



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## **INFORME DE AUDITORÍA**

**ECODIESEL COLOMBIA S.A.**  
**VIGENCIA 2014**

**CGR-CDME – No.**  
**Noviembre de 2015**



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Contralor General de la República

Edgardo José Maya Villazón

Vice contralora

Gloria Amparo Alonso Masmela

Contralor Delegado Sector Minas y Energía

Ricardo Rodríguez Yee

Director de Vigilancia Fiscal

Fulton Ronny Vargas Caicedo

Coordinador de Gestión

Javier Alex Hurtado Malagón

Gerente Departamental Santander

Nohora Cristina Gutiérrez Barrera

Supervisora Encargada:

Rebeca Inés Castellanos Ulloa

Responsable Auditoría:

Humberto Nieto Baena

Integrantes del Equipo Auditor:

Helmer Quintero Díaz

Albey Alfonso Reyes Silva

Jaime Santamaría Fonseca

Apoyo Jurídico

Elkin Rodrigo Uribe Hernández



## Contenido de la Hoja de Presentación del Informe

### Tabla de Contenido del Informe

	Página
<b>1.- HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>4 - 6</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>7 - 10</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>11 - 35</b>
3.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	12 - 34
<b>3.1.1 Gestión</b>	<b>13 - 22</b>
3.1.1.1 <i>Procesos Administrativos</i>	12 - 18
3.1.1.2 <i>Indicadores</i>	18 - 19
3.1.1.3 <i>Gestión Contractual</i>	19 - 21
3.1.1.4 <i>Prestación del bien o servicio</i>	22 - 23
<b>3.1.2 Resultado</b>	<b>22 - 23</b>
3.1.2.1 <i>Objetivos Misionales</i>	22
3.1.2.2 <i>Cumplimiento e Impacto de Políticas Públicas, Planes y Programas y Proyectos</i>	22 - 23
<b>3.1.3 Control de Legalidad</b>	<b>23</b>
<b>3.1.4 Control Financiero</b>	<b>23 - 33</b>
<b>3.1.5 Evaluación de Calidad y Eficiencia de Control Interno.</b>	<b>33 - 34</b>
3.2 CONTROL AMBIENTAL	34 - 35
3.3 EVALUACIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS.	35
<b>4 ANEXOS</b>	<b>36 - 38</b>

Anexo 1.

Balance General y Estado de Resultado 2014.



## 1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

El Plan Nacional de Desarrollo 2006-2010 “*Estado Comunitario: Desarrollo para Todos*”, respecto de la política “*Crecimiento alto y sostenido: la condición para un desarrollo con equidad*”, propuso el impulso de estrategias y acciones, entre las cuales se planteó que el Ministerio de Minas y Energía adoptara las medidas necesarias para establecer en todo el país la mezcla de biocombustibles con combustibles de origen fósil.<sup>1</sup>

La Ley 939 de 2004 consideró exenta la renta líquida generada por el aprovechamiento de cultivos de tardío rendimiento entre los cuales está la palma de aceite, renta exenta aplicada dentro de los diez (10) años siguientes, contados a partir del inicio de la producción; así mismo, estableció que el combustible diésel que se utilice en el país podrá contener biocombustibles de origen vegetal o animal para uso en motores diésel en las calidades que establezcan el Ministerio de Minas y Energía y el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y que el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural fomentará la producción de oleaginosas que se requieran como materia prima para la obtención de biocombustibles de origen vegetal o animal para uso en motores diésel, como también que dicho biocombustible de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM para uso en motores diésel, estará exento del impuesto a las ventas y del impuesto global al ACPM.

A su vez, el Decreto 2629 de 2007, fijó plazos para el acondicionamiento de motores, y estableció que a partir del 1° de enero del año 2012 el parque automotor nuevo y demás artefactos nuevos a motor, que requieran para su funcionamiento diésel o ACPM, que se produzcan, importen, distribuyan y comercialicen en el país, deberán estar acondicionados para que sus motores utilicen como mínimo un B-20, es decir, que puedan funcionar normalmente como mínimo utilizando indistintamente diésel de origen fósil (ACPM) o mezclas compuestas por 80% de diésel de origen fósil con 20% de Biocombustibles para uso en motores diésel.

El Documento CONPES 3510 de marzo 31 de 2008 “*Lineamientos de política para promover la producción sostenible de biocombustibles en Colombia*”, propone el objetivo general de aprovechar las oportunidades de desarrollo económico y social que ofrecen los mercados emergentes de biocombustibles, de manera competitiva y

---

<sup>1</sup> Plan Nacional de Desarrollo 2006-2010, Capítulo 4. Crecimiento alto y sostenido: la condición para un desarrollo con equidad, pág. 277.



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

sostenible, para lo cual, debe incrementar competitivamente la producción sostenible de biocombustibles, contribuyendo a la generación de empleo, al desarrollo rural y al bienestar de la población, promover una alternativa de desarrollo productivo para la ocupación formal del suelo rural, contribuir a la generación de empleo formal en el sector rural, posicionar al país como exportador de biocombustibles a partir de la consolidación de esta agroindustria como un sector de talla mundial, diversificar la canasta energética del país mediante la producción eficiente de biocombustibles, haciendo uso de las tecnologías actuales y futuras, y garantizar un desempeño ambientalmente sostenible a través de la incorporación de variables ambientales en la toma de decisiones de la cadena productiva de biocombustibles. De manera relevante propone la continuación de la política de mezclas de biocombustibles y combustibles fósiles, para la cual *“Se recomienda al MME y al MAVDT dar continuidad a la política actual de mezclas de biocombustibles y combustibles de origen fósil. Esto es: i) mezcla de 10% de alcohol carburante y 90% de gasolina; ii) mezcla de 5% de biodiesel y 95% de diésel hasta el 31 de diciembre de 2009; y iii) mezcla de 10% de biodiesel y 90% de diésel a partir del 1 de enero del 2010. No obstante lo anterior, se recomienda al MME y al MAVDT analizar periódicamente la viabilidad y conveniencia de aumentar los porcentajes de mezclas.”*

En este marco, el Gobierno Nacional ha expedido una serie de normas regulatorias entre las que se destacan las Resoluciones 180687/2003, 1289/2005, 181780/2005, 180212/2007, 180243/2007, 180782/2007, 182087/2007, 182142/2007, 182158/2007.

La Empresa ECODIESEL COLOMBIA S.A. con NIT 900147693-0 fue creada mediante escritura pública No 0001766 de la Notaria Séptima del Circulo de Bucaramanga el 19 de Abril de 2007 e inscrita en la Cámara de Comercio de Barrancabermeja el 2 de mayo de 2007 bajo el número 70731 del libro IX del registro mercantil, con sede principal en la ciudad de Barrancabermeja. Para su constitución la Compañía emitió 26.000 millones de acciones como capital autorizado a valor nominal \$1 cada una. De esa cantidad se suscribieron y pagaron 21.000 millones de acciones de las cuales ECOPETROL S.A., suscribió y pagó el 50% equivalente a 10.500 millones de acciones por \$10.500 millones. Es una sociedad comercial de economía mixta indirecta, del tipo de las anónimas, del orden nacional, vinculada al Ministerio de Minas y Energía, autorizada mediante Decreto 1203 del 12 de abril de 2007.

ECODIESEL COLOMBIA S.A., es una empresa auto sostenible financieramente, productora de biodiesel que se constituye en alianza empresarial entre ECOPETROL S.A., y siete (7) extractoras de aceite de palma de la Zona Centro (Magdalena Medio) del país. Esta iniciativa, además de ser un hito en materia de negocios de combustibles alternativos, lo es también en su concepción de estructura empresarial en la cual, se demostró que con intereses comunes, Estado y empresarios del sector privado pueden propiciar el desarrollo regional y nacional. La Compañía, construyó



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

una planta de producción de biodiesel de 100.000 toneladas año en la ciudad de Barrancabermeja (Santander), en un lote perteneciente al Complejo Industrial de la Refinería de Barrancabermeja.

Por su naturaleza jurídica, Ecodiesel es regida por el derecho privado, en la cual ECOPEPETROL S.A., participa con el 50% y las empresas palmeras: AGROINCE Ltda. y Cía. S.C.A., Extractora Monterrey S.A., Palmas del Cesar S.A., Oleaginosas Las Brisas S.A., Palmas Oleaginosas BUCARELIA S.A., Palmeras de Puerto Wilches S.A. y Extractora Central S.A., participan con el otro 50%, que son empresas palmeras de larga trayectoria, reconocidas en el sector y con amplia experiencia en la producción y comercialización de aceite de palma crudo, así mismo, las empresas palmeras le suministran la materia prima y ECOPEPETROL S.A., le compra el 82% del DIESEL. (Ver cuadro).

COMPOSICION ACCIONARIA ECODIESEL COLOMBIA S.A.

COD_FILA	NIT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	No. DE ACCIONES	NATURALEZA JURIDICA	VALOR TOTAL (\$)	PORCENTAJE (%) DE PARTICIPACION
1	899.999.068	ECOPETROL S.A.	10.500.000.000	SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA	10.500.000.000	50
2	800.116.749	EXTRACTORA MONTERREY S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14
3	890.200.656	PALMAS DEL CESAR S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14
4	890.901.733	OLEAGINOSAS LAS BRISAS S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14
5	860.009.787	PALMAS OLEAGINOSAS BUCARELIA S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14
6	890.211.902	PALMERAS DE PUERTO WILCHES S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14
7	890.212.868	AGROINCE LTDA. Y CIA S.C.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD EN COMANDITA	1.500.000.000	7.14
8	804.017.043	EXTRACTORA CENTRAL S.A.	1.500.000.000	SOCIEDAD ANONIMA	1.500.000.000	7.14

Fuente ECODIESEL COLOMBIA S.A.

ECODIESEL COLOMBIA S.A., para la vigencia 2014 cumplió el cuarto año de operación completa y continua, vigencia durante la cual se produjeron 111.249 toneladas de biodiesel con destino en un alto porcentaje a Ecopetrol S.A., además de 13.620 de glicerina, actividad en la cual compró 114.238 toneladas de aceite crudo de palma (CPO), proceso que apoya fortaleciendo la economía regional.



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Doctora  
ADRIANA POSADA MOGOLLÓN  
Gerente General  
Ecodiesel Colombia S.A.  
Bucaramanga

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a EODIESEL COLOMBIA S.A., a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, se evaluó el Sistema de Control Interno.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe, con fundamento en la evaluación de la gestión y resultados (Control de Gestión, de Resultados, información contable, Legalidad y Control Interno) obtenidos por la administración de la entidad en las áreas y/o procesos auditados.

La representante legal de la Compañía ECODIESEL COLOMBIA S.A., rindió la cuenta por la vigencia fiscal del año 2014, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No.7350 de fecha 29 noviembre de 2013.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría – (NIA's) y con políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable para fundamentar nuestro informe. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, las revelaciones en la información financiera, los documentos que soportan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros y de la gestión y resultados de la Entidad. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de la información financiera. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto sobre la gestión. La auditoría tuvo en cuenta visita a la sede principal y a la planta de producción ubicada en el Municipio de Barrancabermeja – Santander.

Las observaciones se dieron a conocer al auditado dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y consideradas para la determinación de los hallazgos.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Todas las conclusiones y hallazgos fueron validados en Comité Técnico Departamental No. 43, celebrado el 11 de noviembre de 2015

## 2.1. EVALUACION DE GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la Gestión y Resultados a ECODIESEL COLOMBIA S.A., se fundamenta en los sistemas de control de: Gestión, Resultados, Legalidad y Mecanismos de Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor. Es de aclarar que, la calificación del componente Financiero corresponde al análisis de la información financiera e indicadores financieros, por cuanto, el equipo auditor no dictaminó sobre la razonabilidad de los Estados Financieros

Se analizaron y calificaron individualmente los componentes, los factores mínimos y las variables, obteniéndose una calificación final de **91,90** razón por lo cual se conceptúa que la Gestión y Resultado es FAVORABLE, de acuerdo a los rangos establecidos y al cumplimiento de los planes, programas y proyectos, relacionados con los procesos evaluados.

### 2.1.1 Gestión.

El componente de Control de Gestión obtuvo una calificación de 90,50 como resultado de la evaluación de los siguientes factores:

#### 2.1.1.1 *Procesos Administrativos.*

Este ítem presenta una valoración de 91,13 como resultado de la evaluación a la Estructura Organizacional, la Planeación (Programas y Proyectos), Ejecución





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

(Evaluación de los Procesos Misionales) y el cumplimiento de las obligaciones como Zona Franca.

#### *2.1.1.2 Indicadores*

Referente a este tema la calificación es de 90,0 teniendo en cuenta las variables del Tableros Balanceados de Gestión - TBG) establecidos por ECODIESEL COLOMBIA S.A., para la Dirección y cada uno de los Centros Operativos de la Compañía, para el desarrollo de sus actividades y permiten medir la eficiencia y eficacia del desarrollo de las actividades misionales, en los cuales se desarrollaron de acuerdo a lo programado por la Compañía.

#### *2.1.1.3 Gestión Presupuestal y Contractual.*

La Gestión Presupuestal en esta auditoría no fue analizada, por cuanto, la Compañía realiza un Presupuesto anual con el fin de establecer sus metas administrativas y financiera, el cual no se encuentra sometido al cumplimiento de normas específicas; Con fundamento en la información rendida por la Empresa, en la Cuenta Fiscal Formato F25, el presupuesto apropiado de la vigencia 2014, ascendió a \$296.943,5 millones.

La Gestión Contractual se califica con 90,0 de acuerdo al análisis realizado a los contratos, ordenes de compras y los contratos de acuerdo comercial ejecutados con las Empresas Extractoras, que son socias de ECODIESEL COLOMBIA S.A. y las cuales suministran el Aceite Crudo de Palma y la verificación de la información financiera.

#### *2.1.1.4 Prestación del Bien o servicio.*

Este componente obtuvo una calificación de 91.3 expresado en la capacidad para atender la demanda de los bienes ofrecidos para satisfacer las necesidades de los clientes y usuarios a través de la venta del Biodiesel a ECOPETROL S.A. (Su mayor cliente 80 – 82% de sus ventas).

### **2.1.2. Resultados**

El componente de Control de Resultados, obtuvo una calificación de 93,13%, la cual estuvo direccionada a verificar la medida en que ECODIESEL COLOMBIA S.A., logró el cumplimiento de los proyectos de inversión durante la vigencia 2014, en términos de cantidad, calidad, oportunidad y su coherencia con el Marco de los objetivos Estratégico y el Plan Nacional de Desarrollo 2006 - 2014



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## 2.2 Control de Legalidad:

El Control de Legalidad tiene una calificación de 88,75 por el cumplimiento de las normas aplicables a ECODIESEL Colombia S.A., para la gestión de los recursos y el cumplimiento de las obligaciones pactadas, que presentó deficiencias en los procesos contractuales Nos. 145 y 171 de 2014, relacionadas con las prórrogas de las garantías.

## 2.3. Financiero

La valoración de este componente no registró calificación por cuanto, el equipo auditor no dictaminó sobre los estados financieros ya que el Objetivo General de ésta auditoría fue el de Evaluar la Gestión y Resultados de ECODIESEL COLOMBIA S.A., para la vigencia fiscal 2014, emitiendo un pronunciamiento sobre la información financiera, la gestión de la Administración y el cumplimiento de la normatividad aplicable y contribuir al mejoramiento continuo de ECODIESEL COLOMBIA S.A., en el uso de los recursos públicos y en el cumplimiento de la misión asignada, a través del análisis de la consistencia de la información y la oportunidad con los que la entidad revela su información.

## 2.4 Sistema de Control Interno

La evaluación de la Efectividad de los mecanismos de Control Interno en ECODIESEL COLOMBIA S.A., reflejó una calificación de 1,117, de acuerdo con los resultados de la Matriz de Evaluación, correspondiente a rango de ADECUADO, y un Nivel de Riesgo BAJO, equivalente a una calificación del 94,15. No obstante que se presentaron algunas debilidades en la efectividad del Control Interno, las cuales no afectaron el funcionamiento del deber ser de ECODIESEL COLOMBIA S.A, tal como se puede evidenciar en los hallazgos que se encuentran en el informe.

## 2.5 Relación de Hallazgos.


En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cinco (5) hallazgos administrativos.

Cordialmente,

  
**RICARDO RODRIGUEZ YEE**

Contralor Delegado Sector Minas y Energía

Aprobó: Fulton Ronny Vargas Caicedo / DVF 

Revisó: Javier Alex Hurtado Malagón / Coordinador de Gestión 



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Se realizó la evaluación de la gestión y resultados de ECODIESEL COLOMBIA S.A., durante la vigencia 2014, tomando como base la evaluación de los Componentes de Control de Gestión, Resultados, Legalidad y Evaluación del Sistema de Control Interno, enmarcados dentro de los principios de Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Economía y Valoración de los Costos Ambientales. Así mismo, se analizaron y calificaron individualmente los factores mínimos y las variables de cada uno de sus componentes, de acuerdo a la información suministrada por la entidad, los informes rendidos y la revisión realizada sobre la administración, manejo e inversión de los recursos, obteniéndose una calificación final de 91.90%. Por lo cual se conceptúa que la Gestión y Resultados es **Favorable**, como se puede evidenciar en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA MÁTRIZ DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS CONTRALORIA DELEGADA SECTOR MINAS Y ENERGÍA - GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DE SANTANDER ECODIESEL COLOMBIA S.A.										
E V A L U A C I O N  D E  G E S T I O N  Y  R E S U L T A D O S	COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	Factores Mínimos	Variables a Evtuar	Ponderación Subcomponente %	Calificación Equipo Auditor	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %	
	Control de Gestión 20%	Eficiencia, Eficacia	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desarrollo y la identificación de la distribución del excedente que éstos producen, así como de los beneficiarios de su actividad.	Procesos Administrativos	Dirección, planeación, organización, control (seguimiento y monitoreo) y ejecución.	15%	91,3	13,69	20%	
				Indicadores	Formulación; Oportunidad; Confiablez de la Información o datos de las variables que los conforman; Calidad; Utilidad; Relevancia y; Pertinencia de los resultados.	25%	90,0	22,50		
				Gestión Presupuestal y Contractual	Manejo de recursos públicos (planeación, asignación, ejecución y evaluación) y Adquisición de Bienes y Servicios.	35%	90,0	31,50		
				Prestación del Bien o Servicio	Capacidad para atender la demanda de los bienes o servicios ofrecidos; para satisfacer adecuadamente a los beneficiarios y usuarios, en condiciones de cantidad, calidad, oportunidad, costo, cobertura y beneficios.	25%	91,3	22,81		
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN						100%			18,10
	Control de Resultados 30%	Eficiencia, Efectividad, Economía, Eficacia, Valoración de Costos Ambientales y Equidad	Establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado.	Objetivos misionales	Grado de cumplimiento en términos de Cantidad, Calidad, Oportunidad y Coherencia con el Plan Nacional de Desarrollo y/o Planes del Sector.	50%	93,8	46,88	30%	
				Compilmento e impacto de Políticas Públicas, Planes, Programas y Proyectos	Grado de avance cumplimiento de las metas establecidas en términos Cantidad, Calidad, Oportunidad, resultados y satisfacción de la población beneficiaria y coherencia con los abjetivos misionales, Efectividad del Plan de Mejoramiento	50%	92,5	46,25		
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS						100%			27,94
	Control de Legalidad 10%	Eficacia	Establecer aplicación normativa en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.	Compilmento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	Normas externas e internas aplicables	100%	88,8	88,75	10%	
CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD						100%			8,88	
Control Financiero 30%	Economía, Eficacia	Establecer si los Estados Financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y sus cambios en su situación financiera	Razonabilidad o Evaluación Financiera	Opinión o Concepto	100%			30%		
			Establecer si el ente objeto de control fiscal realizó un uso eficiente y racional de los recursos asignados y ejecutados en una política, plan, programa, proyecto y/o proceso.							
CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO						100%				
Evaluación del Control Interno 10%	Eficacia, Eficencia	Obtener suficiente comprensión del sistema de control interno o de los mecanismos de control según la metodología descrita en esta Guía.	Calidad y Confianza	Concepto	100%	94,150	94,15	10%		
CALIFICACIÓN COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO						100%			9,42	
CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA										
PONDERACION AL 100%										
91,90										

Para la calificación final de la Gestión ponderada, no se evaluó el Componente Financiero, por lo tanto la calificación final se calcula de la siguiente forma:  
 $84,329 \times 100/70 = 91,90$



CONCEPTO DE GESTIÓN	➔	MAYOR A 80 PUNTOS	FAVORABLE
		MEJOR O IGUAL A 80 PUNTOS	DESFAVORABLE

### 3.1.1. Gestión.

Este componente obtuvo una calificación de 90,50 y la evaluación estuvo direccionada a determinar la eficiencia y la eficacia en la gestión, teniendo en cuenta los Procesos Administrativos (Planeación Estratégica y cumplimiento de las obligaciones impuestas a la empresa como Zona Franca), Indicadores, Gestión Contractual y la prestación del bien o servicio. Se hace la aclaración que la Gestión Presupuestal no se tiene en cuenta por cuanto, el presupuesto que se aplica en la sociedad es de carácter privado y lo realizan para la asignación de metas administrativas pero no son de obligatorio cumplimiento debido a que no lo rige ninguna norma en especial.

#### 3.1.1.1 Procesos Administrativos

- **Estructura Organizacional (Estructura orgánica, Mapa de procesos).**

La Dirección, Administración y Representación de la Sociedad está a cargo de la Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, Gerente General y Comité de Desempates, cuando ejerzan sus funciones. A su vez, de la Gerencia General dependen la Dirección Administrativa y Financiera, la Coordinación de Suministro y Abastecimiento, y la Dirección de Operaciones, estructura orgánica, establecidas para el cumplimiento de sus funciones misionales y de apoyo.

Así mismo, cuenta con un Sistema de Gestión en el que se han definido tres (3) Procesos: Estratégicos, Misionales y de Apoyo.

- 1.- Proceso Estratégico: PROCESO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO con sus subprocesos de Planeación Estratégica, Verificación de la Gestión y Control Empresarial y la Gestión de Comunicaciones; PROCESO GESTION INTEGRAL con los subprocesos de Gestión de la Innovación, Investigación y Desarrollo, Gestión de la Calidad, Gestión de Riesgos, Gestión de Proyectos y Gestión de HSE.
- 2.- Procesos Misionales: PROCESO ABASTECIMIENTO, PROCESO REFINERIA, PROCESO BIODIESEL, y PROCESO VENTAS Y SUMINISTRO y
- 3.- Procesos de Apoyo: PROCESO DE GESTION DEL MANTENIMIENTO, PROCESO ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD, PROCESO GESTION DE CAPITAL HUMANO con los subprocesos de Conformación de equipos de alto



desempeño, Alineación del capital humano y Preservación del capital humano; PROCESO GESTION DE TECNOLOGIA DE INFORMACION con los subprocesos de Ingeniería del software, service desk, automatización y control, administración de recursos informáticos, administración base de datos y administración de redes y comunicaciones de datos; PROCESO GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA con los subprocesos de Planeación financiera, Gestión legal, Gestión contable y tributaria, Tesorería y Adquisiciones.

La empresa cuenta con una Planta de personal aprobada por la Junta Directiva con un total de 71 cargos aprobados totalmente provistos a 31 de diciembre de 2014, formada por 14 cargos de los niveles directivo y ejecutivo que representan el 19,72% y 57 cargos de los niveles profesional y asistencial que equivalen al 80,28%. De otra parte, la empresa suscribió 21 contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión, profesional y administrativo, para el cumplimiento de funciones misionales y de apoyo por valor total de \$683.5 millones.

- **Cumplimiento de Programas y Proyectos:**

La evaluación de los Programas y Proyectos informados por la empresa en el Formulario: 204 F4: Planes de Acción y Ejecución del Plan Estratégico, permitió determinar lo siguiente:

El Proyecto de Ampliación de Capacidad de la Planta, con la meta (2014) de rediseñar integralmente el sistema de producción de Ecodiesel de tal manera que la Empresa logre generar altos estándares de eficiencia, que le permitan estar en una posición privilegiada respecto a sus competidores, logró la realización de la ingeniería básica del OSBL, para la construcción de una nueva planta productora de biodiesel de 100.000 toneladas año y zona de descargadero en ECODIESEL COLOMBIA S.A.; sin embargo, según consta en sesión de Junta Directiva No. 90 se concluye que: el proyecto de ampliación debe suspenderse en su totalidad, considerando prudente el continuo monitoreo del entorno, en caso de presentarse una variable que amerite una eventual revisión de la decisión tomada.

El Proyecto de Optimización del Sistema de control, para la ejecución de este proyecto, se suscribieron varios contratos, entre los cuales tenemos: El Contrato No. 140 con la firma SOICOMEX - Soluciones Integrales de Comercio Exterior - PERILLA & ASOCIADOS, de noviembre de 2013, cuyo objeto fue Prestar los servicios especializados con el fin de adelantar el proceso de auditora a las operaciones de comercio exterior de ECODIESEL, como usuario industrial de bienes y servicios de una Zona Franca Permanente Especial, ejecutadas durante su vigencia, donde el contratista plasma en su informe un análisis Jurídico, Técnico, Económico, Financiero, de Mercado y de Régimen de Comercio Exterior. Así mismo, suscribió con la Empresa RICS MANAGEMENT, el contrato No. 200, para la Asesoría,



Capacitación e Implementación del Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo - SAGRLAFT., presenta un Manual de Autocontrol y Gestión del Riesgo de LA/FT., con el fin de mitigar el riesgo de relacionarse con nuevos asociados, clientes empleados y proveedores que tengan vínculos con origen ilegal. Igualmente, el Contrato No. 132, suscrito con ERNST & YOUNG AUDIT LTDA, de septiembre de 2013, para la prestación de servicios de Auditoría Interna, alineados con los Estándares Internacionales IIA y demás de referencia, con el propósito de mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones, prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, la gestión adecuada de los riesgos, aumentando la confiabilidad y oportunidad en la información generada por la compañía, propiciando el cumplimiento de la normatividad y regulaciones internas, articulando objetivos de alto nivel encaminados al cumplimiento de la misión de la compañía. Con el cumplimiento de los anteriores contratos, el Proyecto de Optimización del Sistema de Control se ejecuta en un 100%.

El Proyecto de Remoción del Haze, con el fin de desarrollar mecanismos para optimizar el producto entregado al cliente e identificar los nuevos usos de los subproductos actuales, en el año 2014 la Empresa venía desarrollando con el Instituto Colombiano del Petróleo (ICP) el proyecto de estabilización del biodiesel, donde Ecodiesel Colombia S.A. aportó personal y conocimiento al proceso; este proyecto culminó con la negativa de Ecodiesel Colombia S.A a la propuesta técnico económica presentada por Ecopetrol debido a que no cumplía con los requisitos técnicos establecidos en el documento IF-CP-RYD-002. PARAMETROS DE TRATAMIENTO DEL HAZE; el proyecto fue reformulado fundamentándose en el documento antes mencionado y la normas ASTM D6751-14, NTC 5444-07 y UNE-EN 14214-13, aplicables para el año 2015, que busca seleccionar dentro de las tecnologías en el estado del arte a nivel mundial, las de mayor interés técnico y económico para Ecodiesel Colombia S.A.

Proyecto de Gestión del Mantenimiento, con la meta de rediseñar integralmente el sistema de producción de ECODIESEL COLOMBIA S.A., para que la empresa logre generar altos estándares de eficiencia, permitiéndole una posición privilegiada respecto a sus competidores, estimó recursos por \$5.318,9 millones, de los cuales ejecutó una inversión de \$5.958,9 millones; con base en los contratos de mantenimiento evaluados y resultado de la visita física a la Planta de producción de biodiesel, se constató que en materia de mantenimiento de las plantas, el Plan de confiabilidad en el año 2014, fue desarrollado en su totalidad. Se resaltan las inversiones realizadas con el fin de mejorar la operatividad de la infraestructura, entre otros: el cambio de reactor de esterificación ácida, cambio del quemador de la caldera de alta presión, entre otros.

Para el cumplimiento del Proyecto de Gestión de la Cultura, ECODIESEL COLOMBIA S.A., suscribe varios contratos, entre los cuales el No. 135 de



septiembre de 2013, con PSICOLOGOS ASESORES Y CIA LTDA., para la realización de un proceso de intervención que permita direccionar y alinear la cultura organizacional de los trabajadores de la Compañía hacia el alto desempeño, a través de metodologías individuales y grupales que faciliten la apropiación de procesos fluidos, eficientes y efectivos en la entidad, con el fin de realizar un diagnóstico de la cultura actual de los trabajadores de Ecodiesel, para identificar los elementos que faciliten e inhiben una cultura de alto rendimiento y en consecuencia la apropiación de hábitos efectivos de trabajo. Así mismo, diseñar y desarrollar acciones grupales utilizando metodologías basadas en el aprendizaje experiencial que permitan la expresión legítima y armoniosa de su lenguaje tácito y subyacente, y así construyan una nueva lectura de los mismos para generar formas de trabajo de alto desempeño, como también, asesorar en la fundamentación y definición de procesos de conformación de equipos de trabajo, alineamiento y preservación del capital humano, a través de la transferencia de metodología de evaluación de personas, con el propósito de garantizar coherencia entre la gestión de grupos y personas vs, las estrategias misionales y por último, implementar una metodología centrada en la persona y apoyada en el uso espacios abiertos de interacción, que permita reforzar de materia natural, los elementos básicos que un proceso de cambio requiere abordar.

Igualmente, ECODIESEL COLOMBIA S.A., suscribe en marzo de 2014 el contrato No. 171 con Opción Humana Consultores, para el fortalecimiento de su entorno extra laboral familiar enfocando aspectos propios de la dinámica familiar en sus roles como pareja, padres y manejo acertado de su economía, para fortalecer la dinámica familiar de cada uno de los colaboradores de la organización, como recurso protector de riesgo psicosocial a través de acciones psicopedagógicas a nivel grupal y de pareja acorde a necesidades de desarrollo identificadas por las mismas familias.

El Proyecto de Actualización de SAP versión 8.87 a la versión 9.0, y migrar la base datos, para lograr valores agregados en materia funcional a la luz de depreciación de activos fijos, manejo de varias unidades de medidas para facturación y apoyo a NIIF, entre otras ventajas, se determinó que en desarrollo del Contrato No. 173 del 10 de agosto de 2014, suscrito con la firma HEINSOHN BUSINESS TECHNOLOGY S.A., se dio cumplimiento a este proyecto, cuyos trabajos fueron recibidos a satisfacción por parte de ECODIESEL COLOMBIA S.A.

Proyecto Implementación normatividad IFRS, en cumplimiento del Contrato No. 130 del 24 de julio de 2013 suscrito con la firma TF Auditores y Asesores LTDA., se logró la realización del “Levantamiento físico de Infraestructura, Marcación, Conciliación, Avalúo técnico, Distribución de los valores contables, elaboración y diligenciamiento de planilla de cargue de los Activos totales de la empresa, ubicados en su planta de Biodiesel en Barrancabermeja – Santander, y en sus oficinas administrativas de Bucaramanga – Santander; incluyendo la identificación de aquellos que deben



someterse a reclasificación como gastos o costos, con aplicación de criterios técnicos ajustados en dos ejercicios separados bajo normas internacionales (IFRS – NIIF) y norma local, en cumplimiento de la normatividad vigente y transitoria actual, incluyendo valoración para aseguradoras.”

Finalmente, el *Proyecto Upgrade del DCS Experion*, el cual actualizó a nivel hardware y software la plataforma tecnológica que rodea el DCS Experion PKS (Process Knowledge System) de la Panta de Biodiesel de Ecodiesel Colombia S.A., donde se pasó de la versión R301.1 a R410.2 y se cambiaron los controladores C200 a C200e. Se montaron dos servidores nuevos, 1 rack, 1 kvm, 5 work station, licencias del aplicativo Experion por tres años, etc, todo este trabajo con el mínimo uso de días de parada sin afectar sustancialmente la operación.

- **Desarrollo de la Operación:**

La Compañía desarrolla su actividad comercial a través de los procesos misionales (Abastecimiento, Refinería, Biodiesel, Ventas y Suministro). Para tal fin ECODIESEL COLOMBIA S.A., tiene suscritos contratos de suministro de Aceite Crudo de Palma (CPO) hasta el año 2017, con las empresas socias que son sus proveedores. En desarrollo de los mismos durante la vigencia 2014, se realizaron compras por un total de 111.720 toneladas de CPO a las empresas Agroindustrias del Sur del Cesar Ltda. y Cía. S.C.A. (AGROINCE LTDA Y CIA S.C.A.), Palmas del Cesar S.A., Extractora Central S.A., Palmeras de Puerto Wilches S.A., Palmas Oleaginosas Bucarelia S.A.S., Oleaginosas Las Brisas (C.I Acepalma-Palma & Trabajo), Extractora Monterrey S.A. De otra parte, adquirió de la Sociedad de Comercialización Internacional Mira Ltda., 2.518 toneladas, para un total acumulado de 114.238 toneladas de CPO (Ver Cuadro), que equivalen a \$211.434.9 millones.

COMPRA DE ACEITE DE PALMA (CPO)				
Empresas y/o Compañías	TOTAL AÑO 2014			
	Proyectado	Real	Saldo	
<b>1 Agroindustrias del Sur del Cesar Ltda y CIA S.C.A</b>				
Garantizadas	11.952	11.952	0	
Adicionales	8.776	8.779	3	
<b>TOTAL</b>	<b>20.728</b>	<b>20.731</b>	<b>3</b>	
<b>2 Palmas del Cesar S.A.</b>				
Garantizadas	11.952	11.952	0	
Adicionales	3.934	3.805	-129	
<b>TOTAL</b>	<b>15.886</b>	<b>15.757</b>	<b>-129</b>	
<b>3 Extractora Central S.A.</b>				
Garantizadas	11.952	11.952	0	
Adicionales	21.043	21.124	76	
<b>TOTAL</b>	<b>33.000</b>	<b>33.076</b>	<b>76</b>	
<b>4 Palmeras de Puerto Wilches S.A.</b>				
Garantizadas	11.952	11.952	0	
Adicionales	3.277	3.366	89	
<b>TOTAL</b>	<b>15.229</b>	<b>15.318</b>	<b>89</b>	
<b>5 Palmas Oleaginosas Bucarelia S.A.S.</b>				
Garantizadas	11.952	6.455	-5.497	
Adicionales	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>11.952</b>	<b>6.455</b>	<b>-5.497</b>	
<b>6 Oleaginosas las Brisas (C.I ACEPALMA: Palma &amp; Trabajo)</b>				
Garantizadas	11.952	7.640	-4.312	
Adicionales	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>11.952</b>	<b>7.640</b>	<b>-4.312</b>	
<b>7 Extractora Monterrey S.A.</b>				
Garantizadas	11.952	11.952	0	
Adicionales	704	791	87	
<b>TOTAL</b>	<b>12.656</b>	<b>12.743</b>	<b>87</b>	
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>121.403</b>	<b>111.720</b>	<b>-9.683</b>	
<b>Sociedad de Comercialización Internacional MIRA LTDA.</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>2.518</b>	<b>2.518</b>	
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>121.403</b>	<b>114.238</b>	<b>-7.165</b>	

Fuente: ECODIESEL COLOMBIA S.A.





Así mismo, según estudio de necesidades de diciembre 15 de 2013, que presenta el presupuesto de insumos de la vigencia 2014, en el cual la Dirección de Operaciones presenta y justifica el requerimiento de compra de insumos químicos, para la producción de Biodiesel, Ecodiesel suscribió los contratos de suministro de insumos requeridos, de cuya evaluación se determinó que las compras se ajustaron a las cantidades y precios presupuestados

De otra parte en el proceso de ventas del producto terminado, se encuentra en ejecución el contrato de suministro de Biodiesel No. VSM-BIODIESEL-001-2007, suscrito el 17 de mayo de 2007 entre Ecodiesel Colombia S.A. y Ecopetrol S.A., el cual finaliza el 31 de diciembre de 2017. Se evidenció que durante la vigencia 2014, la Compañía cumplió con lo pactado.

Se concluye que ECODIESEL COLOMBIA S.A., en la actualidad y hasta el año 2017, tiene garantizado el suministro de aceite crudo de palma (materia prima) y la venta del biodiesel producido a ECOPETROL S.A., a través de contratos de largo plazo.

No obstante lo anterior, evaluada la documentación soporte de las operaciones de compra de CPO por parte de ECODIESEL COLOMBIA S.A. a las empresas extractoras, se evidenció que el Formato Informe de Interventoría de la vigencia 2014 que certifica la inspección y recibo del CPO, no registra con precisión las cantidades recibidas, las cantidades pendientes de entrega del mes anterior recibidas y las cantidades no recibidas oportunamente durante cada mes, sus efectos e impacto para Ecodiesel, por lo que generó el Hallazgo No. 1 a saber:

### **Hallazgo No. 1 Informes de Interventoría Contratos de Suministros de CPO**

La Política Integrada de ECODIESEL COLOMBIA S.A., se compromete entre otros aspectos a mantener y mejorar continuamente un Sistema Integrado de Gestión que Garantice *“El control y mitigación de aquellos riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de nuestros objetivos.”*

No obstante, en desarrollo de los Contratos de Suministro de Aceite Crudo de Palma (CPO) para el proceso de producción del Biodiesel, suscritos por ECODIESEL COLOMBIA S.A., se evidenció que los Informes de Interventoría de la vigencia 2014, no especifican en detalle las cantidades recibidas ni las especificaciones de calidad, ni las cantidades y causas del CPO pendiente de entrega en cada mes, ni en el Informe del mes siguiente se registran las cantidades recibidas pendientes de entrega del mes anterior; lo cual constituye una deficiencia en el diseño de los mecanismos de control, situación que puede generar falta de seguridad en la información y delimitación de la responsabilidad de la Interventoría y/o supervisión de las cantidades recibidas, como también podría afectar el cumplimiento de las



necesidades de CPO requeridas en desarrollo del proceso y de las metas de producción fijadas por la Empresa.

- **Cumplimiento de Obligaciones como Zona Franca Permanente Especial.**

Mediante Resolución No. 05686 del 27 de junio de 2008 emanada de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, se declara la existencia de la ZONA FRANCA PERMANENTE ESPECIAL ECODIESEL COLOMBIA y se reconoce a la sociedad ECODIESEL COLOMBIA S.A. NIT 900147693-0 como único usuario industrial; de igual manera se resolvió que el término de declaratoria de existencia del ZFPE será de 15 años.

Evaluado el cumplimiento de las obligaciones de Ecodiesel Colombia S.A, contenido en la citada Resolución, se determinó que en el numeral 4 del artículo 393 -3 del Decreto 2685 de 1999, al cierre de la vigencia 2014, se han realizado las inversiones y generado los empleos exigidos; igualmente se constató la existencia del área destinada para montaje de oficinas de control y vigilancia Zona Franca e inspección aduanera de la DIAN y el cerramiento del área declarada como Zona Franca Permanente Especial.

### 3.1.1.2 *Indicadores*

ECODIESEL COLOMBIA S.A., ejerce el control de la inversión, mediante la aplicación de la herramienta “Tablero Balanceado de Gestión – TBG”, cuyos objetivos, indicadores y metas se encuentran enmarcados dentro de cuatro (4) perspectivas a saber: FINANCIERA: Donde se maximiza de manera sostenible el valor a los accionistas; CLIENTE Y GRUPOS DE INTERES: Busca impactar de manera positiva la comunidad y consolidar el liderazgo en el sector y en el mercado nacional; INTERNO: Asegurar la excelencia operacional, tener un sistema de gestión integral, optimizar la gestión de compra y aprovisionamiento, asegurar el cumplimiento de los retos ambientales y gestionar los procesos de innovación empresarial y APRENDIZAJE: Donde se busca asegurar el crecimiento y desarrollo de competencias, mantener una cultura organizacional de acuerdo a la filosofía estratégica de la Compañía y gestionar los servicios de TIC's, con la cual se ejerce el seguimiento a los proyectos. La medición es pertinente y permite observar el comportamiento en el logro de las metas planteadas.

Respecto al logro de la meta establecida con el Indicador EBITDA, este pudo ser afectado por las situaciones laborales presentadas que incidieron en el cumplimiento de la meta de confiabilidad operacional; no obstante, respecto de la vigencia anterior, la Compañía logró la reducción en algunos gastos operacionales y no operacionales, que influyeron en el adecuado resultado del ejercicio de la vigencia 2014. En general,



se evidenció la consecución de los objetivos fijados, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro: Formulario : F6: Indicadores de Gestión - Cuenta o Informe Anual Consolidado Ecodiesel Colombia S.A.

(4) PROGRAMA O PROYECTO	(8) TIPO DE INDICADOR	(16) DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	(24) INDICADOR	(20) META	(28) CUMPLIMIENTO DE LA META
Perspectiva Financiera	ECONOMÍA	EBITDA Operacional, mide la generación de caja a nivel operativo. (Millones)	EBITDA=Resultado Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones. (Millones)	40.438	34.992
Perspectiva Financiera	ECONOMÍA	Mide el margen bruto de utilidad generado en el año, respecto a los ingresos obtenidos en la operación.	Utilidad Bruta / Resultados Operacionales.	14.60%	13.50%
Perspectiva Clientes y Grupos de Interés	OTROS	Mide el Nivel de Satisfacción de los Clientes de Ecodiesel Colombia S.A.	NIVEL DE SATISFACCIÓN CLIENTES=Se establece el resultado mediante la aplicación de Encuestas mensuales al 100% de clientes.	90%	90%
Perspectiva Clientes y Grupos de Interés	EFICACIA	Mide el cumplimiento en el total de ventas en toneladas.	Sumatoria de Ventas Totales (Toneladas)	115.159	110.842
Perspectiva Interna	EFICIENCIA	Mide la proporción en horas disponibles para producir respecto a lo realmente producido.	Confiabilidad=[(Total horas de producción en el mes) - Total horas causadas por limitaciones + horas de parada programadas]/(Total horas de producción en el mes)*100.	91.30%	88.10%
Perspectiva Interna	EFICIENCIA	Mide la relación que existe entre la materia prima y el producto final.	Relación CPO/B100= Consumo de CPO en Toneladas / Producción de Biodiesel en Toneladas.	1,015	1,015
Perspectiva Interna	OTROS	ILI=Indicador que mide la relación entre el índice de frecuencia y el índice de severidad en los accidentes de trabajo, su expresión de cálculo es (Índice de Frecuencia*Índice de Severidad)/1000.	ILI=(Índice de Frecuencia*Índice de Severidad)/1000.	0.024	0.003
Perspectiva Interna	OTROS	Mide el número de incidentes ambientales que superen en un barril con afectación del medio ambiente.	Sumatoria de Incidentes ambientales que superen en un barril con afectación del medio ambiente	0,00	0,00
Perspectiva Aprendizaje	EFICACIA	Mide el cumplimiento de Hitos en el cronograma de Gestión del conocimiento y competencias	% Cumplimiento de Hitos = Sumatoria cumplimiento de hitos según rango*peso del hito	100%	100%

Fuente: Ecodiesel Colombia S.A.

### 3.1.1.3 Gestión Contratación

Ecodiesel Colombia S.A., realiza su gestión contractual mediante la formalización de contratos y órdenes de compra o de servicios. En lo que respecta a las compras, dicha gestión se hace atendiendo tres fases principalmente así: La adquisición de insumos del proceso, las compras para el proceso de mantenimiento y las compras de elementos consumibles.

Se debe aclarar que en lo que respecta a la adquisición del Aceite Crudo de Palma con las extractoras socias de la Empresa, se tienen contratos de acuerdo comercial, pero éstos a su vez se ejecutan mediante la expedición de Órdenes de Compra.

El criterio adoptado para la selección de la muestra de contratos se fundamentó en los más representativos que apuntan al desarrollo de los proyectos programados y ejecutados por la Compañía para atender los diferentes planes, como también las compras tanto de materia prima como de químicos. Finalmente se escogieron el contrato de venta de Biodiesel a Ecopetrol y el de adquisición de servicios industriales que tienen cuantía indeterminada.



Con base en lo anterior, se determinó una muestra de 55 contratos y órdenes de compra o servicio, por un valor de \$179.948,8 millones de un total de \$279.903,1 millones que equivale al 64,3%, del valor de la contratación de la Empresa.

UNIVERSO Y MUESTRAS DE CONTRATOS							
CONTRATOS/ORDENES COMPRAS/ORDENES SERVICIOS	Universo		Muestra		Porcentajes		Observaciones
	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	
Total	2.045	279.903.186.961	55	179.948.799.875	2,69%	64,3%	De cada uno de los proyectos se escogieron los contratos más representativos en valor, igualmente se eligieron compras de materia prima y químicos. También se determinó evaluar el contrato de venta de Biodiesel a Ecopetrol y la adquisición de servicios industriales.

Fuente: Ecodiesel Colombia S.A.

Una vez ejecutado el procedimiento sobre la verificación del cumplimiento de la ejecución contractual de la Compañía durante la vigencia 2014, de acuerdo con la muestra contractual, la información de los expedientes y las visita a la Planta de Producción, en especial sobre los proyectos de gestión de mantenimiento, ampliación de la capacidad de la Planta, Gestión de la cultura y otros sobre adquisición de servicios industriales y procesos administrativos, se encontraron algunas falencias que generó el siguiente hallazgo:

#### **Hallazgo No. 2: Vigencia y Modificación Pólizas Contratos 171 y 145 de 2014.**

El artículo 1602 del Código Civil señala. *“LOS CONTRATOS SON LEY PARA LAS PARTES. Todo contrato legalmente celebrado es una ley para los contratantes, y no puede ser invalidado sino por su consentimiento mutuo o por causas legales.”*

La cláusula decima cuarta del contrato No. 171 de 2014 suscrito por Ecodiesel Colombia S.A. expresa: *“La contratista se obliga a tomar a favor de la Contratante, dentro de los cinco (5) días comunes siguientes a la firma del presente contrato, las siguientes pólizas:*

- a. *Garantía de Cumplimiento. La contratista presentará una póliza que ampare el cumplimiento de todas las obligaciones que adquiriera en virtud del presente contrato y su cuantía será equivalente al veinte por ciento (20%) del valor del mismo. Esta garantía estará vigente durante la vigencia del contrato y por seis (6) meses más después de entregado el objeto contractual.*
- b. *Garantía del pago de salarios y prestaciones sociales: La contratista presentará una póliza que ampare el pago de salarios y prestaciones sociales de los trabajadores, por un*



*valor del diez por ciento (10%) del valor del contrato, con vigencia igual al mismo y tres años (3) años más.”*

Sin embargo, el contratista presentó la garantía solicitada evidenciándose los siguientes hechos:

- La vigencia de la póliza se dio desde el 24 de abril de 2014 hasta el 21 de octubre de 2014, mientras que el acta de inicio del contrato se firmó el 14 de marzo de 2014, indicando lo anterior que hubo un lapso superior a un mes en el cual el contrato no se encontraba amparado.
- El contrato fue ampliado en plazo terminándose el 30 de noviembre y el contratista no modificó la garantía.

Por otra parte, el numeral segundo del otrosí No. 2 del contrato No. 145 de 2014 suscrito entre Ecodiesel Colombia S.A. y AV Ingenierías S.A.S., expresa *“El Contratista se compromete a renovar las garantías consagradas en la Cláusula Décima Tercera del contrato, de acuerdo a la prórroga acordada”*. No obstante lo anterior, no se evidenció la renovación de las garantías.

Lo anterior pone de presente falencias en los mecanismos de control interno y supervisión en los procesos contractuales que podrían afectar la gestión contractual de la Empresa.

#### *3.1.1.4 Prestación del bien o servicio*

Durante la vigencia 2014, la Compañía efectuó ventas de 90.341 toneladas de biodiesel a ECOPETROL S.A., equivalentes al 81.51% del total de las ventas y 20.495 toneladas a otros clientes (EXXONMOBIL S.A, 16.48% y Petróleos del Milenio CISAS el 1.76%), para un total acumulado de 110.836 toneladas (Ver cuadro Siguiente), por valor total de \$296.422,4 millones.

Así mismo, en cumplimiento del Programa de Suministro de Biodiesel del Contrato VSM-BIODIESEL-001-007 suscrito con ECOPETROL S.A. en la vigencia 2014, se cumplió en promedio mensual con la entrega de 48.000 barriles mensuales pactados con La Gerencia de Refinería Barrancabermeja (GRB), sin tener en cuenta los despachos a ECOPETROL S.A., – REFICAR y Buenaventura.



Ecodiesel Codiesel S.A. - Programación y Cierre Venta B100, Año 2014

Clientes	Total (Toneladas)			Total (Barriles)			Importe de Ventas
	Proy	Real	Saldo	Proy	Real	Saldo	
ECOPETROL -Refinería Barrancabermeja	79.978	81.358	1.380	577.200	587.160	9.960	\$ 215.058.750.717
ECOPETROL -Reficar	7.656	6.962	(694)	55.250	50.243	(5.007)	\$ 18.739.930.312
ECOPETROL -Buenaventura	2.044	2.021	(23)	14.750	14.587	(163)	\$ 5.351.299.833
<b>TOTAL ECOPETROL</b>	<b>89.677</b>	<b>90.341</b>	<b>664</b>	<b>647.200</b>	<b>651.990</b>	<b>4.790</b>	
EXXONMOBIL DE COLOMBIA SA	19.460	18.271	(1.189)	140.443	131.862	(8.581)	\$ 51.302.259.064
ORGANIZACION TERPEL S.A	490	278	(212)	3.536	2.010	(1.527)	\$ 813.029.541
PETROLEOS DEL MILENIO C I S A S	2.520	1.946	(574)	18.187	14.043	(4.143)	\$ 5.157.159.326
<b>TOTAL OTROS CLIENTES</b>	<b>22.470</b>	<b>20.495</b>	<b>(1.975)</b>	<b>162.166</b>	<b>147.915</b>	<b>(14.251)</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>112.147</b>	<b>110.836</b>	<b>(1.311)</b>	<b>809.366</b>	<b>799.905</b>	<b>(9.461)</b>	<b>\$ 296.422.428.792</b>

Fuente: Ecodiesel Colombia S.A.

### 3.1.2 Resultado

El componente de Control de Resultados, obtuvo una calificación de 93,13%, la cual estuvo direccionada a verificar la medida en que ECODIESEL COLOMBIA S.A., logró el cumplimiento de los proyectos de inversión durante la vigencia 2014, en términos de cantidad, calidad, oportunidad, prestación del servicio o bien y su coherencia con el marco de los objetivos Estratégicos y el Plan Nacional de Desarrollo 2006 – 2014.

#### 3.1.2.1 Objetivos Misionales:

La Misión de la Empresa, corresponde a ser una empresa productora y comercializadora de Biodiesel, que trabaja con integridad y compromiso con la vida, para generar valor a los accionistas, de manera sostenible, en armonía con sus clientes, trabajadores y proveedores, contribuyendo al desarrollo regional, es desarrollada mediante trece objetivos estratégicos enmarcados en cuatro perspectivas así: Financiera, Clientes y Grupos de Interés, Interna y de Aprendizaje. Tales objetivos, son abiertamente misionales y guardan coherencia con los Planes de Desarrollo Nacional desde el 2006 al 2014 y con el actual Plan Energético Nacional.

#### 3.1.2.2 Cumplimiento e Impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos:

Actualmente, tal como lo establece el CONPES 3510 de 2008, el desarrollo de los biocombustibles se encuentra priorizado en las estrategias de los sectores agrícola y de energía, identificándose como un sector potencial dentro de las políticas de desarrollo del país. ECODIESEL COLOMBIA S.A., enmarca su accionar dentro de la priorización establecida por el Gobierno Nacional y para ello se fija sus propias estrategias y retos.



Las metas establecidas por la Compañía para el año 2014 guardan coherencia con los objetivos misionales, fueron cumplidas en términos de calidad, oportunidad y de satisfacción de la población beneficiaria. Durante el 2014 se produjeron en el país 518.092,61 toneladas de Biodiesel en las cuales la participación de ECODIESEL fue de 111.249 toneladas que equivale al 21,5%. En términos de cantidad, la meta de confiabilidad operacional se cumplió en el 96,5% principalmente a raíz de contingencias por anomalías laborales en la firma de la convención colectiva de trabajo con la USO. Esto último, además de algunas causas operacionales jaló las menores cantidades de ventas lo cual contribuyó a que la meta relacionada con el EBITDA operacional solo fuera del 86,5%.

### 3.1.3 Control de Legalidad:

Este componente se centró en la evaluación del cumplimiento de la normatividad aplicable a ECODIESEL COLOMBIA S.A., en desarrollo de sus actividades administrativas y contractuales, obteniéndose una calificación de 91,0

### 3.1.4 Control Financiero:

Se constató que las facturas que respaldan las obligaciones con proveedores se encuentran registradas en el sistema contable SAP y en los libros de contabilidad auxiliares para control de terceros, las cuales no evidenciaron deficiencias en el proceso de registro y contabilización de las facturas expedidas y recibidas de los proveedores. Así mismo, se observó el acatamiento a las normas tributarias en cuanto al proceso de elaboración, determinación de las bases gravables, liquidación privada y determinación del impuesto de renta a pagar, como también, que los saldos en las cuentas de Bancos del Balance General, están debidamente soportados en los saldos que reflejan los extractos de las cuentas corrientes analizadas y realiza los pagos de las obligaciones bancarias de manera oportuna y por los valores convenidos en los contratos de crédito, de acuerdo a la muestra evaluada.

- *Indicadores Financieros.*

Fueron calculados para los años 2012, 2013 y 2014.

- ✓ *El Ebitda* = Es la Utilidad antes de Intereses, Impuestos, Depreciaciones y Amortizaciones.

Este indicador representa la capacidad de una empresa para generar beneficios considerando únicamente su capacidad productiva.



2012	2013	2014
\$40.721 Millones	\$39.368 Millones	\$34.991 Millones

La comparación del año 2013 con respecto al 2012, se evidencia que este indicador tuvo una disminución de \$1.353 millones, equivalentes al 3.32%, así mismo, se observa que entre el 2014 y el 2013, el indicador disminuyó en \$4.259 millones que corresponde en términos porcentuales al 10.82%. Lo anterior, revela que la Compañía ha tenido una disminución en este indicador de \$5.612 millones equivalentes al 13.78% entre los años 2012 y 2014, por cuanto, los costos y gastos directos han aumentado en una proporción mayor al incremento de los ingresos en los periodos analizados.

✓ Endeudamiento = **Total Pasivo / Total Activo \* 100.**

El indicador presenta la siguiente evolución en los últimos tres años:

2012	2013	2014
70.31%	56.84%	50.19%

De acuerdo a lo anterior, se evidencia que el Endeudamiento de ECODIESEL COLOMBIA S.A., al finalizar la vigencia de 2012 fue del 70.31% lo que nos muestra que por cada \$100 que tenía la empresa representado en activos para en esa año \$70 eran de los acreedores.

Para el año 2013, presenta una disminución de 13 puntos al bajar a 56.84%, lo cual revela que por cada \$100 que tenía la empresa en activos \$56 pertenecían a los acreedores y proveedores de la entidad y para la vigencia 2014, continua su descenso y se ubica en el 50.19 % lo que nos indica que por cada \$100 que la empresa tenía representados en activos, \$50 pertenecen a los acreedores y proveedores.

Lo anterior, nos permite concluir que la Compañía, cumple con las obligaciones que contrae con terceros por concepto de pasivos y la evolución de éste indicador es positiva, por cuanto, del 70.31% en el 2012, pasa 50.19% en el 2014, lo cual sitúa las finanzas de la Empresa en una situación favorable.

✓ Rentabilidad Económica = **Utilidad Neta / Activo Total \* 100**

Este indicador muestra la siguiente evolución en los últimos tres años:

2012	2013	2014
13.06%	13.93%	13.12%





De conformidad con lo anterior, se evidencia que la rentabilidad económica obtenida por la utilización de los activos totales que la Empresa tenía para su uso, alcanzó una rentabilidad determinada al finalizar las vigencias, que colocan de manifiesto que dicho indicador se ha mantenido relativamente constante. Las variaciones que presenta entre el 2013 y el 2012, corresponden a un incremento leve del 0.87%, así mismo, se observa que entre el año 2013 y 2014 hubo un disminución en dicho indicador en (0.81%), al pasar de 13.93% a 13.12%.

✓ *Utilidad Neta sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas \* 100*

#### Margen Neto

2012	2013	2014
5.21%	7.04%	6.57%

De acuerdo con los indicadores antes registrados se evidencia que el margen de utilidad entre el año 2012 y 2013, tuvo un incremento moderado del 1.83%, además se observa que entre el año 2013 y el 2014 el margen de utilidad sobre ventas disminuyó en (0.47%) al caer del 7.04% a 6.57%, debido a que en el año 2014 el incremento del Costo de Ventas fue del 3.5% frente al 2013, mientras que las ventas solamente tuvieron un incremento del 1.3% por ese mismo periodo, lo cual indica que se debe trabajar con unos costos más eficientes a fin de aumentar las utilidades y por ende el indicador analizado.

- *Inventarios:*

Con relación al manejo del inventario de productos terminados, se evidenció que la Compañía realiza un procedimiento interno que denomina liberación de lotes que corresponde a un procedimiento en el cual cuando el lote de producto terminado (Biodiesel) cumple con las especificaciones de calidad, el Coordinador de Calidad solicita a Contabilidad liberar el lote en el sistema y esta procede a registrar la entrada y salida.

Lo anterior indica que cada vez que se libera un lote, en contabilidad se debe realizar un asiento contable para dar salida del inventario de Biodiesel por el valor del lote liberado, como si fuera una venta realizada a un cliente, aunque en realidad no se ha efectuado ninguna venta. Luego, se procede a realizar otro asiento contable para dar entrada de nuevo al inventario, por el valor que antes se había producido la salida y de esa forma, compensar el error. En este tipo de movimientos realizados al inventario de Biodiesel en el 2014, ascendieron a un valor de \$27.737 millones.



Lo anterior refleja la ejecución de una práctica contable indebida que infla de manera innecesaria el valor de las entradas y las salidas al inventario de Biodiesel y dificulta determinar el valor real del inventario cargado a esa cuenta y a la vez, infla el valor de salidas con operaciones que no corresponden a ventas reales, lo cual dificulta determinar el costo real de los movimientos débitos y créditos de la cuenta (143005501 Inventario Biodiesel).

Además, con relación al Inventario de Productos Terminados, se observó que el costo unitario de productos en proceso a 31 de diciembre de 2014, fue de \$2.514.82 y el costo de los productos terminados es menor y presenta un costo unitario de \$2.475.50, presentándose una diferencia entre productos en proceso y productos terminados de \$39.32 (Ver cuadro siguiente), debido a que el costo del producto terminado tiene más costos involucrados como son más mano de obra, costos indirectos de fabricación, etc., por tal razón el costo del Biodiesel terminado debe ser superior al costo del (Aceite Refinado Blanqueado Desodorizado) que está en proceso de transformación que requiere costos adicionales para ser terminado y convertirlo en un producto listo para ser vendido, lo cual genera el siguiente hallazgo.

### **Hallazgo No. 3. Costo Unitario de Inventarios.**

El artículo 36 del Decreto 2649 de 1993, establece que *“un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluya a la empresa beneficios económicos futuros, además el artículo 57 del decreto antes citado establece: Verificación de las afirmaciones. Antes de emitir estados financieros la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplan satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas en cada uno de sus elementos, así mismo el artículo 63 del mismo decreto establece que los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que hallen en proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos”*.

El Catalogo del Plan Único de Cuentas, Decreto 2650 de 1993 establece, cuenta 1410 Inventario de Productos en Proceso. *“Registra el costo de los artículos semielaborados, es decir, que presentan un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo proceso adicional para ser convertidos en productos terminados”*, además la definición de la cuenta (1430 Productos Terminados) de dicho catálogo de cuentas establece que: *“Registra el valor de las existencias de los diferentes bienes fabricados por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización”*.

Sin embargo, en el análisis realizado a los costos unitarios por kilo de los inventarios de Productos en Proceso y de inventario de productos terminados, se evidenció que el costo unitario del inventario de productos en proceso a 31 de diciembre de 2014, es de \$2.514,82 mientras que el costo unitario del inventario de productos



terminados es de 2.475,50. Lo anterior indica que el costo unitario de los productos terminados (Biodiesel) es menor en \$39.32, con relación al costo unitario del inventario de productos en proceso, lo cual es incoherente con la realidad económica de los inventarios, debido a que un producto terminado debe tener incorporados mayores costos que un producto en proceso. Ver Tabla Siguiente:

SALDOS DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO Y TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014.						
No	Codigo Contable	Nombre del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Total	Costo Unitario
1	14100101	Aceite Refinado Blanqueado Desolorizado	K.G	175.660,16	441.753.134	2.514,82
2	14300501	Biodiesel	Kilos	2.316.734,65	5.735.071.462	2.475,50
		Diferencia en los Costos Unitarios				39,32
		Total Productos Inventarios				

Fuente: Tomado del balance de prueba y del saldo provisto por el sistema sap por cada producto.

Igualmente, Ecodiesel Colombia S.A. cada vez que libera un lote por control de calidad, el área de contabilidad realiza un asiento contable para dar salida del inventario de Biodiesel como si efectuara una venta, aunque en realidad no se ha efectuado ninguna venta. Luego se procede a realizar otro asiento contable para dar entrada de nuevo al inventario por el valor que antes se había producido la salida (venta) y de esa forma compensar la operación irregular, estos movimientos ascendieron en el año 2014 a \$27.737.0 millones.

De igual manera, se evidencio que se realizaron entradas y salidas sucesivas en la cuenta del inventario de Biodiesel que Corresponden a la no adecuada asignación de certificado de lote o a errores de digitación que generaron un movimiento compensado de entradas y salidas en la cuenta de inventario por \$ 3.854.9. millones por este tipo de operaciones sucesivas en la vigencia 2014.

Lo anterior se presenta debido a fallas en los controles para la asignación de los costos de producción, así como para los registros de los costos que se cargan al proceso de producción y a las unidades producidas; situación que genera una incertidumbre contable en cuanto al valor real registrado en el Balance General a 31 de diciembre de 2014, con el saldo que reflejan las cuentas 1410 Productos en Proceso por cuantía de 441.7 millones y la cuenta 1430 Productos Terminados por valor de \$5.735.0 millones. Además que la suma de los valores de los movimientos débitos y créditos de la cuenta (143005501 Inventario Biodiesel) por valor de \$31.591,9 millones, no corresponden a costo de producto terminado y vendido.

- *Costo de Ventas*

De otra parte, se evidencia que durante el año 2014, se realizaron anotaciones débitos a las subcuentas auxiliares del costo de ventas por \$300.159.6 millones y a la vez, se realizaron registros de naturaleza créditos a dichas subcuentas por



\$38.562,2 millones, lo cual genera un valor neto por \$261.597,3 millones que fue registrado en el estado de resultados de 2014.

La cuenta (612095 Productos de otras Industrias Manufactureras), es de naturaleza débito y el valor del saldo que refleje debe ser positivo, o en su defecto cero (0). No obstante lo anterior se evidenció, que las subcuentas auxiliares 61209502 Costo Glicerina, 61209503 Costo de ácidos grasos y 61209513 Otros Costos, registran saldos con valores negativos que sumados ascienden a **\$-523,8 millones**, lo que es inadecuado, atendiendo que el principio de la cuenta es de naturaleza débito, lo cual va en contra de las normas establecidas en el PUC que indica que en esta cuenta de resultados, solo se registran valores de naturaleza crédito por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

Adicionalmente, esta cuenta se ve afectada cada vez que se libera un lote en la cuenta de Inventario de productos terminados, debido a que contabilidad debe realizar un asiento contable para dar salida del inventario de Biodiesel y se debita la cuenta Costo de Ventas (612095) por el valor del lote liberado, como si fuera una venta realizada a un cliente, aunque en realidad no se ha efectuado ninguna venta. Luego, se procede a realizar otro asiento contable para dar entrada de nuevo al inventario por el valor que antes se había producido la salida con un crédito a la cuenta Costo de Ventas, (612095) lo cual es un incumplimiento a las normas y procedimientos del P.U.C. decreto 2650 de 1993.

Entendiendo que la cuenta 612095 presenta movimientos créditos por \$38.562,2 millones y que existen tres subcuentas que reflejan saldo con valores negativos que suman \$-523,8 millones, se concluye que es inadecuado porque contraviene los procedimientos y principios de contabilidad contenidos en el PUC, situación que constituye el siguiente hallazgo:

#### **Hallazgo No. 4 Contabilización del Costo de Ventas.**

El Art. 39 del decreto 2649 de 1993 en relación al registro de los costos indica *“Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos, así mismo el artículo 53 del citado decreto establece Los hechos económicos deben ser apropiadamente clasificados según su naturaleza, de manera que se registren en las cuentas adecuadas. Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, la clasificación se debe hacer conforme a un plan contable previamente elaborado por el ente económico”*.

El Catalogo del Plan Único de cuentas PUC contenido en el decreto 2650 de 1993, en la Descripción de la cuenta mayor (6120 INDUSTRIA MANUFACTURERA) indica que *“Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de elaboración o transformación de productos o mercancías vendidas durante el ejercicio, así*



*mismo establece en la dinámica de la cuenta que se acredita el valor únicamente Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio”.*

No obstante lo anterior y con fundamento en el análisis realizado al balance de prueba de la vigencia 2014, se evidenció que en la cuenta (612095 PRODUCTOS DE OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS) existen registros de naturaleza crédito por valor de \$38.377,3 millones, que representan el 14.66% del valor registrado en el estado de resultados de la vigencia 2014. De otra parte, se verificó que hay tres subcuentas auxiliares (61209502 Costo Glicerina, 61209503 Costo de ácidos grasos y 61209513 Otros Costos) que registran saldos con valores negativos que sumados asciende a (\$-523,8 millones), lo que es impropcedente atendiendo el principio y la naturaleza de cuenta que es débito y el saldo minino que debe tener es cero (0) y no valores negativos. Ver tabla siguiente:

Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Costo de Ventas Total Debitado y Registrado en 2014	Valor Costo de Ventas Acreditado en 2014	Saldo Neto del Costo de Ventas en 2014
61209501	Costo Biodiesel	255.114.068.370	3.854.970.606	251.259.097.764
61209502	Costo Glicerina	3.696.536	4.031.838	-335.302
61209503	Costo Acidos Grasos	29.350	14.541.743	-14.512.393
61209504	Costos Residuos Grasos	21.271	20.474	796
61209505	Costos Aguas Aceitosas	40.948	39.270	1.678
61209508	Costos Fondos de Biodiesel	755.149.368	282.802.229	472.347.139
61209509	Costos Fondos de CPO	524.417.988	262.209.347	262.208.641
61209510	Diferencia en Precio	75.273.566	4.043.753	71.229.813
61209511	Desviacion Estandar	10.635.608.693	1.073.825.762	9.561.782.932
61209512	Ajustes Inventarios Físicos	1.973.707.230	1.294.340.971	679.366.259
61209513	Otros Costos	31.077.576.797	31.586.553.087	-508.976.289
61209514	Costo Otros Residuos	18.060	18.060	0
	TOTAL	300.159.608.179	38.377.397.141	261.782.211.038

Fuente: Tomado del balance de Prueba de 2014.

Lo anterior se presenta debido a falencias en los controles contables y administrativos y por deficiencias en la aplicación de los procedimientos de contabilidad establecidos en el PUC, lo que trae como consecuencia que los valores de naturaleza débito y crédito registrados en la cuenta (612095 PRODUCTOS DE OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS) por \$38.377,3 millones, sean producto de registros contables por movimientos internos inadecuados y de errores compensados por la no aplicación en debida forma de los procedimientos establecidos en el Plan Único de Cuentas PUC. Hallazgo Administrativo.

- Gastos de Administración y Ventas.

Ahora bien, con relación a los gastos operacionales de administración y de ventas se evidenció que la empresa realizó provisiones en todas las cuentas de resultados de gastos del grupo 51 Gastos Operacionales de Administración, que superaron en \$2.129 millones el valor real de los gastos registrados en el 2014 y que equivale a



un 34.38% del valor registrado en el estado de resultados. Así mismo, en el grupo 52 Gastos Operacionales de Ventas, se realizaron provisiones de más por \$2.248 millones en ese mismo año, cuantía que superó en un 52.84% el valor de los gastos de ventas registrados en el estado de resultados; lo cual indica que las provisiones se realizan sin atender el principio de la prudencia y además no se tiene en cuenta que la cuantía sea aproximada a la realidad del gasto que se pretende provisionar. Situación que trae como consecuencia, que al final se deban reversar los valores provisionados en exceso y por ende realizar registros de naturaleza crédito en las cuentas de gastos, incumpliendo lo establecido en el decreto 2650 de 1993, que indica que las cuentas de Gastos se acreditan únicamente por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable, y se genera una desinformación que dificulta el proceso de verificación e interpretación del valor real de la cifras registradas en dichas cuentas de gastos. Ver Cuadros Sigüientes:

51: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION DE ECODIESEL COLOMBIA S.A. EN 2014					
Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Total Registros Debito	Registros Credito	Valor Registrado en Balance de Prueba	% de Registros Creditos
5105	GASTOS DE PERSONAL	2.136.142.738	91.677.316	2.044.465.422	4
5110	HONORARIOS	2.465.038.041	726.543.876	1.738.494.165	42
5115	IMPUESTOS	37.380.827,54	6.442.919,63	30.937.907,91	21
5120	ARRENDAMIENTOS	223.587.031	8.012.247	215.574.784	4
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	977.174.000	564.033.927	413.140.073	137
5130	SEGUROS	112.282.493	19.516.700	92.765.793	21
5135	ASERVICIOS	898.283.056	444.708.920	453.574.136	98
5140	GASTOS LEGALES	325.084.254	166.274.970	158.809.284	105
5145	MANTENIMIENTO REPARACIONES	44.112.272	1.415.400	42.696.872	3
5150	ADECUACION E INTALACIONES	24.611.387	11.503.473	13.107.914	88
5155	GASTOS DE VIAJE	252.433.272	8.180.009	244.253.263	3
5165	AMORTIZACIONES	614.216.459	59.407.378	554.809.081	11
5195	DIVERSOS	213.056.683	21.810.476	191.246.208	11
	TOTAL	8.323.402.514	2.129.527.612	6.193.874.902	34

Fuente: Tomado del Balance de Prueba de 2014.

52: GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS DE ECODIESEL COLOMBIA S.A. EN 2014					
Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Total Registros Debito	Registros Credito	Valor Registrado en Balance de Prueba	% de Creditos
5205	GASTOS DE PERSONAL	122.741.678	4.948.606	117.793.072	4,20
5220	ARRENDAMIENTOS	4.226.077.076	122.003.391	4.104.073.685	2,97
5299	PROVISIONES	2.153.140.964	2.121.545.890	31.595.074	6.714,80
	TOTAL	6.501.959.718	2.248.497.888	4.253.461.831	52,86

Fuente: Tomado del Balance de Prueba de 2014.

Se evidenciaron registros de gastos por concepto de honorarios a nombre de Ecodiesel Colombia S.A, como si fuera proveedor de los servicios que compra por valor de \$ 23.6 millones (meses de Marzo Junio y Diciembre de 2014), lo cual no



procede, debido a que la empresa no puede ser proveedora de los servicios que requiere y compra a terceros para su funcionamiento. Ver Tabla siguiente:

Honorarios Registrados a Ecodiesel Colombia S.A. como Proveedor			
No NIT	Nombre Proveedor	Mes	Valor Honorarios
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A.	Marzo	4.000.000
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A.	Junio	4.000.000
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A.	Diciembre	15.649.871
<b>Total</b>			<b>23.649.871</b>

Fuente: Tomado del libro auxiliar de Gastos Honorarios.

De conformidad con los cuadros antes relacionados, se constata que las cuentas de gastos de Administración y de Ventas presentan registros de naturaleza crédito que ascienden a la suma de 4.378 millones, así mismo, existen registros por gastos de concepto de honorarios por \$23.6 millones registrados a nombre de ECODIESEL COLOMBIA S.A., como si fuera proveedor de los mismos. Lo anterior va en contra de lo establecido en los Decretos 2649 y 2650 de 1993, por lo tanto se genera el siguiente hallazgo:

#### **Hallazgo No. 5. Registros Créditos en Gastos de Administración y Ventas.**

El artículo 40 del decreto 2649 de 1993 establece que *“los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes. Además el Art. 96 del mismo decreto indica que Reconocimiento de ingresos y gastos. En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período”*.

El Decreto 2650 de 1993 en la definición del grupo 51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION establece que *“Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa”*.

No obstante lo anterior, se evidenció que las cuentas del grupo 51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION, utilizadas por ECODIESEL COLOMBIA S.A., para el registro contable de los gastos incluidas provisiones para gastos por el año 2014, presenta valores de naturaleza debito que sumados dan un total de



\$8.323.402.514 y valores de naturaleza crédito en esas mismas cuentas por \$ 2.129.527.612, lo que equivale en términos porcentuales a un 34.38% del valor registrado en el estado de resultados. Ver Tabla No 1. Así mismo, se verificó que las cuentas del grupo 52 GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS, registran valores débitos incluídas las provisiones para gastos por \$ 6.501.959.718 y registros de naturaleza crédito por cuantía de \$ 2.248.497.888, que representa en términos porcentuales 52.86% del valor registrado en el estado de resultados de 2014. Ver cuadros:

51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION DE ECODIESEL COLOMBIA S.A. EN 2014					
Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Total Registros Debito	Registros Credito	Valor Registrado en Balance de Prueba	% de Registros Creditos
5105	GASTOS DE PERSONAL	2.136.142.738	91.677.316	2.044.465.422	4
5110	HONORARIOS	2.465.038.041	726.543.876	1.738.494.165	42
5115	IMPUESTOS	37.380.827,54	6.442.919,63	30.937.907,91	21
5120	ARRENDAMIENTOS	223.587.031	8.012.247	215.574.784	4
5125	CONTRIBUCIONES y AFILIACIONES	977.174.000	564.033.927	413.140.073	137
5130	SEGUROS	112.282.493	19.516.700	92.765.793	21
5135	ASERVICIOS	898.283.056	444.708.920	453.574.136	98
5140	GASTOS LEGALES	325.084.254	166.274.970	158.809.284	105
5145	MANTENIMIENTO REPARACIONES	44.112.272	1.415.400	42.696.872	3
5150	ADECUACION E INTALACIONES	24.611.387	11.503.473	13.107.914	88
5155	GASTOS DE VIAJE	252.433.272	8.180.009	244.253.263	3
5165	AMORTIZACIONES	614.216.459	59.407.378	554.809.081	11
5195	DIVERSOS	213.056.683	21.810.476	191.246.208	11
	TOTAL	8.323.402.514	2.129.527.612	6.193.874.902	34

Fuente: Tomado del Balance de Prueba de 2014.

52 GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS DE ECODIESEL COLOMBIA S.A. EN 2014					
Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Total Registros Debito	Registros Credito	Valor Registrado en Balance de Prueba	% de Creditos
5205	GASTOS DE PERSONAL	122.741.678	4.948.606	117.793.072	4,20
5220	ARRENDAMIENTOS	4.226.077.076	122.003.391	4.104.073.685	2,97
5299	PROVISIONES	2.153.140.964	2.121.545.890	31.595.074	6.714,80
	TOTAL	6.501.959.718	2.248.497.888	4.253.461.831	52,86

Fuente: Tomado del Balance de Prueba de 2014.

Se verificó que existen registro de gastos en la cuenta auxiliar de honorario código (51109501 Otros) por valor de 23.649.871, en los que figura Ecodiesel como proveedor de esos servicios, lo que indica que la empresa es proveedora de los mismos servicios que compra. Ver siguiente Cuadro





No NIT	Nombre Proveedor	Mes	Valor Honorarios
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A	Marzo	4.000.000
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A	Junio	4.000.000
900147693-0	ECODIESEL COLOMBIA S.A	Diciembre	15.649.871
Total			23.649.871

Fuente: Tomado del libro auxiliar de Gastos Honorarios.

Lo anterior se presenta debido a falencias en los controles contables y administrativos y deficiencias en la aplicación de los procedimientos de contabilidad establecidos en los decretos 2649 y 2650 de 1993, lo cual genera incertidumbre por los valores de naturaleza crédito registrados en las cuentas de gastos de los grupos 51 y 52 relacionadas en las Tablas No 1 y No 2 por valor de \$ 4.378 millones, debido a las provisiones de gastos realizadas en exceso y que luego fueron reversadas. Hallazgo Administrativo.

### 3.1.5 Evaluación de Calidad y Eficiencia de Control Interno.

La evaluación se basó en los procesos considerados en la matriz de riesgo de la Entidad contenida en el SICA, que presentaron factores de riesgo básicamente calificados con un nivel de riesgo Alto, Medio y Bajo.

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementados por ECODIESEL COLOMBIA S.A., la calificación obtenida fue de 1 punto, que corresponde al concepto de "Adecuado". En la evaluación a la efectividad de controles, el resultado obtenido es de 1,167 puntos, valor correspondiente al concepto de "Efectivo".

En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es de 1,117, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que para el período auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es "Eficiente". Como se muestra a continuación:



TABLA DE RESULTADOS  
EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO  
ECODIESEL COLOMBIA S.A.

Procesos evaluados	Fase de Planeación				Fase de Ejecución				Calificación Ponderada	
	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	30%	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	70%	Ítems evaluados	Calificación
Producción, generación, transmisión o prestación del servicio	3	3	1,000	0,300	3	4	1,333	0,933	3	3,000
Satisfacción y defensa de clientes y usuarios	4	4	1,000	0,300	4	4	1,000	0,700	4	3,000
Ejecución contractual, anticipos, adiciones, modificaciones	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	2,100
Gestión de inversiones	2	2	1,000	0,300	2	3	1,500	1,050	2	2,100
Ejecución y cierre del presupuesto	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	2,100
Gestión ambiental institucional	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	2,100
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>1,000</b>	<b>0,300</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>1,033</b>	<b>0,817</b>	<b>12</b>	<b>1,117</b>

CALIFICACIÓN FINAL	FASE PLANEACIÓN	FASE EJECUCIÓN
Total Calificaciones	12	14
No. Ítems evaluados	12	12
Calificación Promedio (Total Calificaciones / No. Ítems evaluados)	1,000	1,167
Calificación sobre el diseño y efectividad de controles	Adecuado	Efectivo
% Ponderación (% Asignado)	30%	70%
Subtotal Calificaciones (Calificación Promedio * % Ponderación)	0,300	0,817
<b>TOTAL CALIFICACIÓN - PUNTAJE (SUMA DE SUBTOTALES)</b>	<b>1,117</b>	
<b>CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>Eficiente</b>	

Valores de Referencia	
Rangos	Calificación
De 1 a < 1,5	Eficiente
De => 1,5 a < 2	Con deficiencias
De => 2 a 3	Ineficiente

### 3.3 CONTROL AMBIENTAL:

ECODIESEL COLOMBIA S.A., es una empresa que fomenta el buen trato hacia los recursos naturales. Para esto, se planteó como Misión de la Compañía, producir y comercializar Biodiesel, entre otros aspectos de manera sostenible, de tal forma que su objetivo estratégico consiste en asegurar el cumplimiento de los retos ambientales.

Por lo anterior la Empresa fijó como Política, mantener y mejorar continuamente un Sistema Integrado de Gestión que garantice entre otras cosas, la protección del medio ambiente y la comunidad, estableciendo además un código de ética y conducta. En este sentido, Ecodiesel ha identificado riesgos de cumplimiento, tales como: sufrir sanciones legales o regulatorias, pérdidas financieras o materiales o deterioros de reputación como consecuencia del incumplimiento en materia legal, fiscal, HSE, regulaciones, normas estándares adoptadas por la organización y otros aspectos de gobierno corporativo, para los cuales implementó y viene desarrollando controles como la revisión de las necesidades de cumplimiento en materia normativa



y legal en el área de HSE (Salud, Seguridad y Medio Ambiente), estructuración del programa de manejo ambiental, aprobación y ejecución (Proyecto PMA).

Así mismo, tiene definido y caracterizado el Proceso de Gestión de HSE (Salud, Seguridad y Medio Ambiente) que hace parte del Macroproceso de Gestión Integral cuyo objetivo es realizar todas las actividades para la integración, diseño, implementación y seguimiento de los sistemas de gestión ambiental y de seguridad industrial y salud ocupacional garantizando el cumplimiento de los requisitos legales, su certificación y su mantenimiento para la mejora continua de todos los procesos de la organización.

Igualmente, diseñó el Programa de Manejo Ambiental – PMA, el cual contempla los aspectos e impactos ambientales identificados en la MATRIZ DE ASPECTOS E IMPACTOS AMBIENTALES aplicables a ECODIESEL COLOMBIA S.A., a través de siete (7) subprogramas a saber: Manejo de Fuentes de Emisiones y Ruido; Manejo Integral de Residuos; Manejo de Vertimientos; Manejo de la Biodiversidad; Manejo de Saneamiento Básico y Control de Plagas; Manejo de Aguas Lluvias y Manejo de Contingencias, con 149 tareas en 60 actividades, de éstas tareas se cumplieron 142 equivalentes al 95%. Así como también, este PMA cuenta con procedimientos para manejo de residuos sólidos en las instalaciones de ECODIESEL COLOMBIA S.A., derrames menores, contingencias ambientales, sustancias químicas y disposición de residuos del laboratorio.

En cuanto a la inversión ambiental, la Compañía reportó cuatro (4) actividades en las cuales se utilizaron recursos por \$90,43 millones.

### 3.4 EVALUACIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS.

Durante el proceso auditor, no se recibió en la Gerencia Departamental Colegiada de Santander, denuncia ciudadana en contra de la Administración de ECODIESEL COLOMBIA S.A.



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### 4. ANEXOS



Anexo 1. Balance General y Estado de Resultado 2014.

ECODIESEL COLOMBIA S. A.

BALANES GENERALES  
(Millones de pesos colombianos)

Activos	Notas	31 de diciembre de	
		2014	2013
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo	3	31	2.513
Inversiones	4	9.449	9.594
Deudores	5	36.619	40.128
Inventarios	6	15.438	8.063
Diferidos	9	1.033	392
<b>Total de los activos corrientes</b>		<b>62.570</b>	<b>61.230</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Deudores	5	5.543	5.543
Propiedades, planta y equipo	7	69.470	70.167
Intangibles	8	487	209
Diferidos	9	-	77
Valorizaciones	10	13.456	13.456
<b>Total de los activos no corrientes</b>		<b>88.956</b>	<b>89.452</b>
<b>Total de los activos</b>		<b>151.526</b>	<b>150.682</b>
<b>Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	11	11.407	9.448
Proveedores	12	24.868	31.166
Cuentas por pagar	13	6.789	4.175
Impuestos, gravámenes y tasas	14	4.453	4.512
Obligaciones laborales	15	365	270
Pasivos estimados y provisiones	16	6.516	3.392
Otros pasivos	17	119	62
<b>Total de los pasivos corrientes</b>		<b>54.514</b>	<b>53.027</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras	11	20.763	31.244
Cuentas por pagar	13	775	775
<b>Total de los pasivos no corrientes</b>		<b>21.538</b>	<b>32.019</b>
<b>Total de los pasivos</b>		<b>76.052</b>	<b>85.046</b>
<b>Patrimonio de los Accionistas, ver estado adjunto</b>	18	<b>75.474</b>	<b>65.636</b>
<b>Total de los pasivos y del patrimonio de los Accionistas</b>		<b>151.526</b>	<b>150.682</b>
Cuentas de orden	24	15.699	13.718

Las notas adjuntas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Adriana A. Posada Múgolián  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

María Patricia Gamboa Arias  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 64153-T  
(Ver certificación adjunta)

Pablo Andrés Rodríguez Valencia  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 127081-T  
(Ver informe adjunto)





ECODIESEL COLOMBIA S. A.


ESTADOS DE RESULTADOS  
(Millones de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado en 31 de diciembre de	
		2014	2013
Ingresos operacionales	19	302.390	298.427
Costo de venta	20	(261.597)	(252.307)
Ganancia bruta		40.793	46.120
Gastos operacionales de:			
Administración	21	6.522	6.714
Ventas	22	4.912	5.021
Ganancia operacional		29.959	34.385
Otros gastos no operacionales, neto	23	5.741	9.198
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta y "CREE"		24.218	25.187
Provisión para impuesto sobre la renta y "CREE"	14	4.338	4.192
Utilidad neta del año		19.882	20.995
Utilidad neta del ejercicio por acción		0.9467	0.9997

Las notas adjuntas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
Adriana A. Posada Mógollon  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
María Patricia Garzica Amado  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 64153-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Pablo Andrés Rodríguez Valencia  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 127081-T  
(Ver informe adjunto)