



CNS-0561-24
21 de agosto de 2024

Informe de auditoría

I. Alcance del trabajo

Hemos sido contratados por Bolsa Mercantil de Colombia S.A. para ejecutar un trabajo de auditoría de los indicadores de gestión establecidas en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 correspondiente al segundo trimestre de 2024 (abril - junio). La Gerencia de la Bolsa es responsable del cumplimiento de los requerimientos establecidos en la regulación frente a los indicadores de gestión.

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

Los criterios que fueron contemplados en el alcance de nuestros procedimientos y corresponden a los principios generales establecidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019. Estos principios fueron diseñados de forma específica para el cálculo de los indicadores y por tanto no deben ser adecuados para otro propósito.

III. Responsabilidad de la Administración

La Bolsa Mercantil de Colombia S.A. es responsable de implementar los Criterios y de presentar la conformidad con dichos Criterios, en todos los aspectos significativos. Esta responsabilidad incluye el establecimiento y mantenimiento de controles internos, el mantenimiento de registros adecuados y la realización de estimaciones que sean pertinentes para la preparación de la materia, de modo que esté libre de inexactitudes materiales, ya sea por fraude o error.

IV. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de auditar el cumplimiento de criterios, basados en los procedimientos ejecutados y la evidencia que hemos obtenido, para concluir sobre si la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. cumple en todos los aspectos materiales, con los criterios establecidos en la regulación aplicable para el cálculo de los indicadores establecidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 correspondiente al segundo trimestre de 2024 (Abril -Junio).

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

Ernst & Young S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-131
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
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

La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos ejecutados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de riesgo de errores materiales, bien sea debido a fraude o error.

Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base razonable para nuestra conclusión.

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 esta auditoría.

EY también aplica la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1, Gestión de la Calidad para Empresas que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros, u Otros Compromisos de Aseguramiento o Servicios Relacionados, que requiere que diseñemos, implementemos y operemos un sistema de gestión de la calidad que incluya políticas o procedimientos relacionados con el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

VI. Procedimientos realizados

Los procedimientos del trabajo incluyeron:

- A. Entendimiento a través de entrevistas del modelo de operación, la definición de actores y la operación de cada una de las subastas según la regulación vigente
- B. Indagación al personal de la Bolsa para entender los procedimientos y componentes técnicos que soportan la operación de la subasta
- C. Examinar, con base en evidencias y entrevistas acerca del cumplimiento de la Bolsa, el administrador de la subasta, el subastador y los compradores y vendedores frente a los requerimientos mencionados.
- D. Inspección de documentación técnica relacionada con los servicios acordados.
- E. Inspección de reportes de medición del servicio y los componentes tecnológicos que soportan la operación de los servicios.

Nosotros también ejecutamos otros procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias.

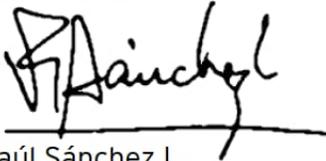
VII. Conclusión

La Bolsa Mercantil de Colombia S.A. calculó de forma precisa los indicadores de gestión definidos en el anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019, correspondientes al segundo trimestre del año 2024, que abarca desde el 1 de abril hasta el 30 de junio de dicho año.

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.

Cordialmente,



Raúl Sánchez L.
Associate Partner
Ernst & Young S.A.S.

Se adjunta Anexo 1: Criterios definidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 para el cálculo de los indicadores de gestión correspondientes al segundo trimestre de 2024 (Abril - Junio).

ANEXO 1. Criterios definidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 055 de 2019 para el cálculo de los indicadores de gestión correspondientes al segundo trimestre de 2024 (Abril - Junio)

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
Indicador de Disponibilidad del BEC. Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 1		
<p>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: $D = \frac{t_{\text{(disponible_d)}}}{t_{\text{total}}} \times 100$ Donde:</p> <p>D: Porcentaje de tiempo en que el BEC estuvo disponible durante el período de evaluación. t_(disponible_d): 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. t_{total}: Número de minutos entre las 0:00 a.m. y las 11:59 p.m. del período de evaluación.</p>	X	
Indicador de Oportunidad de la publicación. Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 2		
<p>Porcentaje de tiempo en que el gestor del mercado cumple el horario de publicación de la información transaccional y operativa establecido en los siguientes apartes del Anexo 2 de la resolución CREG 111 de 2017:</p> <p>A. Literales b) y d) del numeral 2.3. 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 Este porcentaje deberá ser igual o superior al 98%.</p> <p>El indicador se determinará con base en la siguiente ecuación: $O_p = \frac{d_p}{d_{\text{total}}} \times 100$ Donde:</p> <p>O_p: Porcentaje de tiempo en que el gestor del mercado publicó oportunamente la información transaccional y operativa durante el período de evaluación. d_p: Número de días del período de evaluación en que el gestor del mercado publicó oportunamente la información transaccional y operativa. d_{total}: Número de días del período de evaluación en que el gestor del mercado debió publicar la información.</p>	X	

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
<p>Indicador de Oportunidad del registro de contratos Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 3</p>		
<p>Porcentaje de veces en que el gestor del mercado realiza el registro de los contratos a que hace referencia el literal b) del numeral 1.3 del Anexo 2 de la resolución CREG 111 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:</p> $O_{rc} = o_c / o_{total} \times 100$ <p>Donde:</p> <p>O_{rc}: Porcentaje de veces en que el gestor del mercado registró oportunamente los contratos durante el período de evaluación. O_c: Número de veces durante el período de evaluación en que el gestor del mercado registró oportunamente los contratos. O_{total}: Número de veces durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió registrar contratos.</p>	X	
<p>Indicador de Oportunidad del registro de comercializadores Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 4</p>		
<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> $O_{rr} = O_r / O_{total} \times 100$ <p>Donde:</p> <p>O_{rr}: Porcentaje de veces en que el gestor del mercado registró oportunamente a los comercializadores. O_r: Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado registró oportunamente a los comercializadores. O_{total}: Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió registrar comercializadores.</p>	X	
<p>Indicador de Oportunidad de la liquidación y facturación de cargos por uso del gestor de mercado Resolución CREG 055 de 2019 - Anexo 5 numeral 5</p>		
<p>Porcentaje de 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>	X	

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
$O_{lf} = O_{nlf} / O_{total} \times 100$ Donde: O _{lf} : Porcentaje de veces en que el gestor del mercado realizó la liquidación y facturación de cargos por uso oportunamente. O _{nlf} : Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado realizó la liquidación y facturación de cargos por uso oportunamente. O _{total} : Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió realizar la liquidación y facturación de cargos por uso.		
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: $O_{ir} = o_{nir} / o_{total} \times 100$ Donde: O _{ir} : Porcentaje de veces en que el gestor del mercado implementó la regulación expedida por la Comisión en los términos establecidos por la misma. O _{nir} : 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. O _{total} : Número de ocasiones durante el período de evaluación en que el gestor del mercado debió implementar la regulación expedida por la Comisión.	X	