auditoría correspondiente a la subasta del proceso úselo o véndalo de corto plazo para capacidad de transporte por tramos, reglamentada en el anexos 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.

### II. Criterios aplicados por la Bolsa Mercantil de Colombia S.A.

Los criterios de cumplimiento que fueron contemplados en el alcance de nuestros procedimientos corresponden a los principios generales de la subasta especificados en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 expedida por la CREG, en el numeral 3 "*Principios generales de la subasta*". Estos principios fueron diseñados de forma específica para el buen desarrollo de la subasta y por tanto no deben ser adecuados para otro propósito.

El trabajo se condujo 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 literal f) del numeral 3.2 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 y sus modificaciones; 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.

### **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 Subasta del proceso úselo o véndalo de corto plazo de capacidad de transporte por tramos.

### **IV. Responsabilidad del auditor**

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”.

Cumplir con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos 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 nuestro juicio.

### **V. Nuestra independencia y Control de Calidad**

Hemos mantenido nuestra independencia y confirmamos que hemos cumplido con los requisitos del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y tenemos las competencias y experiencia requeridas para conducir este trabajo de aseguramiento.

EY también aplica la Norma Internacional de Control de Calidad para firmas que realizan Auditorías y Otros Compromisos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, y por consiguiente mantiene un sistema integral de control de calidad incluyendo políticas y procedimientos relacionados con el cumplimiento de los requerimientos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

## VI. Procedimientos realizados

Los procedimientos del trabajo incluyeron:

- A. Examinar, con base en evidencias acerca del cumplimiento de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores frente a 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 la Subasta del proceso úselo o véndalo de corto plazo de capacidad de transporte por tramos del segundo bimestre de 2023 (01 de marzo a 30 de abril de 2023), 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. 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., el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores de acuerdo con lo establecido en los anexos 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 respecto de la Subasta del proceso úselo o véndalo de corto plazo de capacidad de transporte por tramos.

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

## VII. Opinión

En nuestra opinión, el administrador de las subastas, el subastador, y los compradores y vendedores cumplen con lo establecido en los anexos 5 de la Resolución CREG 185 de 2020, para la Subasta del proceso úselo o véndalo de corto plazo de capacidad de transporte por tramos del segundo bimestre de 2023 (01 de marzo de 2023 al 30 de abril de 2023), en todos sus aspectos materiales.

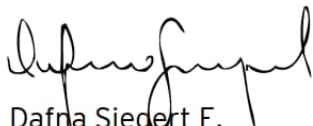
La información reportada por la Bolsa, detallada en el Anexo 1 (adjunto), corresponde en todos los aspectos materiales, a los resultados del cumplimiento regulatorio de las Subastas del proceso úselo o véndalo de corto plazo de capacidad de transporte por tramos del segundo bimestre de 2023 (01 de marzo de 2023 al 30 de abril de 2023).

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

## VIII. Restricciones de uso y distribución

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 utilizado por cualquier otra persona con excepción de las partes mencionadas.

Atentamente,



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



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

Bogotá, Colombia  
4 de mayo de 2023

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 Úselo o Véndalo de Corto Plazo, para el periodo comprendido entre el 01 de marzo al 30 de abril de 2023, para las subastas de capacidad de transporte por tramos.

#### I. Subasta de capacidad de transporte tramos.

##### A. Objetivo

Verificar que el administrador de la subasta cumpla con el procedimiento de las subastas de capacidad de transporte establecido en el numeral 4 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 y sus modificaciones.

##### B. Alcance

Para una muestra significativa y aleatoria de diez (10) días de las subastas realizadas en el periodo comprendido entre el 01 de marzo de 2023 y el 30 de abril de 2023, 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 capacidad de transporte por tramos establecido en el numeral 4.9 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 y sus modificaciones, para cada una de las etapas que se señalan a continuación:

CRITERIO	CONFORME		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020, numeral 4 "Procedimiento de las subastas de capacidad de transporte por rutas y tramos".			
<b>Etapas 1: Capacidad de transporte disponible y precios de reserva.</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar que el Administrador de la Subasta, con base en los resultados de las subastas por rutas, determine los tramos de gasoductos de las rutas que a la 18:05 horas quedaron con cantidades disponibles.</li><li>• Verificar que las declaraciones estén realizadas conforme a lo dispuesto en los numerales 4.3 y 4.4 del anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li><li>• Verificar que el Administrador de la Subasta haya calculado el precio de reserva para cada uno de los productos, como 1,1 veces el valor de los cargos variables que remuneran el costo de inversión de la pareja de cargos 80% Fijo - 20% Variable, para todos los tramos y/o grupo de gasoductos de la ruta Cr, incluyendo los cargos estampilla cuando a ello hubiere lugar.</li></ul>			
Etapas 1	6 de marzo de 2023	X	En la subasta se presentó adjudicación
Etapas 1	14 de marzo de 2023	X	En la subasta se presentó adjudicación

CRITERIO		CONFORME		OBSERVACIONES
		SI	NO	
Etapa 1	16 de marzo de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	17 de marzo de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	26 de marzo de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	29 de marzo de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	3 de abril de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	5 de abril de 2023	X		En la subasta no se presentó adjudicación
Etapa 1	20 de abril de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
Etapa 1	23 de abril de 2023	X		En la subasta se presentó adjudicación
<b>Etapa 2: Publicación de la cantidad disponible</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que a más tardar a las 18:20 horas del día D-1 el Administrador de la Subasta publique la capacidad total disponible en cada tramo.</li> <li>• Verificar el cálculo de la capacidad total disponible.</li> </ul>				
Etapa 1	6 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	14 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	16 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	17 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	26 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	29 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	3 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	5 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	20 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	23 de abril de 2023	X		N/A

CRITERIO		CONFORME		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Etapa 3: Recibo de las solicitudes de compra</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que el Administrador de la Subasta haya recibido todas las declaraciones de cantidad demandada para las subastas a más tardar a las 18:30 del día D-1.</li> <li>• Verificar que los agentes hayan declarado cinco (5) puntos de su curva de demanda, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.6 del anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li> </ul>				
Etapa 1	6 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	14 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	16 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	17 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	26 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	29 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	3 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	5 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	20 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	23 de abril de 2023	X		N/A
<b>Etapa 4: Desarrollo de la subasta</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que se realice la subasta entre las 18:30 y las 18:40 horas del día D-1.</li> <li>• Verificación del cálculo de demanda agregada por cada ruta, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.7 literal a) del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li> <li>• Verificación del cálculo de la oferta agregada por cada ruta, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.7 literal b) del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li> <li>• Verificación de la superposición de la oferta y demanda agregada, por cada ruta, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.7 literal c) del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li> <li>• {Verificación de las partes de los contratos y la minimización del número de estos, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.7 literal d) del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</li> </ul>				
Etapa 1	6 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	14 de marzo de 2023	X		N/A

CRITERIO		CONFORME		OBSERVACIONES
		SI	NO	
Etapa 1	16 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	17 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	26 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	29 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	3 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	5 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	20 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	23 de abril de 2023	X		N/A
<b>Etapa 5: Información de los resultados de las subastas</b>				
<p>Verificar que el administrador de las subastas haya informado a los compradores y vendedores a más tardar a las 18:40 horas del día D-1 el resultado de las subastas, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.9 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.</p>				
Etapa 1	6 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	14 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	16 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	17 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	26 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	29 de marzo de 2023	X		N/A
Etapa 1	3 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	5 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	20 de abril de 2023	X		N/A
Etapa 1	23 de abril de 2023	X		N/A



**C. Observación:**

La verificación se realiza sobre una muestra de 10 días seleccionados aleatoriamente de una población total de 61 días (01 de marzo al 30 de abril de 2023).

En 9 de los 10 días seleccionados en la muestra se presentó adjudicación.

**D. Conclusión**

El administrador de la subasta cumplió con el procedimiento de las subastas de capacidad de transporte de gas natural establecido en el numeral 4 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 y sus modificaciones, para el periodo comprendido entre el 01 de marzo y el 30 de abril de 2023.

Durante la auditoría no se identificaron oportunidades de mejora abiertas.

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.