

## Informe de auditoría

### Alcance del trabajo

Hemos sido contratados por Bolsa Mercantil de Colombia S.A. para ejecutar un trabajo de auditoría de los criterios establecidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020 para suministro de gas natural y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 para capacidad de transporte de gas natural por rutas correspondiente al cuarto bimestre de 2024 (julio-agosto).

### 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 186 de 2020 y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 expedidos por la CREG, en el numeral 3 *“Principios generales de la subasta”*. Estos principios fueron diseñados de forma específica para dar cumplimiento a la ejecución de auditorías de gestión sobre las subastas y por lo tanto podrían no ser adecuados para otro propósito.

### 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.

### 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 evaluar sobre si la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. cumple en todos los aspectos materiales, con los criterios establecidos en la regulación aplicable a las subastas del proceso úselo o véndalo de corto plazo establecidas en el Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020 para suministro de gas natural y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 para capacidad de transporte de gas natural por rutas correspondiente al cuarto bimestre de 2024 (julio-agosto).

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.

### **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, 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.

### **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.

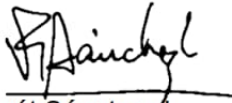
### **Conclusión**

La Bolsa Mercantil de Colombia S.A. cumple con lo establecido en el Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020 para suministro de gas natural y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 para capacidad de transporte de gas natural por rutas correspondiente al cuarto bimestre de 2024 (julio-agosto).

### **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 18 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 186 de 2020 para suministro de gas natural y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 para capacidad de transporte de gas natural por rutas correspondiente al cuarto bimestre de 2024 (julio-agosto).

**Anexo 1: Criterios definidos en el Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020 para suministro de gas natural y en el Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020 para capacidad de transporte de gas natural por rutas correspondiente al cuarto bimestre de 2024 (Julio-Agosto).**

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020, numeral 5 “Procedimiento de las subastas de gas Natural”.		
<b>Declaración de cantidades no nominadas.</b>		
El administrador de la subasta recibe todas las declaraciones de suministro de gas natural.	X	
Las declaraciones se hicieron a más tardar a las 15:55.	X	
Las declaraciones están realizadas conforme a lo dispuesto en los numerales 5.3 y 5.4 del anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
<b>Declaración de precios de reserva</b>		
El administrador recibió todas las declaraciones de precio de reserva de gas natural.	X	
Las declaraciones se hicieron a más tardar a las 16:00.	X	
Las declaraciones están realizadas conforme a lo dispuesto en el numeral 5.4 del anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
Los precios tienen máximo dos decimales y están declarados en USD\$/MBTUD.	X	
<b>Declaración cantidad no disponible.</b>		
El Administrador de la Subasta recibió todas las declaraciones de cantidad de energía no disponibles para las subastas a más tardar a las 16:00.	X	
<b>Publicación de la cantidad disponible.</b>		

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
A más tardar a las 16:10 horas del día D-1 el administrador de la subasta público la cantidad total de energía disponible en cada punto de entrega.	X	
Calcular de la cantidad total disponible	X	
<b>Recibo de las solicitudes de compra</b>		
El administrador de la Subasta recibió todas las declaraciones de cantidad demandada para las subastas a más tardar a las 16:35.	X	
Los agentes declararon cinco (5) puntos de su curva de demanda, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.6 del anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
<b>Desarrollo de la subasta.</b>		
Calcular la demanda agregada por cada punto de entrega, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal a) del Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
Calcular de la oferta agregada por cada punto de entrega, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.7 literal b) del Anexo 8 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
Realizar 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 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
Definir 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 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.i	X	
<b>Información de los resultados de las subastas.</b>		
El administrador de las subastas informó a los compradores y vendedores a más tardar a las 17:00 horas del día D-1, conforme a lo dispuesto en el numeral 5.8 del Anexo 5 de la Resolución CREG 186 de 2020.	X	
<b>Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020, numeral 4 "Procedimiento de las subastas de capacidad de transporte por rutas y por tramos".</b>		
<b>Declaración de capacidad de transporte y precios de reserva</b>		
El Administrador de la Subasta, recibió todas las declaraciones de capacidad de transporte.	X	

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
Las declaraciones se hicieron a más tardar a las 16:40.	X	
Las declaraciones están realizadas conforme a lo dispuesto en los numerales 4.3 y 4.4 del anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.	X	
El Administrador de la Subasta calculó 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, de acuerdo con lo definido en el anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.	X	
<b>Declaración cantidad no disponible</b>		
El Administrador de la Subasta recibió todas las declaraciones de cantidad de energía no disponibles para las subastas a más tardar a las 16:55.	X	
<b>Publicación de la cantidad disponible</b>		
A más tardar a las 17:05 el Administrador de la Subasta publicó la capacidad total disponible en cada ruta.	X	
El Administrador de la Subasta calculó de la capacidad total disponible.	X	
<b>Recibo de las solicitudes de compra</b>		
El Administrador de la Subasta recibió todas las declaraciones de cantidad demandada para las subastas a más tardar a las 17:15.	X	
Los agentes declararon 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.	X	
<b>Desarrollo de la subasta</b>		
Cálculo de la 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.	X	
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.	X	

CRITERIO	CONFORME	
	SI	NO
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.	X	
Definir 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.	X	
<b>Información de los resultados de las subastas</b>		
El administrador de las subastas informó a los compradores y vendedores a más tardar a las 17:25 horas del día D-1, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.8 del Anexo 5 de la Resolución CREG 185 de 2020.	X	
Los compradores y los vendedores tienen hasta la 18:00 horas para suscribir los contratos y dar el aviso correspondiente al gestor del mercado.	X	