

## **INFORME AUDITORÍA FINANCIERA**

### **INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN VIGENCIA 2020**

**CGR-CDSECTCRD No. 039**  
Junio de 2021

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA  
MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Contralor General de la República

Carlos Felipe Córdoba Larrarte

Vicecontralor

Julián Mauricio Ruíz Rodríguez

Contralor Delegado para el Sector  
Educación, Ciencia y Tecnología,  
Cultura, Recreación y Deporte

Rubiela M. Benavides Paz

Directora de Vigilancia Fiscal

Adriana Lucía González Díaz

Supervisora

Nataly Rivera Hernández

Líder de auditoría

Adalberto    José    Pumarejo  
Britto

Auditores

María Isabel Díaz Márquez  
Elizabeth Rojas Duran  
María Nelcy Toloza Acevedo  
Sergio Josué Neisa Medina

## TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	6
1.1.	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	12
1.2.	MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES.....	14
1.3.	RESPONSABILIDAD DE LA CGR.....	41
2.	RESULTADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA.....	42
2.1.	OPINIÓN CONTABLE.....	42
2.1.1.	Fundamento de opinión contable.....	42
2.1.2.	Opinión Estados Contables - Con salvedades.....	43
2.1.3.	Principales resultados contables.....	43
2.2.	OPINIÓN PRESUPUESTAL.....	47
2.2.1.	Fundamento de opinión presupuestal.....	47
2.2.2.	Opinión presupuestal.....	48
2.2.3.	Refrendación de las reservas presupuestales.....	49
2.2.4.	Principales resultados presupuestales.....	49
2.3.	FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA.....	50
3.	OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS.....	50
3.1.	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO.....	50
3.2.	MANEJO DE LOS FONDOS DEL MINISTERIO.....	51
3.3.	MANEJO DE RECURSOS PARA ATENDER LA PANDEMIA COVID-2019.....	54
3.4.	POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD Y/O EDUCACIÓN INCLUSIVA.....	55
3.5.	PARTICIPACIÓN CIUDADANA.....	57
3.6.	SOLICITUDES CIUDADANAS Y ALERTAS O INSUMOS DE LA DIARI.....	58
3.7.	OBSERVACIONES VIGENTES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES.....	60
4.	RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	65
5.	PLAN DE MEJORAMIENTO.....	65
6.	ANEXOS.....	66
	Anexo 1. Relación de hallazgos.....	67
	Anexo 2. Respuestas de la entidad.....	91
	Anexo 3. Estados Financieros Auditados.....	107

Bogotá D.C.

Doctora  
**MABEL GISELA TORRES TORRES**  
Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación  
mgtorres@minciencias.gov.co  
jrluna@minciencias.gov.co  
galba@minciencias.gov.co  
Bogotá, D.C.

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera

Cordial saludo,

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 0012 del 24 de marzo de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, al 31 de diciembre de 2020, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los estados financieros.

La auditoría se adelantó en Bogotá D. C, sede principal de la Contraloría General de la República, bajo la modalidad de “Trabajo en Casa” dadas las restricciones impuestas por las autoridades para evitar el contagio por COVID 19; por lo anterior, no fue posible tener acceso a los documentos fuente físicos, que soportan la información efectivamente entregada por la entidad.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, en papeles de trabajo que reposan en el Sistema Integrado para el Control de Auditorías – SICA de la CGR.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente al Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, dentro del desarrollo de la AF, otorgando el plazo establecido en la normativa para que la Entidad emitiera su pronunciamiento.

## 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República en cumplimiento del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal 2021, realizó Auditoría Financiera al Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación por la vigencia 2020, con el objetivo general de “emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables, concepto sobre la gestión y manejo del presupuesto, calificación de la eficiencia y calidad del control fiscal interno y fenecimiento de la cuenta, vigencia 2020”.

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

1. Expresar una opinión, sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Se deben incluir todos los estados financieros y las notas a los estados financieros.

2. Verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2020.
3. Evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.
4. Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
5. Evaluar el manejo dado a los Fondos del Ministerio.
6. Evaluar el manejo financiero del Ministerio, relacionado con los recursos asignados para atender la pandemia por COVID-2019.
7. Verificar el manejo financiero ejecutado por el Ministerio, relacionado con los recursos públicos asignados para: implementación y ejecución de la política pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva.
8. Verificar el manejo financiero ejecutado por el Ministerio, relacionado con los recursos públicos asignados para la política pública de participación ciudadana.
9. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control.

10. Atender las denuncias asignadas y las alertas o insumos enviados por la DIARI.
11. Realizar seguimiento a las observaciones vigentes de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, si las hubiere.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

En desarrollo de la auditoría financiera y con el fin de emitir concepto sobre el fenecimiento o no de la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control, se evaluaron los macroprocesos Gestión Financiera y Contable y Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto, con el siguiente alcance.

### **Macroproceso Gestión Financiera y Contable**

#### Información Contable

A nivel de activos, las cuentas evaluadas fueron: Transferencias por cobrar, edificaciones, recursos entregados en administración, activos diferidos. Tales cuentas suman \$678.133.920.097 y representan el 99% del activo total por \$685.122.645.673

En lo que respecta al pasivo, las cuentas evaluadas fueron: adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, otras cuentas por pagar, litigios y demandas. Las cuentas suman \$6.086.411.220 y representan el 88% del pasivo total por \$6.938.359.695.

En relación con el patrimonio, se evaluó el 100% de las cuentas: resultado del ejercicio por \$28.093.973.883 capital fiscal por \$605.927.677.274 y resultados de ejercicios anteriores por \$44.162.634.281.

Con respecto a las cuentas de orden, pasivos contingentes se evaluó la cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, por \$36.885.627.534. De las cuentas deudoras de control se evaluó la cuenta, otras cuentas deudoras de control por \$10.825.790.278.

### **Macroproceso Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto**

#### **Presupuesto de Ingresos**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de acuerdo con la Ley 643 de 2001, *“Por la cual se fija el régimen propio del Monopolio rentístico de juegos de suerte y azar”*, recibe el siete (7%) de estos recursos con destino al Fondo de

Investigación en Salud, de conformidad con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 45, de esta Ley.

Teniendo en cuenta la norma antes citada, se verificó el recaudo de los recursos propios del Ministerio destinados al Fondo de Investigación en Salud (FIS), que se maneja en una cuenta bancaria y que posteriormente son girados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cada quince días para realizar los pagos que autorice el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

Los ingresos presupuestados por este concepto, para la vigencia 2020 ascendieron a \$50.000.000.000 con una ejecución del Fondo de Investigación en Salud (FIS) por \$52.213.251.759,78, recaudando recursos superiores a los presupuestados por \$2.213.251.759,78, adicionalmente recaudó ingresos por \$5.372.280.262,17 que obedecen a recursos trasladados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tal como se muestra seguidamente.

Cuadro No. 1  
Presupuesto de ingresos vigencia 2020

Cifras en pesos

Concepto	Monto definitivo	Recaudo acumulado neto
Fondos Especiales	50.000.000.000	52.213.251.759,78
Rendimientos Financieros		5.259.817.955,17
Venta de bienes y servicios		1.516.670,00
Reintegros por Incapacidades		22.640.052,00
Reintegro Vigencias Anteriores Funcionamiento.		1.032.735,00
Reintegro Vigencias Anteriores Inversiones		87.372.850,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>57.585.632.022</b>

Fuente: Información remitida por MinCiencias.

Elaboró: Grupo Auditor.

Por lo anterior, los Ingresos asignados al Minciencias por la Nación, ascienden a \$220.045.579.608, para un presupuesto de ingresos por \$270.045.579.608.

## Presupuesto de Gastos

Para la vigencia 2020, mediante el Decreto No.2411 de 2019, se aprobó presupuesto de gastos inicial por \$392.362.614.395 (Gastos de Funcionamiento por \$24.172.511.265 e Inversión por \$368.190.103.130).

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación incorpora y desagrega el presupuesto así:

Presupuesto de funcionamiento: mediante Resolución 0032 del 31/12/2019, por \$11.046.622.265, Resolución 0014 del 9/01/2020, por \$12.164.790.000, Resolución 1264 del 20/11/2020 por \$492.300.000, quedando por incorporar \$468.799.000

dado que estos recursos requerían previo concepto de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional (DGPPN), por lo anterior se muestran como recursos bloqueados.

Presupuesto de inversión: mediante Resolución 0033 del 31/12/2019, por \$368.190.103.130.

El presupuesto de gastos durante la vigencia 2020, presentó adiciones por \$2.240.665.480 y reducciones por \$124.557.700.267, para finalmente contar con una apropiación definitiva por \$270.045.579.608.

Cuadro No. 2  
Presupuesto de gastos vigencia 2020

Cifras en pesos

Descripción	Apr. Vigente	Compromiso	Obligación	Pagos
Gastos Personales	14.086.290.000	13.803.289.418	13.803.289.418	13.803.289.418
Adquisición diferente a activos	8.177.491.741	7.933.751.006	7.077.116.264	7.076.861.182
Transferencias	989.199.000	290.945.773	151.745.773	151.745.773
Gastos Tributarios	919.530.524	919.180.324	919.180.324	919.180.324
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>24.172.511.265</b>	<b>22.947.166.521</b>	<b>21.951.331.779</b>	<b>21.951.076.697</b>
<b>Inversión</b>	<b>245.873.068.343</b>	<b>243.643.233.944</b>	<b>160.212.900.418</b>	<b>159.443.735.490</b>
<b>Total</b>	<b>270.045.579.608</b>	<b>266.590.400.465</b>	<b>182.164.232.197</b>	<b>181.394.812.187</b>

Fuente: Información remitida por MinCiencias.  
Elaboró: Grupo Auditor.

En comparación con la apropiación de gastos de la vigencia 2020, los compromisos presupuestales ascendieron a \$266.590.400.465, que equivalen a 99%; las obligaciones por \$182.164.232.197 representan el 68% y los pagos por \$181.394.812.187, corresponden al 68%.

Respecto a la materialidad para el proceso de gestión presupuestal, se tomó como base los gastos ejecutados por \$266.590.400.465, se definió materialidad de planeación por \$6.664.760.012 y un error tolerable por \$4.998.570.009.

Del presupuesto de Gastos, se evaluaron:

Gastos de Funcionamiento: el Rubro Adquisición diferentes de Activos, del que se tomaron los rubros A-02-02-02-008-003 Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos, con una apropiación de \$2.003.264.890 y A-02-02-02-008-005 Servicios de Soporte por \$2.418.806.693, que corresponden al 18% del total de gastos de funcionamiento.

Gastos de Inversión: los rubros, C-902-1000-5 Mejoramiento del Impacto de la Investigación Científica en el Sector Salud Nacional (FIS) con apropiación de \$50.000.000.000 y C-3902-1000-7 Fortalecimiento de las Capacidades de los Actores del SNCTel para la Generación de Conocimiento a Nivel Nacional con



apropiación de \$18.000.000.000, que corresponden al 27,65% del total de la Inversión.

Rezago presupuestal: al cierre de la vigencia 2020, se constituyeron 403 reservas presupuestales por \$84.426.168.267, clasificadas como se muestra seguidamente:

- 55 reservas constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996, por \$451.435.038,60, representando el 0,54% del total de las mismas.
- 348 reservas que no cuenta con recursos del Plan Anual Mensualizado de Caja, constituidas de conformidad con el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, por \$83.974.733.229,76, que corresponden al 99,46% del total de las reservas.

De las 403 reservas se seleccionaron veinticuatro (24) por \$19.475.422.208, cifra que equivale al 23% del total.

Con respecto a las cuentas por pagar, se constituyeron cuatro (4), por \$769.420.010, se analizaron tres (3) cuentas por \$765.140.904, que corresponden al 99% del total.

Vigencia futuras: Durante la vigencia 2020, se constituyeron trece (13) compromisos por \$54.497.091.443, se verificaron cuatro (4) por \$14.864.181.20, que representan un 27% del total.

### Muestra Contractual

Para realizar la evaluación de la ejecución presupuestal del gasto en 2020, de acuerdo con los rubros de inversión y funcionamiento indicados, se seleccionaron 16 contratos por \$12.077.859.347, que representan el 35% de los contratos celebrados y terminados en el 2020. De estos, 11 corresponden a gastos de funcionamiento y 5 a gastos de inversión, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3  
Muestra Contratos

Cifras en Pesos			
Contrato No.	Nombre o razón social	Objeto	Valor total del contrato
433-2020	Inversión Y Hogar S.A.S	"Suministro de elementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la pandemia del coronavirus covid-19 en las instalaciones de MinCiencias"	\$48.799.500
45531-2020	Eforcers S.A.	Licencias de uso anual de la plataforma g suit business para el dominio institucional, las cuales incluyen respaldo, almacenamiento y servicio de soporte técnico especializado y el servicio sin-gle sing-on para estas licencias.	\$419.900.197

Contrato No.	Nombre o razón social	Objeto	Valor total del contrato
48816-2020	UT Soft IG 3	Renovación de la suscripción y el licenciamiento de productos de ofimática y apoyo	\$421.405.640
49941-2020	Oracle Colombia LTDA	Servicio de actualización y soporte que permita la resolución de incidentes en el menor tiempo posible, sin afectar los niveles de servicio, así como contar con la asesoría y constante actualización de productos que coadyuve a optimizar el rendimiento y mantener el nivel de funcionamiento de las aplicaciones y sistemas de información disponibles.	\$271.131.324
796-2020	Radio Televisión Nacional de Colombia – RTVC	Prestar los servicios de preproducción, producción, postproducción y transmisión en directo de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, vigencia 2019	\$65.030.372
799-2020	Lattitude Corp S.A.S	Renovar el soporte, mantenimiento, garantía y licenciamiento para la solución convergente hpe del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación – MinCiencias	\$409.183.785
802-2020	Némesis Asociados S A.	Renovar el licenciamiento para la solución integral de seguridad para servidores, redes y usuario final – trendmicro del ministerio de ciencia tecnología e innovación.	\$285.799.504
808-2020	Gold Sys LTDA	Adquirir y renovar las licencias de las diferentes herramientas de apoyo informático y de servidores, así como de las soluciones de copia de respaldo desktop and laptop option -dlo, backup exec de veritas y soporte especializado, para el ministerio de ciencia, tecnología e innovación.	\$320.720.000
840-2020	M S L DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S	Renovación del licenciamiento y servicio de soporte especializado de la SUIT CA, para el Ministerio De Ciencia Y Tecnología – Minciencias	\$215.466.720,00
886-2020	Grow Data S.A.S	Contratar el servicio de Backup en la nube y renovar el servicio de soporte, garantía, mantenimiento y soporte especializado para la plataforma de Backup que posee el MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN – MINCIENCIAS.	\$342.757.200
887-2020	Redes Y Seguridad Informática S.A.S – RESE S.A.S	Renovación del soporte, garantía y licenciamiento para la solución de seguridad perimetral Checkpoint y endpoints para el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación – MINCIENCIAS	\$380.926.000
D356-2020	Universidad del Valle	Otorgar apoyo a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto sistema de gestión logística local en escenarios de riesgo de pandemia covid-19 – sigelo código 1106101577569.	\$1.309.203.449
D360-2020	Universidad Industrial de Santander	Otorgar apoyo a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto deepsars: sistema de aprendizaje profundo automático para la identificación temprana y seguimiento de pacientes con riesgo de síndrome de distres respiratorio agudo código 1102101577294´´.	\$1.269.468.733
D365-2020	Universidad EAFIT	Otorgar apoyo a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto viabilidad y validación de la aplicación de modelos de inteligencia artificial para la detección de neumonía en los servicios de radiología de hospitales de 3 y 4 nivel de Medellín´´ código 1216101576697	\$1.525.055.624
D381-2020	Pontificia Universidad Javeriana	Otorgar apoyo a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto desarrollo y evaluación de modelos matemáticos y epidemiológicos que apoyen la toma de	\$1.293.011.299

Contrato No.	Nombre o razón social	Objeto	Valor total del contrato
		decisiones en atención a la emergencia por sars-co-v2 y otros agentes causantes de ira en Colombia utilizando data Analytics y machine Learning” código 1203101577486	
D734-2020	Fiduprevisora S.A. FFJC - Ministerio de Educación Nacional	Aunar esfuerzos para articular y desarrollar estrategias de acceso y uso de la información científica mundial por parte de las instituciones de educación superior y centros de investigación del país.	\$3.500.000.000
Total			\$12.077.859.347

Fuente: Información remitida por el Minciencias.  
Elaborado: equipo auditor.

## 1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

### Sujeto de Control

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (Minciencias), es el organismo rector del sector y del Sistema Nacional Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI), encargado de formular, orientar, dirigir, coordinar, ejecutar, implementar y controlar la política de Estado en esta materia, teniendo concordancia con los planes y programas de desarrollo de acuerdo a la Ley de su creación.

El Ministerio consolida esfuerzos para lograr una verdadera y efectiva articulación entre el sector académico, empresarial, gubernamental y la sociedad civil, a través de la generación de conocimiento, su transferencia, innovación, apropiación social.

Igualmente, busca mediante el diseño de política pública el cierre de brechas en capacidades de Ciencia y Tecnología en las regiones y los distintos sectores económicos de la sociedad. Además, en el contexto de una economía global, es parte de su estrategia la internacionalización del conocimiento y su difusión.

El Plan Estratégico Institucional (PEI) 2019-2022 presentado por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, se concibe como la hoja de ruta que le permitirá a Minciencias como cabeza de sector en coordinación con otras entidades del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) alcanzar las metas establecidas en las bases del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, Pacto por Colombia Pacto por la Equidad.

Es importante resaltar que, por primera vez en la historia de Colombia, en las bases del Plan Nacional de Desarrollo existe un Pacto exclusivo para Ciencia, Tecnología e Innovación, denominado “un sistema para construir el conocimiento de la Colombia del futuro”, cuyo contenido refiere 4 grandes líneas:

- Desarrollar Sistemas Nacionales y Regiones de innovación integrados.

- Más ciencia, más futuro: compromiso para duplicar la inversión pública y privada en Ciencia, Tecnología e Innovación.
- Ciencia, Tecnología e Innovación para el desarrollo productivo territorial.
- Innovación pública para modernizar el gobierno.

Además del pacto por la CTel, Minciencias participa en 4 de los 15 pactos del PND, estos son:

- Pacto por la identidad y la creatividad: desarrollo de la economía naranja y protección y promoción de nuestra cultura.
- Pacto por la equidad: política social moderna centrada en la familia, eficiente, de calidad y conectada a mercados (becas de formación docente).
- Pacto por la sostenibilidad: producir conservando y conservar produciendo.
- Pacto por el emprendimiento y la productividad: una economía dinámica, incluyente y sostenible que potencie todos nuestros talentos.

Para lograr los compromisos de País establecidos en el PND, MinCiencias a través de su Plan Estratégico Institucional/Sectorial, busca fortalecer la institucionalidad del SNCTel (Sistema Nacional de Ciencia Tecnología e Innovación) a través de la modernización de sus esquemas de gestión hacia la obtención de resultados en el corto, mediano y largo plazo, gestionando con ello, la efectividad de la intervención pública y privada en CTel (Ciencia Tecnología e Innovación) logrando a 2022 el 1,5% de Inversión en ACTI (Actividades Científicas, Tecnológicas y de Innovación) como porcentaje del PIB.

Por tanto, se propenderá por la articulación en la planeación y ejecución de recursos de CTel, teniendo en cuenta una visión de largo plazo con principios y objetivos ambiciosos, pero alcanzables, generando cambios en diferentes sectores y actores que participan en la generación de conocimiento: empresas, universidades, centros de investigación, regiones, el sector público y demás miembros de la sociedad civil.

#### Responsabilidad del sujeto auditado

La responsabilidad del sujeto consiste fundamentalmente en reconocer y revelar la información contable y financiera de acuerdo con características cualitativas tales como confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de la información contable y demás normatividad, procedimientos y políticas que rigen en materia contable y tributaria, con el fin de contribuir a la toma de decisiones.

De acuerdo con la certificación firmada por la Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación y el Contador Público de la entidad, la información presentada al corte 31 de diciembre de 2020 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se

elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno, (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Adicional a la normatividad referida en la certificación, la contabilidad está elaborada conforme con la Resolución CGN 425 de 2019 por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; la Resolución CGN 441 de 2019 - Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación; la Resolución CGN 167 de 2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.

También está acorde con las Resoluciones 192 y 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación, por las cuales se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable. “orientadas al aseguramiento de la calidad de la información producto del proceso y sus procesos fuentes, involucrando a funcionarios y/o contratistas con roles y responsabilidades en los procesos fuentes de información, con un enfoque de visión sistemática de depuración, conciliación y soporte documental de los hechos u operaciones transaccionales u otros flujos económicos, basados en la oportunidad, fiabilidad, verificabilidad y oportunidad, bases fundamentales de las características cualitativas de información reconocida, medida, revelada y presentada en los elementos de los Estados Financieros, que propendan por que estén libres de errores materiales, que afecten su razonabilidad”.

## 1.2. MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES

En lo que concierne a la gestión financiera, el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación está enmarcada en las siguientes normas y reglamentos:

Ley 1314 del 13 de julio de 2009: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.

Resolución 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones”.

Resolución CGN 037 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME).

Resolución CGN 628 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera”.

Resolución CGN 470 de 2016 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías”.

Resolución CGN 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”.

Resolución CGN 015 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales del Manual de Procedimientos, adoptado mediante Resolución 356 de 2007, del Régimen de Contabilidad Pública”.  
Resolución CGN 116 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias y, también, se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”.

Ley 1450 de 2011 En desarrollo de los principios de transparencia, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, seguridad jurídica e igualdad, el Gobierno Nacional establecerá un sistema de coordinación institucional que persiga el logro de los objetivos de la Ley 1314 de 2009 con el fin de expedir normas contables, de

información financiera y de aseguramiento de la información que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad dirigido hacia la convergencia con estándares internacionales de aceptación mundial.

Resolución 192 y 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.

Resolución No. 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”.

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación “Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 y decide Incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de esta resolución”. Define el Marco Técnico que será aplicado por las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, educación pública, seguridad nacional y servicios de defensa.

Resolución CGN 386 de 2018 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual incorpora en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno el procedimiento contable para el registro de los Recursos Entregados en Administración”.

Resolución CGN 239 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se corrige el artículo 1º de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, que incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”.

Resolución CGN 598 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones”.

Resolución CGN 620 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno y sus modificaciones.

Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 de la Contaduría General de la Nación. Con el cual se dan Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno

Ley 1955 de 25 de mayo de 2019 "Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad", artículo 125 fusión el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - Colciencias en el Ministerio de la Ciencia, Tecnología e Innovación.

Resolución CGN 159 de 2019 de la Contaduría General de la Nación. "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública -Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)".

Resolución CGN 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación. "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".

Resolución CGN 441 de 2019 "Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación".

Resolución CGN 167 de 2020 de la Contaduría General de la Nación. "Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".

Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, código A202M01 versión 00; "describe las responsabilidades, las prácticas contables y formas de desarrollar las principales actividades contables, se constituye en una herramienta que facilita la preparación y presentación de la información financiera, su interpretación y comparación para efectos de control administrativo, financiero y fiscal".



## Resumen de políticas contables del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación

### Activo

#### *Política contable de cuentas por cobrar*

##### Definición

La política contable de cuentas por cobrar está definida como un Activo, de acuerdo con los elementos del estado financiero.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan derechos adquiridos por el Ministerio de CTel en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- Cartera: Son aquellos valores que corresponde a derechos exigibles por parte del Ministerio de CTel. Para efectos de los contratos y los convenios suscritos y liquidados por el Ministerio de CTel, la cartera de la entidad contablemente se constituye con el acta de liquidación bilateral suscrita por las partes o la Resolución por la cual se liquida unilateralmente el contrato o convenio debidamente ejecutoriada, siempre y cuando en estos se establezca un valor pendiente por reintegrar al Ministerio de CTel.
- Acuerdo de pago: Se entenderá como acuerdo de pago, el contrato celebrado entre el deudor moroso y el Ministerio de CTel para establecer la forma y condiciones de pago de las obligaciones contraídas por la persona natural o jurídica. Para efectos del contrato que contiene el acuerdo de pago, se dará cumplimiento al acto administrativo que reglamenta la delegación de competencias contractuales al interior del Ministerio de CTel.
- Cuenta por cobrar por incapacidades: Son aquellos derechos exigibles por parte del Ministerio de CTel a las EPS y/o ARL producto del pago realizado a un funcionario por una incapacidad de origen común, de origen profesional, licencia de maternidad, entre otras, siempre y cuando en estos se establezca un valor pendiente por reembolso al Ministerio de CTel.
- Otras cuentas por cobrar: Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las definiciones anteriores.

##### Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Ministerio de CTel en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro activo. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

### Clasificación

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

- **Cartera, Acuerdos de pago y cuentas por cobrar por incapacidades:** Las cuentas por cobrar originadas en la definición de cartera, acuerdos de pago y cuentas por cobrar por incapacidades se clasificarán en la categoría del costo amortizado.

### Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

- **Cartera y Acuerdos de pago:** El Ministerio de CTel reconocerá la cuenta por cobrar de cartera y acuerdos de pago por el valor que el beneficiario del contrato y/o convenio deba reintegrar a la entidad, conforme al acta de liquidación ejecutoriada (bilateral y/o unilateral) o al acuerdo de pago establecido.
- **Cuenta por cobrar por incapacidades:** El Ministerio de CTel reconocerá la cuenta por cobrar por incapacidades por el valor pagado al funcionario por concepto de una incapacidad de origen común, de origen profesional, licencia de maternidad, entre otras, que deba reintegrar la EPS ó ARL a la cual se encuentre afiliado el funcionario.
- **Otras cuentas por cobrar:** El Ministerio de CTel reconocerá otras cuentas por cobrar por el valor que el deudor deba cancelar a la entidad por un concepto diferente a los antes mencionados.

### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

- **Cartera:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar de cartera se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos realizados por el deudor, los intereses de aquellos contratos y/o convenios que así lo ameriten y a los que haya lugar.
- **Acuerdos de pago:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar por acuerdos de pago se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos pactados y recibidos y de los intereses que así lo ameriten.
- **Cuenta por cobrar por incapacidades:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos realizados por la EPS y/o ARL.
- **Otras cuentas por cobrar:** Con posterioridad al reconocimiento, estos derechos de cobro se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos recibidos y de los intereses que así lo ameriten.

**Cuentas por cobrar de difícil recaudo:** El Ministerio de CTel efectuará reclasificaciones desde la cuenta principal, de aquellos derechos por cobrar que por

su antigüedad y morosidad deban ser reclasificados, previa sesión y presentación al comité y acto administrativo respectivo.

#### Deterioro

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

El Ministerio de CTeI aplicará la siguiente tabla de deterioro a aquellas cuentas por cobrar que por su antigüedad y morosidad ameritan ser deterioradas.

Cuadro No. 4  
Tabla de Deterioro

ANTIGÜEDAD	DETERIORO % del valor adeudado
Menor de 3 años	0%
Entre 3 y 4 años	50%
Entre 4 y 5 años	75%
Mayores de 5 años	100%

Fuente: Información remitida por el Minciencias. Elaborado: equipo auditor.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

#### Baja en Cuentas

El Ministerio de CTeI dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

#### *Política contable de propiedades, planta y equipo*

#### Definición

La política contable de propiedades, planta y equipo está definida como un Activo, de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Las propiedades, planta y equipo en el Ministerio de CTel, están compuestas por aquellos activos tangibles empleados para propósitos netamente institucionales. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

#### Reconocimiento

El Ministerio de CTel reconocerá como propiedades, planta y equipo y para efectos de la salida de almacén, los bienes muebles e inmuebles que cumplan con la definición de activo, indicado en los elementos del estado financiero del Marco Conceptual del presente documento, cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta, sea igual o superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (S.M.M.L.V), y cuando se prevea usarlos por más de un (1) año.

Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (S.M.M.L.V) o se prevea usarse por menos de un (1) año, deberán reconocerse como gastos del ejercicio y mantener un control administrativo a través del sistema complementario que disponga la entidad, en donde se garantice su control y permita una plena identificación física del mismo.

Adiciones, Mejoras y Mantenimiento: Las adiciones y mejoras son erogaciones efectuadas por el Ministerio de CTel para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos. Se reconocerán como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio de CTel con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo de las propiedades, planta y equipo. Se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio de CTel con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de materiales y suministros de la cuenta de inventarios, siguiendo lo estipulado en la política.

### Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo del Ministerio de CTel se medirán por el costo, y deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso, la cual comprende, entre otras, las siguientes:

- El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- Los honorarios profesionales;
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Los siguientes conceptos, NO forman parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo:

- Los costos de puesta en marcha (A menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad).
- Las pérdidas de operación en las que se incurran antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación, ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Si se llegaren a tener costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

El Ministerio de CTel no medirá por componente ninguno de sus activos de propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta que la finalidad y uso de los mismos son netamente institucionales.

#### Medición Posterior

En el Ministerio de CTel, después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

#### Depreciación

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- Iniciará cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para lo cual fue adquirido.
- Se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política Inventarios o Activos Intangibles.
- Los terrenos no serán objeto de depreciación.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

#### Método de Depreciación

En el Ministerio de CTel, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utilizará el método de línea recta, dado que es el

que mejor refleja la realidad del desgaste, pérdida de valor o el patrón de consumo del activo en la entidad.

#### Valor residual

En el Ministerio de CTel el valor residual es cero, teniendo en cuenta que los bienes de propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal, y por lo tanto durante la vida útil del activo se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio, y en ningún momento la entidad tiene previsto venderlos. Si existe incertidumbre sobre la obtención de recursos económicos por la disposición de bienes de la propiedad, planta y equipo, se considerará que no existe valor residual, y todo recurso obtenido con posterioridad será considerado como una recuperación.

#### Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Ministerio de CTel. Por lo tanto, la vida útil de un activo se considera una estimación que será efectuada con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. Dicha estimación será revisada por lo menos al final del periodo contable, para determinar si existe un cambio significativo, y de ser necesario será objeto de ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.

Los activos que cumplan con su vida útil, y se considere que están en condiciones de seguir prestando el servicio para el cual fueron adquiridos, deberán ser valuados y determinar una nueva vida útil mediante peritaje o concepto técnico.

En ningún momento se presentarán activos totalmente depreciados y que continúen prestando servicio.

#### Periodicidad

En el Ministerio de CTel, el método de depreciación, el valor residual y la vida útil serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable, y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

#### Deterioro

El deterioro de la propiedad, planta y equipo, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

En el Ministerio de CTel, para efectos del cálculo de deterioro, se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 25 S.M.M.L.V.

#### Periodicidad

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. En el Ministerio de CTel, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

#### Reconocimiento del deterioro

El Ministerio de CTel reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

#### Medición del valor del servicio recuperable

Para comprobar el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, el Ministerio de CTel estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.



### Baja en Cuentas

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento.
- Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un bien de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### *Política contable de activos intangibles*

### Definición

La política contable de activos intangibles está definida como un Activo, de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Los activos intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

### Reconocimiento

El Ministerio de CTeI reconocerá un activo intangible cuando cumpla con la totalidad de las siguientes características, conforme con las definiciones dadas en el marco normativo para entidades de gobierno:

- Sea Identificable
- Sea controlable
- Genere beneficios económicos futuros o potencial de servicio
- Pueda medirse con fiabilidad el costo del activo, y éste sea superior a diez (10) S.M.M.L.V
- Se prevea usar por más de un periodo contable

Los que valgan menos de diez (10) S.M.M.L.V y que cumplan con las características de intangibles se llevará un control administrativo en el sistema complementario que

disponga la entidad, en donde se garantice su control y permita una plena identificación del mismo.

Para lo anterior, se deberá tener en cuenta el valor del S.M.M.L.V que establezca la Gobierno Nacional en cada vigencia, sin que esto implique dar de baja los activos intangibles reconocidos en periodos anteriores.

#### Reconocimiento como gasto:

El Ministerio de CTel no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Los desembolsos surgidos en la fase de investigación se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

#### Medición Inicial

El Ministerio de CTel medirá los activos intangibles al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

#### Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de

Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de este, por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

#### Activos intangibles generados internamente

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados; las pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos en el resultado no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

### Medición Posterior

El Ministerio e CTel, con posterioridad al reconocimiento, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

### Amortización

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

### Valor residual

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la entidad podría obtener por la disposición del activo intangible si el activo tuviera la edad y condición esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero.

Teniendo en cuenta que el Ministerio de CTel no tiene compromiso por parte de un tercero, para comprar los intangibles al final de su vida útil y tampoco tiene la intención de comercializarlo antes que termine su vida útil, el valor residual será cero o nulo.

### Vida útil

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Por lo tanto, la vida útil de un activo intangible se considera una estimación que será efectuada con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. Dicha estimación será revisada por lo menos al final del periodo contable, para determinar si existe un cambio significativo, y de ser necesario será objeto de ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.

Los activos intangibles que cumplan con su vida útil, y se considere que están en condiciones de seguir prestando el servicio para el cual fueron adquiridos, deberán ser valuados y determinar una nueva vida útil mediante peritaje o concepto técnico.

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

En ningún momento se presentarán activos intangibles totalmente amortizados y que continúen prestando servicio.

#### Periodicidad

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

#### Deterioro

El deterioro de los activos intangibles, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

En el Ministerio de CTeI, para efectos del cálculo de deterioro, se considera material aquellos activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 10 S.M.M.L.V.

#### Periodicidad

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno emitido por la Contraloría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. En el Ministerio de CTeI, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

#### Reconocimiento del deterioro

El Ministerio de CTeI reconocerá una pérdida por deterioro del valor de los activos intangibles cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por amortización de los activos intangibles se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

#### Medición del valor del servicio recuperable

Para comprobar el deterioro del valor de un activo intangible, el Ministerio de CTeI estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado de un activo intangible menos los costos de disposición, el Ministerio de CTeI podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

#### Baja en Cuentas

El Ministerio de CTeI dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- En la disposición; o
- Cuando el activo intangible quede permanentemente retirado de uso y no se espere obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

### **Pasivo**

#### *Política contable de cuentas por pagar*

#### Definición

La política contable de cuentas por pagar está definida como un Pasivo, de acuerdo con los elementos del estado financiero.

En cuentas por pagar se incluyen las cuentas que representan obligaciones adquiridas por el Ministerio de CTeI con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

#### Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se

espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### Clasificación

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

#### Medición Inicial

El Ministerio de CTeI medirá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

#### Medición Posterior

El Ministerio de CTeI con posterioridad al reconocimiento inicial, mantendrá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

#### Baja en Cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

### POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES

#### Definición

La política contable de provisiones está definida como un Pasivo, de acuerdo con los elementos del estado financiero.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad y que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

#### Reconocimiento

El Ministerio de CTeI reconocerá como provisiones el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas existe la probabilidad

de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

El Ministerio de CTeI reconocerá una provisión de procesos judiciales, conciliaciones y trámites arbitrales en contra de la entidad, solo cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación.
- Pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

El Ministerio de CTeI tendrá en cuenta lo que la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado dispongan en la materia para el reconocimiento de las provisiones.

A continuación, se ilustra la matriz de valoración para el reconocimiento que realiza el Ministerio de CTeI de sus provisiones de acuerdo con la probabilidad de pérdida asignada a cada proceso:

Cuadro No. 5  
Matriz de Valoración

CLASIFICACIÓN	SITUACIÓN	PROBABILIDAD DE PERDIDA	RANGO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
PROBABLES	La obligación es Probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra.	ALTA	Superior al 50%	Se procede a reconocer una provisión por el valor probable de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
POSIBLES	La obligación es Posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de ocurrencia.	MEDIA	Entre el 25% y el 50%	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden y su provisión es valor cero (0).	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
REMOTAS	La obligación es Remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula.	BAJA	Entre el 10 y el 25%	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden y su provisión es valor cero (0).	No se exige revelar ningún tipo de información.
		REMOTA	Inferior al 10%	No se reconoce la pretensión y su provisión es valor cero (0)	

Fuente: Información remitida por el Minciencias.  
Elaborado: equipo auditor.



Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, por la posible condena parcial o total de las pretensiones, mediante una sentencia judicial ejecutoriada.

#### Medición Inicial

El Ministerio de CTeI medirá una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha sobre la que se informa. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

#### Medición Posterior

Las provisiones se consideran una estimación que serán efectuadas con fundamento en la experiencia que la entidad tenga en operaciones similares. Dicha estimación será revisada por lo menos al final del periodo contable, para determinar si existe un cambio significativo, y de ser necesario será objeto de ajuste o modificación afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible, tratándose de forma prospectiva.

### **Ingresos**

#### *Política contable de ingresos de transacciones sin y con contraprestación*

#### Definición

La política contable de ingresos de transacciones sin y con contraprestación está definida como un Ingreso de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Ingresos: Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

#### Ingresos Sin Contraprestación

Es aquel que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Para el Ministerio de CTel los ingresos por transacciones sin contraprestación se componen de:

- Transferencias y subvenciones: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deuda, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.
- Operaciones interinstitucionales: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan:
  - Los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; y
  - Los recaudos efectuados por Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) de los ingresos reconocidos por otra entidad del nivel nacional. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros Ingresos: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

#### Ingresos Con Contraprestación

Son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Para el Ministerio de CTel los ingresos por transacciones con contraprestación se componen de los beneficios que reciba por parte de un tercero en el uso de activos de la entidad.

#### *Ingresos de transacciones sin contraprestación*

##### Transferencias

Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe el Ministerio de CTel de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

##### Reconocimiento

- Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- La entidad tenga el control sobre el activo.
- Sea probable que fluyan hacia el Ministerio de CTel, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo.
- El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba el Ministerio de CTel a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

#### Medición

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, bienes de uso público y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionadas con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

#### *Ingresos de transacciones con contraprestación*

##### **Ingresos por el Uso de Activos por Parte de Terceros**

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

#### Reconocimiento

El Ministerio de CTel reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originen en el uso que terceros hacen de activos de la entidad, los cuales pueden producir rendimientos, arrendamientos, entre otros.

### Medición

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

## **Gastos**

Política contable de gastos

### Definiciones

Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o decrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado disminuciones del patrimonio.

Pérdidas: son otras partidas que satisfacen la definición de Gastos pero que no son Gastos de actividades ordinarias. Cuando las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

### Reconocimiento

El Ministerio de CTeI, reconocerá como Gastos los siguientes:

Gastos de administración y operación: Corresponde a los gastos de personal, sueldos y salarios, comisiones, honorarios y servicios, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, publicidad y propaganda, comunicación y transporte, seguros generales, servicios de aseo y cafetería, elementos de aseo y cafetería, repuestos, suministro y papelería de oficina en los que incurre La Entidad para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

Los elementos de consumo recibidos en el Almacén de la Entidad se contabilizarán a las cuentas gastos según de acuerdo al tipo de compra efectuada al momento de realizar el registro de la obligación presupuestal en SIIF NACION II, conforme los soportes que el Ministerio de CTeI defina para tal fin.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: Corresponde a los gastos generados por la depreciación y el deterioro de la propiedad, planta y equipo, la amortización y el deterioro de los activos intangibles y la creación de provisiones para litigios y demandas.

Transferencias y subvenciones: Corresponde a los gastos producto de la ejecución de los contratos o convenios de financiamiento, registrados conforme las actas de supervisión.

Otros gastos: Corresponde a los gastos generados por los gastos financieros, pérdidas y conceptos no contemplados con anterioridad.

### Medición Inicial

-El Ministerio de CTeI reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

-Los gastos producto de la adquisición de elementos de consumo se medirán al valor de adquisición de los mismos.

## **Cuentas de orden**

### *Política contable de las cuentas de orden*

### Definición

Las cuentas de orden son el instrumento contable que utiliza la entidad para clasificar los elementos u operaciones que no impactan su estructura financiera.

Se utilizan generalmente para registrar movimientos cuando estos no afectan los estados financieros de la entidad. Es decir, se utilizan para reflejar los derechos y obligaciones contingentes y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el estado de situación financiera, pero que son convenientes reflejar por sus posibles efectos futuros.

### Reconocimiento

Activos Contingentes: Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio al Ministerio de CTeI pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivos Contingentes: Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en

los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### Aplicaciones en las transacciones contables

De acuerdo a las transacciones realizadas por el Ministerio de CTel, se encuentran las siguientes aplicaciones, en los temas relacionados al uso de las cuentas de orden:

##### *Cuentas de Orden Deudoras*

Activos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: Se reconocerán el valor de las demandas interpuestas por el Ministerio de CTel en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

##### *Control - Bienes en custodia*

Representa los bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia, producto de su relación con investigaciones de diferentes índoles.

##### *Control - Bienes y derechos retirados*

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso y que tienen pendiente la destinación específica o disposición final. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.

- Cuentas por Cobrar: Los definidos en la política de cuentas por cobrar. Además, se registrarán en cuentas de orden las solicitudes de reintegro y los procesos de cartera que son objeto de depuración para definir su remisibilidad, y las actas de liquidación que presentes salvedades, en la parte de la salvedad.
- Propiedades, planta y equipos: Los definidos en la política contable de propiedades, planta y equipos, además se tendrán en cuenta las siguientes definiciones.
- Inventarios: Los definidos en la política contable de inventarios, además se tendrán en cuenta las siguientes definiciones.

Reparables: Corresponde a los repuestos de equipos que han cumplido su tiempo de operación o que se dañan por el uso y para el cual la entidad acepta y gestiona la reparación con el fin de recuperar su capacidad y potencial de servicio.

**Serviciables:** Corresponde a los elementos reparables o no reparables, el cual es desmontado de un equipo y se encuentra técnicamente en condiciones de generar potencial de servicio.

**Obsoletos:** Corresponde a los elementos de propiedades, planta y equipo que ya cumplieron su vida económica o tiempo de servicio y sobre los cuales no se espera recibir el potencial de servicio, por tanto, se procede a dar de baja en cuentas de forma definitiva.

**Vencidos:** Corresponde a los elementos de inventario tales como, materias primas, medicamentos y bienes de consumo que no se encuentran aptos para su uso y sobre los cuales no se espera recibir el potencial de servicio, por tanto, se procede a dar de baja en cuentas de forma definitiva.

**Control - Responsabilidades en procesos internos:** Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

#### *Cuentas de Orden Acreedores*

**Pasivos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**  
Se reconocerán el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Ministerio de CTel. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

**Control – Otras cuentas acreedoras de control:** Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente. En este grupo de cuentas se registrarán las cuentas por pagar, constituidas a 31 de diciembre de cada vigencia, y que al momento de obligar contablemente en SIIF tiene un atributo contable diferente a “Ninguno”, de acuerdo con las parametrizaciones del sistema.

El Ministerio de CTel reconocerá en cuentas de orden deudoras o acreedoras, los activos y pasivos que, por su naturaleza o impacto, la entidad considere llevar un control especial.

Los estados financieros preparados por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, son: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas a estos. El periodo que cubre

corresponde a la vigencia 2020 y fueron presentados de forma comparativa con la vigencia 2019, están certificados por la Ministra y el Contador también tienen el visto bueno de la Directora Administrativa y Financiera.

Teniendo en cuenta el instructivo CGN 001 de 2020, no se emite el Estado de Flujo de Efectivo para la vigencia 2020, toda vez que conforme el parágrafo 1° del artículo 1° de la Resolución 033 de 2020, modificadorio del parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023

### **Marco Información Presupuestal**

A nivel presupuestal, el Ministerio de Ciencia aplica entre otras, las siguientes normas: el Decreto Ley 111 de 1996, *“Estatuto Orgánico de Presupuesto”*; el Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015, *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público...”*; La Ley 2008 de 27 de diciembre 2019, *“Por medio de la cual, se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2020”*; el Decreto No. 2411 del 30 de diciembre de 2019, *“Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2020, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”*.

#### **1.3. RESPONSABILIDAD DE LA CGR**

La CGR realiza AF con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, modificado por el artículo 2 del Acto Legislativo 4 de 2019, tiene atribuciones para revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta Auditoría Financiera teniendo como soporte técnico conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, según lo establecido en la Resolución Orgánica No. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable



sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas aplicables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la CGR concluye que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

## **2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

### **2.1. OPINIÓN CONTABLE**

#### **2.1.1. Fundamento de opinión contable**

El examen de los estados contables o financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y la presentación de los estados contables o financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

Como resultado de las pruebas de auditoría tanto a las cifras y saldos como a la aplicación de las normas, políticas o lineamientos contables, se determinó la existencia de un hallazgo no material, pero si generalizado en la subcuenta 1.6.40 – Propiedad planta y equipo – Edificaciones por \$255.306.643, un hallazgo no material, pero si generalizado en la subcuenta 1.3.84.27 recursos de acreedores reintegros a tesorería por \$118.635.447, un hallazgo no material y no generalizado en la subcuenta 2.7.01.03 – administrativas por \$6.000.000, estableciendo

incorrecciones por total de \$379.942.090 valor que representa el 2% del activo total de la entidad, y 0,02 veces la materialidad de planeación.

### **2.1.2. Opinión Estados Contables - Con salvedades**

#### **Énfasis de Asunto**

Las incorrecciones evidenciadas son:

En los soportes que presentó Minciencias correspondientes al saldo de propiedad Planta y equipo presentan una diferencia de \$255.306.643, y como hecho adicional los soportes que se entregaron a la comisión de la Contraloría en dos oportunidades difieren en valor en los ítem de: depósitos, oficinas y parqueaderos por lo que no se puede identificar el valor real de propiedad planta y equipo para su reconocimiento, esta situación resta razonabilidad al saldo de la propiedad planta y equipo generando una sobreestimación en el saldo por \$255.306.643.

El saldo en el balance de la cuenta 1.3.84.27 - recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional corresponde a \$344.434.249, los soportes entregados a la comisión de la Contraloría son de \$225.789.802, por lo que se determina que \$118.635.447 no se encuentran soportados generando una sobreestimación en el saldo de la cuenta por este valor.

Minciencias tiene saldos a favor por \$10.825.790.278 que se reconocen en el informe integral de cuentas por cobrar, pero no son reconocidos en la cuenta por cobrar del balance, esto se debe a que corresponden a contratos que no han sido liquidados. Del análisis realizado se evidencia que existen contratos no liquidados que datan del año 2003. El saldo de esta cuenta se registra en la cuenta de orden 8.3.90.90 Otras cuentas deudoras de control

### **2.1.3. Principales resultados contables**

#### **1.3.37 Transferencias por cobrar**

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$29.013.271.370 que representa el 4.2% del total del activo. En esta cuenta se encuentra registrado el valor de los recursos incorporados al Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías por concepto de funcionamiento de la Secretaría Técnica, y por concepto de Inversión de los proyectos del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación, aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD), cuyo ejecutor es Minciencias.

#### 1.6.40 Edificaciones

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$36.919.994.038 que representa el 5.4% del total del activo. Esta cuenta está compuesta por un (1) inmueble propiedad del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación ubicado en la Calle 26 N° 57-41 de la ciudad de Bogotá, en el saldo de la cuenta se registra el costo por la compra de las oficinas y los valores asociados a la adecuación y puesta en funcionamiento del inmueble. El inmueble en mención con destinación en servicio es donde actualmente el Ministerio tiene su sede principal y presta la atención al público.

En los soportes que presentó Minciencias correspondientes al saldo de propiedad Planta y equipo presentan diferencia por \$255.306.643, y como hecho adicional los soportes que se entregaron a la comisión de la Contraloría en dos oportunidades difieren en valor en los ítem de: depósitos, oficinas y parqueaderos por lo que no se puede identificar el valor real de propiedad planta y equipo para su reconocimiento, esta situación resta razonabilidad al saldo de la propiedad planta y equipo generando una sobreestimación en el saldo por \$255.306.643.

#### 1.9.08 Recursos entregados en administración

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$425.073.003.333 que representa el 62% del total del activo. Corresponde a los recursos entregados en administración a diferentes entidades mediante la suscripción de convenios para la financiación de proyectos relacionados con actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, producto de convocatorias realizadas por la entidad; y de becas y créditos educativos para realizar estudios de maestrías o doctorados. De igual forma se encuentran los recursos trasladados a CUN (Cuenta Única Nacional) para la administración del MHCP de acuerdo al Decreto 1780 de 2014. En la evaluación del saldo de esta cuenta no se identificó situaciones irregulares.

#### 1.9.86 Activos diferidos

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$187.127.651.356 que representa el 27.3% del total del activo. En esta cuenta se encuentra registrado el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos. Se destacan como activos diferidos las transferencias y subvenciones condicionadas que son realizadas con entidades públicas y privadas. En la evaluación del saldo de esta cuenta no se identificó situaciones irregulares.

#### 2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$2.423.591.634 que representa el 35% del total del pasivo. En esta cuenta se encuentra registrado el valor de las obligaciones contraídas por Minciencias con terceros, bien sea personas jurídicas o naturales, tanto por proyectos de inversión como por adquisición de bienes y servicios, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal. En la evaluación del saldo de esta cuenta no se identificó situaciones irregulares.

#### 2.4.07 Recursos a favor de terceros

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$354.524.073 que representa el 5% del total del pasivo. En esta cuenta se encuentra registrado los recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional sujetos a devolución cuyo acreedor es la Entidad Contable Pública Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.

En esta cuenta se evidencio que tiene relación con la cuenta 1.3.84.27 recursos de acreedores reintegrados a tesorerías, la cual corresponde a los reintegros a la Dirección de la Tesorería Nacional sujetos de devolución de los recursos no ejecutados de convenios cuyo acreedor es el SENA, en el soporte de esta cuenta se identificó la siguiente situación: los recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional corresponde a \$344.434.249, los soportes entregados a la comisión de la contraloría corresponden a \$225.789.802, por lo que se determina que \$118.635.447 no se encuentran soportados generando una sobreestimación en el saldo de la cuenta por este valor.

#### 2.4.90 Otras cuentas por pagar

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$991.248.069 que representa el 14% del total del pasivo. Esta cuenta representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, está conformada, entre otras, por la liquidación de los aportes al SENA, ICBF, ESAP, Caja de Compensación e Institutos Técnicos y aquellos que por matriz contable reciben tratamiento como otra cuenta por pagar al momento del devengo como honorarios, servicios y arrendamiento operativo. Se analizó en detalle los componentes de la cuenta, sin identificar errores que llamaran la atención

#### 2.7.01 Litigios y demandas.

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$2.317.047.444 que representa el 33% del total del pasivo. En esta cuenta se encuentran registradas las

provisiones por litigios y demandas de carácter administrativo con personas naturales.

El análisis de esta cuenta se realizó con el apoyo jurídico del equipo auditor, en la evaluación a la valoración de los litigios, se identificó sobreestimación de \$6.000.000 en el registro contable de la provisión. A su vez se presentó sobreestimación en la cuenta de orden pasivos contingentes por \$2.311.047.444, dado que fue registrado en esta el valor de la pretensión de un proceso que ya estaba incluido en la cuenta de provisiones.

### 3.1.10 Resultados del ejercicio

La cuenta a 31 de diciembre de 2020 presenta saldo por \$28.093.973.883. Esta cuenta representa el valor del excedente de la vigencia 2020 obtenido por la entidad como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos y gastos, consecuencia de las operaciones realizadas a 31 de diciembre de 2020 en desarrollo de las actividades de cometido estatal. En la evaluación del saldo de esta cuenta no se identificó situaciones irregulares.

#### *Evaluación y actualización de los activos y pasivos contingentes*

Se analizó la razonabilidad de la cuenta 8.3.90.90 – Otras cuentas deudoras de control en donde se identificó la siguiente situación: Minciencias tiene saldo en cuentas deudoras de control por \$10.825.790.278 que corresponden a saldos a favor de la entidad, se identifica que este saldo se reconocen en el informe integral de cuentas por cobrar, pero no son reconocidos en la cuenta por cobrar del balance, la razón por la que Minciencias no reconoce estos saldos por cobrar es porque corresponden a contratos que no han sido liquidados, se evidencia que existen contratos no liquidados que datan del año 2003 incumpliendo lo establecido en la Ley 1437 de 2011 en lo relacionado a la liquidación de contratos.

#### *Saldos de operaciones recíprocas*

Con el propósito de conciliar los saldos con las entidades, Minciencias, realiza actividades como:

- Conciliación entre entidades de la información reportada por Minciencias frente a la reportada por las demás entidades.
- Llamadas telefónicas a las entidades con las que se presentan diferencias, con el fin de determinar el origen de las mismas, enviando mediante correo electrónico los soportes correspondientes al saldo reportado.

- De ser necesario, se realizan las reclasificaciones y ajustes correspondientes a las diferencias justificadas.

En el desarrollo de estas actividades se presentan limitaciones, que inciden en la óptima conciliación de las operaciones recíprocas, así:

- Las entidades no consultan los saldos reportados en la circularización inicial, a pesar que son enviados mediante correos electrónicos y publicados en página web.
- Con algunas entidades no se puede establecer comunicación telefónica, ni por correo electrónico, ni en página web de cada entidad, ya que no actualizan los datos en el directorio de la CGN, especialmente los entes territoriales.
- Las entidades no envían los soportes que sustentan los saldos reportados por ellos.
- Las entidades registran saldos en cuentas contables que no son acordes a la naturaleza de las transacciones.

#### *Saldos por conciliar*

Se verificaron los saldos de las cuentas bancarias, y no presenta saldos para conciliar.

#### *Fiducias de la entidad*

La entidad a diciembre de 2020 contaba con un Patrimonio Autónomo denominado Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, Tecnología e Innovación Francisco José de Caldas – FFJC, contratado con la Fiduciaria La Previsora S.A.

En este fondo se encuentran recursos de diferentes fuentes, de naturaleza pública y privada, los cuales ascendieron a \$ 471.664.629.202 al final de la vigencia 2020; de estos, corresponden a recursos del Mincientias entregados en administración \$166.478.697.000, según los estados financieros del Ministerio y circularización realizada a la FIDUPREVISORA S. A.

## **2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL**

### **2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal**

Se realizaron pruebas analíticas y/o sustantivas de confrontación de las cifras del SIIF, a través de las diferentes etapas del ciclo presupuestal: planeación y programación presupuestal, ejecución del presupuesto, reservas presupuestales y

justificación de la constitución de las mismas y cuentas por pagar, vigencias futuras, constituidas al cierre del ejercicio. Así mismo, se incluyó la evaluación de los requisitos y normas presupuestales aplicables. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar un concepto.

### 2.2.2. Opinión presupuestal

De acuerdo con el examen realizado, se concluye que el manejo presupuestal del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación para la vigencia 2020, se realizó de conformidad con la normatividad aplicable, los bienes y servicios se encuentran registrados y pagados debidamente y por tanto se da concepto **Razonable**, no obstante a las incoherencias observadas en la constitución de nueve (9) reservas presupuestales por \$22.535.954 que corresponden al 4,99% de \$451.435.038,60; valor de las reservas presupuestales constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996.

La Contraloría General de la República - CGR - llama la atención sobre las reservas constituidas con corte a 31 de diciembre de 2020 por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por \$84.426.168.267, las que se constituyeron de la siguiente forma: reservas constituidas por falta de PAC, por \$83.974.733.229,76 que representan el 99,46% del total y reservas presupuestales constituidas de acuerdo al artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996) por \$451.435.038,60 que representan el 0,54% del total de las reservas.

Reservas que pese a lo reglado en el artículo 89 del Decreto 111 que menciona:

*“(…) Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre de año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”.*

Fueron constituidas sin cumplir este requisito, basándose en la Ley 1940 de 2018 la cual estableció que las obligaciones que no contaban con PAC no podrían constituirse como cuentas por pagar. Nótese que tanto la Ley 1940 de 2018 como el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, se encontraban vigentes, lo cual creó una dificultad para la presentación de la realidad económica por parte de las entidades, en la contabilidad presupuestal.

Por esta razón, en relación con las reservas presupuestales, la opinión sobre la ejecución del presupuesto emitida por la CGR para esta entidad no contiene salvedades.

### **2.2.3. Refrendación de las reservas presupuestales**

Al cierre de la vigencia, se constituyeron 403 reservas presupuestales por \$84.426.168.267, clasificadas, así:

- 55 reservas constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996, por \$451.435.038,60, que corresponden a 0,54% del total.
- 348 reservas constituidas de conformidad con el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, que no cuenta con recursos del Plan Anual Mensualizado de Caja por \$83.974.733.229,76, que representan el 99,46%.

De éstas se seleccionaron veinticuatro (24) reservas por \$19.475.422.208, cifra que equivale al 23% del valor total.

En la muestra seleccionada se observó que la justificación no guarda coherencia para la constitución, situación que se evidenció en nueve (9) reservas, por \$22.535.954 que corresponden al 4,99% de \$451.435.038,60; valor de las reservas presupuestales constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996, muestran incoherencia para su constitución.

### **2.2.4. Principales resultados presupuestales**

La planeación y programación presupuestal se realizó de acuerdo con los procedimientos establecidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y de acuerdo a las directrices impartidas por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La ejecución presupuestal tanto de funcionamiento como de inversión, se llevó acorde con la normatividad aplicable, a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).

Con respecto a las reservas presupuestales, se constituyeron trecientas cuarenta y ocho (348) reservas por \$83.974.733.229,76 que no contaban con PAC y cincuenta y cinco (55) reservas presupuestales por \$451.435.038,60, de estas últimas se observó que la justificación no guardó coherencia en nueve (9) de ellas, por \$22.535.954 que corresponden al 4,99%.



De otra parte, las cuentas por pagar y las vigencias futuras fueron constituidas acorde con la normatividad aplicable.

### 2.3. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR **Fenece** la cuenta fiscal del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, por la vigencia fiscal 2020:

Cuadro No. 6  
Fenecimiento de Cuenta Fiscal  
Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación

Opinión Contable	Opinión Presupuestal
Con salvedades	Razonable
Fenece	

Elaborado: equipo auditor.

La entidad rindió la cuenta por la vigencia fiscal auditada, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica N° 0042 de 2020, a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

## 3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

### 3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Cuadro No. 7  
Evaluación del Control Interno Financiero

<b>CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL</b>	<b>1,80</b>	<b>ADECUADO</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO</b>	<b>3,32</b>	<b>MEDIO</b>	SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	<b>1,45</b>
Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable	<b>1,60</b>	<b>ADECUADO</b>	Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable	<b>3,70</b>	<b>MEDIO</b>		
Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto	<b>2,00</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	<b>3,00</b>	<b>BAJO</b>		
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)</b>						<b>1</b>	<b>ADECUADO</b>
<b>CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE</b>						<b>1,5</b>	<b>0,10</b>
<b>CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO</b>						<b>EFICIENTE</b>	

Fuente: ACE2 Formato No 14 Matriz de Riesgos y controles Minciencias  
Elaboro: Equipo auditor

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Financiero, El Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, obtuvo una calificación de 1,5 correspondiente a **EFICIENTE**. Aun cuando se evidenció el diseño de controles, existen algunas deficiencias en la aplicación de estos en el proceso financiero.

En la información financiera generada se encontraron errores no materiales; respecto a los controles del grupo de gestión contable y áreas fuente de información, se observa que cuenta con controles, aunque estos presentan falencias en su aplicación, situación por la que se presentan diferencias entre las cifras contables y los reportes generados desde las áreas fuentes como: propiedad planta y equipo - edificaciones, recursos de acreedores reintegrados a tesorería, provisiones, así como deficiencias en revelaciones de las notas a los Estados Financieros.

En cuanto a la información presupuestal, se evidenciaron incorrecciones no materiales en la constitución de reservas presupuestales, generadas por falta de gestión y comunicación oportuna entre las áreas, permitiendo que se constituyeran reservas sin existir compromiso, igualmente, se estableció que en la justificación para constituir las no existe ningún soporte que permita la liberación de los recursos presupuestales.

### 3.2. MANEJO DE LOS FONDOS DEL MINISTERIO.

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, cuenta con el Fondo de Investigación en Salud (FIS) y el Fondo Francisco José de Caldas, éste último es manejado a través de un patrimonio autónomo por la Fiduciaria la Previsora S.A.

#### *Fondo de Investigación en Salud (FIS).*

Con respecto al manejo presupuestal de los recursos del FIS, durante la vigencia 2020 se apropiaron \$50.000.000.000, de los que se ejecutaron \$49.990.446.285, quedando cuatro (4) contratos en reserva por \$386.141.783.

Con respecto al manejo de los recursos asignados al FIS, se puede afirmar que la mayoría de los contratos están suscritos para vigencias fiscales superiores al 2020, es así, que teniendo en cuenta el alcance de la auditoría, no es posible establecer el resultado de los recursos asignados al Fondo.

Teniendo en cuenta la pandemia del COVID-19 el Ministerio, mediante acta No. 7 de la sesión del 24 de marzo de 2020 del comité de Gestión de Recursos de la CTeI, se aprobó la *“Invitación a presentar proyectos que contribuyan a la solución de problemáticas actuales de salud relacionadas con la pandemia de covid-19”*, donde se destinaron **VEINTISÉIS MIL MILLONES DE PESOS M/CTE (\$26.000.000.000)**,

para financiar los proyectos elegibles resultado de la invitación”. Los Contratos suscritos producto de la pandemia COVID-19, se encuentran pagados en su totalidad. Por lo anterior, se seleccionaron algunos de estos, con el fin de conocer los resultados y alcance de esta contratación, pero como se manifestó anteriormente, la gran mayoría tienen vencimiento superior al 2020, tal como se muestra seguidamente:

Cuadro No. 8  
Contratos del FIS, para COVID-2019 de la vigencia 2020

Cifras en pesos

No. de Contrato	Objeto	Valor	Fecha de Terminación	Contratista
356-2020	Otorgar apoyo a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto “sistema de gestión Logística local en escenarios de riesgo de pandemia covid-19 – sigelo” Código 1106101577569	\$ 1.134.397.950	8/01/2021	Universidad del Valle
357-2020	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: “Plataforma web para la recolección de datos, visualización, análisis, predicción y evaluación de estrategias de control de la enfermedad producida por SARS-CoV-2 mediante herramientas de modelación matemática, simulación e inteligencia artificial.” Código 1216101576695.	\$ 607.244.014	8/01/2021	Universidad EAFIT
358-2020	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: “Sistema Telemático de Prediagnóstico Personal de Síntomas reconocidos de COVID-19 (STOP COVID)” código 2213101577490	\$ 518.356.656	12/10/2020	Corporación para Investigaciones Biológicas para Investigaciones Biológicas
360-2020	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: DeepSARS: de aprendizaje profundo automático para la identificación temprana y seguimiento de pacientes con riesgo de síndrome de sistrés respiratorio agudo código 1102101577294	\$ 938.592.475	7/05/2020	Universidad Industrial de Santander
361-2020	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: “Seroprevalencia de SARS-CoV-2 durante la epidemia en Colombia: estudio país.” Código 2104101577317.	\$ 1.998.257.100	13/06/2021 (Ampliado el Plazo)	Instituto Nacional de la Salud
363-2020	Otorgar apoyo económico a la Entidad Ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: “Unidad de aislamiento epidemiológico portátil, código 1243101577021”	\$ 1.023.734.638	20/06/2021 (Ampliado el Plazo)	Universidad de la Salle.
365-2020	Otorgar apoyo económico a la Entidad Ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del	\$ 1.104.025.628	8/02/2021	Universidad EAFIT.

No. de Contrato	Objeto	Valor	Fecha de Terminación	Contratista
	proyecto: Viabilidad y validación de la aplicación de modelos de inteligencia			
366-2020	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: Identificación de variantes en el genoma viral de SAR-CoV2 por medio de secuenciación masiva en paralelo y su correlación con desenlaces clínicos del COVID-19: vigilancia epidemiológica del comportamiento genómico y clínico e los epicentros de la pandemia en Colombia. Código 1222101577138	\$ 1.876.151.758	11/06/2021 (Ampliado el plazo)	Colegio Mayor de Nuestra señora del Rosario.
368-2020	Otorgar apoyo económico a la ENTIDAD EJECUTORA en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: "Validación pre-comercial de dispositivo de protección facial con características de fácil remoción, desinfección y reutilización para profesionales en salud contra COVID-19 y otros microorganismos causantes de infecciones respiratorias agudas (IRA)." código 3367101576627	\$ 688.106.213	30/09/2021 (Ampliado el plazo)	Fundación ABOOD SHAIO.
371-2020	Otorgar apoyo económico a la ENTIDAD EJECUTORA en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: "Sistema de inteligencia epidemiológica para el apoyo en la toma de decisiones en el control del covid-19 en Latinoamérica, código 1127101576535.	\$ 730.275.000	29/12/2020	Universidad de Caldas.
381-2020	Otorgar apoyo económico a la ENTIDAD EJECUTORA en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto: "Desarrollo y evaluación de modelos matemáticos y epidemiológicos que apoyen la toma de decisiones en atención a la emergencia por SARS-Cov2 y otros agentes causales de IRA en Colombia utilizando Data Analytics y Machine Learning" código 1203101577486	\$ 1.048.928.903	15/04/2021	Pontificia Universidad Javeriana

Fuente: Información remitida por Minciencias

Elaboró: Equipo Auditor

De los once (11) contratos relacionados en el cuadro anterior, tres (3) terminaron durante la vigencia 2020, pero llama la atención que el objeto no están orientados a generar aporte al conocimiento e investigación sobre la pandemia del COVID-19.

### *El Fondo Francisco José de Caldas.*

Creado como patrimonio autónomo a través del artículo 22 de la Ley 1286 de 2009 y manejado a través de la Fiduciaria la PREVISORA S.A, según el Contrato 661 de 2018 suscrito con COLCIENCIAS hoy Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación encargado de formular, orientar, dirigir, coordinar, ejecutar e implementar la política del Estado en Ciencia, Tecnología e Innovación, en

concordancia con los planes y programas de desarrollo, maneja parte de los recursos de inversión para financiar los programas, proyectos, entidades y actividades de ciencia, tecnología e innovación.

Es preciso anotar que los recursos del presupuesto general destinados a la financiación de actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación para ser ejecutados a través del Fondo Francisco José de Caldas, dependen de la realidad económica subyacente de cada transacción, en tal sentido con la aplicación del principio de devengo el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación afecta al resultado las variaciones que se presenten en los recursos entregados en administración. Estas variaciones se soportan con informes de ejecución y/o supervisión por cada convenio, de tal manera que para conocer el detalle de las actividades, beneficiarios, entidades cooperantes y resultado de los mismos se debe analizar desde el Fondo Francisco José de Caldas.

### 3.3. MANEJO DE RECURSOS PARA ATENDER LA PANDEMIA COVID-2019.

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, tuvo dentro de sus prioridades en el marco de la atención a la pandemia COVID 2019, la financiación de proyectos de ciencia, tecnología e innovación (CTeI), destinó \$26.000 millones para atender temas relacionados con la pandemia; de estos \$20.700 millones corresponden al proyecto de inversión para investigación en salud.

La Min Cienciatón en su Propuesta de movilización nacional convocó a actores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación para proponer soluciones a las problemáticas de salud pública relacionadas con la pandemia del COVID-19 y otras infecciones respiratorias agudas (IRA), proponiendo líneas temáticas, financiando proyectos cuyo principal propósito fue abarcar diferentes etapas de desarrollo, desde prueba concepto hasta validación comercial y que tuvieran un aporte significativo en el marco de la pandemia como:

- Salud pública relacionada con la intervención frente a riesgos epidemiológicos
- Sistemas de diagnóstico rápido para la infección por SARS-Cov-2
- Estrategias de prevención de la infección por SARS-Cov-2 y tratamiento de COVID-
- Equipos y dispositivos médicos para el manejo de pacientes con COVID-19 y otras infecciones respiratorias agudas, garantizando la seguridad de los profesionales de la salud
- Sistemas de monitoreo de datos en tiempo real en relación con la enfermedad producida por SARS-Cov-2 y otros agentes causales de IRA, que habiliten la posibilidad de modelar escenarios epidemiológicos

Como parte de la muestra de contratación se analizó el contrato No 433-2020 que tenía por objeto el suministro de implementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la Pandemia del coronavirus COVID-19 en las instalaciones de Minciencias, y los contratos de financiamiento de recuperación contingente, D356-2020 y D381-2020

En estos últimos, a través de la verificación documental fue posible evidenciar los controles a la ejecución, por medio de informes de supervisión técnicos, financieros enmarcando el avance en porcentaje por objetivos; se presentó limitante en la verificación del producto final, debido a que su finalización fue proyectada para la vigencia 2021 aunque los contratos fueron pagados en su totalidad una vez se perfecciona el contrato.

En el análisis realizado no se evidenciaron inconsistencias o incorrecciones en desarrollo de su ejecución, ajustándose al cumplimiento de la normatividad de contratación estatal

### 3.4. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD Y/O EDUCACIÓN INCLUSIVA

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación informó, que la entidad no cuenta con un presupuesto específico para la atención de personas en condición de discapacidad y/ o educación inclusiva, sin embargo se evidenció que sus instalaciones cuentan con las condiciones físicas que permiten el acceso de forma segura a los visitantes en condición de discapacidad auditiva, física y/o motora y múltiple.

En los diferentes procesos del Minciencias se encuentra la atención a población en condición de discapacidad y/o para educación Inclusiva, como se observa en el Plan de acción institucional, a través del cual se cumplen las políticas de Gobierno Digital; en el manual de Servicio al Ciudadano se evidencia la aplicabilidad del decreto 1008 de 2018 en el establecimiento de políticas digitales, como lo muestra el numeral 8 Atención Prioritaria y preferencia a solicitudes que define los derechos fundamentales para la atención al ciudadano y el protocolo de atención a personas en situación de discapacidad (Motora o física, visual, auditiva, sordoceguera, intelectual / cognitiva, múltiple y psicosocial)

En el plan de Acción Institucional se evidencia dentro de los procesos de Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, metas programáticas para la atención a personas en condición de discapacidad y preferencial, garantizando el derecho a la información, participación e igualdad a todas las comunidades.

Cuadro. 9  
Metas Programáticas

No.	Meta
1	Gestión Para un Talento humano, integro, efectivo e innovador.
2	Cumplimiento de requisitos priorizados de gobierno digital
3	Cumplimiento de requisitos priorizados en transparencia.

Fuente: Min ciencias. Preparó: Equipo Auditor

De otra parte, se analizó la convocatoria 885 de Doctorados en el exterior 2020, cuyo objetivo es apoyar la formación de investigadores colombianos en programas de doctorado en el exterior, a través de la conformación de un banco de candidatos elegibles, se ordenó la apertura de la misma mediante resolución No. No.693 del 31 de julio de 2020.

En cumplimiento de la Ley estatutaria 1618 de 2013. El numeral 5 de los términos de referencia de la convocatoria 885 describe los requisitos para los aspirantes, entre los que se encuentra el número 5.7 el cual consiste en: *“Para aquellos candidatos que sean miembros de población afrocolombiana, raizal, palenquera, indígena, ROM, víctimas del conflicto armado o que tengan alguna condición de discapacidad, anexar la certificación correspondiente expedida por la entidad según corresponda. La certificación deberá tener fecha de expedición de máximo los 3 meses anteriores a la fecha de cierre de la convocatoria. Este requisito es opcional y no es de carácter inhabilitante.”*

En la sección de Banco de Elegibles, numeral 13.2 se detalla el proceso de asignación de cupos, el cual para este tipo de población comprendió lo siguiente: *“...se asignará recursos a aquellos candidatos que sean miembros de la población afrocolombiana, raizal, palenquera, indígena, ROM, en condición de discapacidad y/o víctimas del conflicto armado. Siempre y cuando la demanda sea suficiente, se asignará hasta el 25% de los cupos en áreas STEM. En caso de no el porcentaje de cupos disponibles, estos serán distribuidos entre los candidatos que obtengan una mayor calificación y serán asignados en estricto orden descendente hasta completar los cupos establecidos.”*

Verificada la información se establece que en la Convocatoria 885 de 2020 de Doctorados en el Exterior, se seleccionaron 20 miembros de población afrocolombiana, raizal, palenquera, indígena, ROM, víctimas del conflicto armado o con alguna condición de discapacidad, equivalente al 14% de personas que dieron cumplimiento a los requisitos, como se muestra en el cuadro a continuación:

Cuadro. 10  
Población Priorizada

Grupo Priorizado	No. Candidatos Financiados
Afro Colombianos	6
Condición de Discapacidad	1
Indígenas	4
Víctimas del Conflicto	9

Fuente: Minciencias

Preparó: Equipo Auditor

Los términos de la Convocatoria establecen que el crédito educativo condenable tiene como tope hasta CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE (COP \$400.000.000) provenientes del presupuesto general de la nación, los cuales son asignados en función del país de destino, la universidad, el costo del programa de estudios y el tiempo que le falta para la culminación del programa. Los resultados de la Convocatoria fueron publicados a través del banco definitivo de elegibles a través de Resolución 1355 del 4 de diciembre de 2020 en la página web del Ministerio y mediante la Resolución 0071 del 21 de enero de 2021, se publica el listado de los candidatos seleccionados para la financiación, sobre esta la entidad informa que se asignaron \$5.428.960.284 para la población priorizada, de esta forma da cumplimiento a la Política Pública de Discapacidad y/o para la educación Inclusiva.

El Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación en atención a lo dispuesto por el Decreto 2011 de 2017, da respuesta a la solicitud del Departamento Administrativo de la Función Pública, informando que a 31 de diciembre de 2020 no cuenta con personas con discapacidad dentro de su planta de personal.

### 3.5. PARTICIPACIÓN CIUDADANA

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación presenta el Plan de Participación Ciudadana desarrollado en la vigencia 2020, el cual consta de 46 actividades y un costo total de \$849.016.917; estas actividades incluyen: Consulta a política nacional de apropiación social del conocimiento, audiencia pública de rendición de cuentas vigencia 2019; capacitaciones a jóvenes innovadores e investigadores; capacitación beneficiarios sácale jugo a tu patente 2.0; enlázate - rueda de negocios 2020-1 y encuentros locales a ciencia cierta: desarrollo local para transformar realidades.

El objetivo de este Plan de Participación Ciudadana es permitir a los grupos de interés y actores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI), conocer los diferentes mecanismos de participación ciudadana que tiene establecidos la entidad, relacionando los diferentes espacios que Minciencias ha generado para un efectivo diálogo de doble vía e interacción con sus grupos de interés en las fases de diagnóstico, formulación, implementación y evaluación de políticas, planes, programas, proyectos, servicios (convocatorias), avances y resultados.

Se pudo establecer que el Ministerio cuenta con canales de atención y un Manual de Servicio al Ciudadano que atiende las PQRDS: Sigla que se refiere a las peticiones, quejas, reclamos, denuncias o sugerencias; como lo indica la normatividad. Aunque dentro de su estructura organizacional no cuenta con una oficina o dependencia que focalice los temas puntuales de participación ciudadana el programa de atención a la ciudadanía, se desarrolla con la colaboración de los



servicios profesionales y de apoyo a la gestión del equipo de trabajo dispuesto para atender los diferentes canales de atención, de acuerdo con los procedimientos adoptados y la normatividad.

Si bien no existieron recursos públicos asignados bajo un rubro denominado Política Pública de Participación Ciudadana en 2020, se concluye que Minciencias celebró contratos y/o convenios que permitieron llevar a cabo las actividades descritas en el Plan de Participación Ciudadana (con lo cual se da cumplimiento a la Ley 1757 de 2015), como es el caso del contrato interadministrativo No. 796-2020 con RTVC, por \$65.030.372 cuyo objeto es: *“Prestar los servicios de preproducción, producción, postproducción y transmisión en directo de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, vigencia 2019”*, el cual fue materia de análisis dentro de la ejecución contractual.

### 3.6. SOLICITUDES CIUDADANAS Y ALERTAS O INSUMOS DE LA DIARI

En el desarrollo del proceso auditor no se recibieron alertas o insumos de la DIARI. De otra parte, se presentaron dos (2) denuncias o Derechos de petición para atender por parte de la comisión de auditoría, seguimiento que se realizó en los siguientes términos:

Derecho de petición 2021-201682-82111-SE

El ciudadano informa sobre una funcionaria de Minciencias quien ejerce el rol de “(...) Gestor en Ciencias y Tecnología 13 que ha realizado una supervisión irregular de los contratos de Minciencias en los que actúa como supervisora, por lo cual se solicita se investigue su actuar ya que incumplió la guía para la supervisión e interventoría de contratos y convenios y presiono a diferentes contratistas para contratar personal definido por ella con honorarios asignados por la misma funcionaria (...)”

Se procedió a solicitar información al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, y en su respuesta se menciona que:

“(...) Luego de conocer el contenido del Derecho de Petición, la Secretaría General a través de los colaboradores de apoyo a las actividades de control interno disciplinario, se corroboró que no se tenía conocimiento de los hechos y por consiguiente no existe en cueros (Sic) ninguna indagación al respecto; no obstante lo anterior tomara las medias (Sic) que correspondan.

Sumando a lo anterior, se verifico que no existen registro en los canales de atención al ciudadano dispuesto por la Entidad queja respecto de la funcionara (...)”.

Adicionalmente, indica que verificada la base de datos de contratación se determinó que la funcionaria que refiere en los hechos, durante la vigencia 2020 supervisó los siguientes contratos:

Cuadro. 11  
Contratos supervisados

Contrato No.	Fecha de inicio y terminación	Valor total incluida adición
129-2020	7/01/2020 – 27/06/2020	\$30.837.456
158-2020	7/01/2020 – 26/07/2020	\$25.066.169

Además, según información de la Dirección de Inteligencia de Recursos dicha funcionaria ejerció la supervisión de 112 contratos en las vigencias 2013, 2014, 2017, 2018, 2019 y 2020 y de 8 convenios en las vigencias 2010, 2014, 2016, 2017 y 2019.

De la evaluación y el análisis de la información aportada por el Ministerio, se concluye:

Si bien es cierto MINCIENCIAS es una entidad sujeta al control fiscal por parte de la Contraloría General de la República – CGR, por mandato constitucional, este órgano de control fiscal no puede intervenir en los procesos administrativos de sus entes vigilados, como para el presente caso. Debemos recordar que la actividad administrativa está a cargo de cada entidad y el propósito de la norma constitucional, es resguardar la absoluta independencia que en todo momento debe existir entre el ente que tiene la función de ejercer control fiscal y la gestión de las entidades vigiladas, demarcación orientada para evitar lo que tanto la doctrina como la jurisprudencia nacional han distinguido como la expresión de “coadministrar”.

De igual manera, de los hechos denunciados, en principio no se determina detrimento del patrimonio público ni una indebida gestión fiscal en la administración de los recursos de la Nación, por lo tanto, nos abstenemos en adelantar cualquier trámite; adicional.

Derecho de petición 2021-203315-82111-SE

El ciudadano en su comunicación pone en conocimiento de este ente de Control las “presuntas irregularidades en el pago de investigadores para el proyecto N 66161 de Minciencias, Prototipo de sistema de generación de energía eléctrica a partir de residuos sólidos orgánicos de la plaza de mercado del municipio de Fusagasugá, llevado a cabo por la Universidad de Cundinamarca”.

Una vez realizada la evaluación y el análisis del caso para el efecto se realizaron

los siguientes trámites:

1. Se procedió a solicitar información a la entidad para contextualizar las posibles irregularidades realizadas por el Ministerio.
2. Se realizó el análisis de los soportes entregados por el Ministerio y se contrastó con la información entregada por el quejoso.

De la evaluación y el análisis de la información aportada por el Ministerio, se concluye:

Si bien es cierto el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación es una entidad sujeta al control fiscal por parte de la Contraloría General de la República – CGR, por mandato constitucional, este órgano de control fiscal, no puede intervenir en los procesos administrativos de sus entes vigilados, como para el presente caso sobre el trámite de pagos de proyectos de Minciencias, en el sentido de exigir el cumplimiento a la actividad administrativa propia de las funciones de los sujetos de control, pues el propósito de la norma constitucional, es de resguardar la absoluta independencia que en todo momento debe existir entre el ente que tiene la función de ejercer control fiscal y la gestión de las entidades vigiladas, demarcación orientada a evitar lo que tanto la doctrina como la jurisprudencia nacional han distinguido como la expresión de “coadministrar”.

De igual manera, de los hechos denunciados, en principio no se determina detrimento del patrimonio público ni una indebida gestión fiscal en la administración de los recursos de la Nación, por lo tanto, nos abstenemos en adelantar cualquier trámite; adicional.

Por lo expuesto, procederemos al archivo definitivo de la solicitud para efectos del Sistema de Participación Ciudadana SIPAR, no sin antes precisar que en el evento de que usted disponga de elementos probatorios que sustenten un detrimento al erario público, por favor informarnos y darlos a conocer.

### 3.7. OBSERVACIONES VIGENTES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

Cuadro. 12  
Glosas de la Cámara de Representantes

Glosa	Estado
<b>A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b>	
Reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019	El 80,46% del presupuesto de Inversión de 2019, asignado a Colciencias, hoy Minciencias se ejecutó a través de la suscripción de convenios de cooperación con el P.A. Fondo Francisco José de Caldas, recursos que se manejan en el Fondo a través de subcuentas de

Glosa	Estado
<p>“Dentro de las limitantes que se presentaron durante la ejecución del presupuesto de la vigencia 2019 y que incidieron notoriamente en la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2019 se encuentra la restricción establecida en:</p> <p>Artículo 60 de la Ley 1940 del 26 de diciembre de 2018 “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2019” el cual señala “Cuando los negocios fiduciarios utilicen la creación de subcuentas, subprogramas, subproyectos o cualquier otra modalidad de clasificación, deberán implementar de manera temporal la unidad de caja, sin afectar los derechos de los beneficiarios del negocio jurídico, para buscar eficiencia en el manejo de los recursos que les sitúa la Nación”.</p>	<p>acuerdo con las condiciones establecidas en el contrato de fiducia mercantil vigente.</p> <p>De acuerdo con lo indicado en la Ley 1940 del 26 de diciembre de 2018, entidad se vio avocada a realizar la implementación de la Unidad de Caja en el Fondo Francisco José de Caldas, para el manejo de los recursos correspondientes a los Convenios Especiales de Cooperación suscritos entre COLCIENCIAS y el Fondo Francisco José de Caldas, que tuvieron por fuente de financiación el Presupuesto General de la Nación.</p> <p>En ese orden de ideas por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional se indicó que el PAC por concepto de Gastos de Inversión CSF para Fiducias (requisito indispensable para el registro de obligaciones presupuestales) se aprobaría en la medida que se presentara la reducción de los saldos de recursos PGN en el FFJC, por la implementación de la Unidad de Caja.</p> <p>Al cierre de la vigencia fiscal, producto de las gestiones adelantadas por la entidad se contó con un cupo de PAC de inversión aprobado por valor de \$90.167.747.432,72, el cual presenta el 32,49% del presupuesto de inversión CSF. Dado lo anterior, el Ministerio no pudo efectuar el registro de las obligaciones presupuestales en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación viéndose en la obligación de constituir en dicho sistema, por concepto de Inversión y Funcionamiento, la correspondiente reserva presupuestal; no obstante efectuar el reconocimiento de las mismas en los Estados Financieros, situación que persiste en la vigencia 2020.</p>
<p>- Limitaciones operativas, técnicas y administrativas que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Inactivación Transacción Registro de Obligaciones.</li> <li>· Se inhabilitó las cargas masivas para el registro de obligaciones presupuestales.</li> <li>· Lentitud en el aplicativo SIIF.</li> <li>· Cambio canal de contingencia.</li> </ul>	<p>Estas situaciones generan incremento de carga laboral y demoras en la elaboración de la información financiera del Ministerio, las cuales son contrarrestadas a través de cronogramas de entrega de información a fin de tener al cierre la información actualizada y poder emitir los reportes correspondientes en las fechas establecidas. Dado que la mejora del sistema depende del SIIF II Nación</p>
<p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>-A 31 de diciembre de 2019, presentan resultado del ejercicio por valor de \$ (142.947.449) miles.</p>	<p>- El resultado del ejercicio para la vigencia 2020 con respecto al 2019, presentó variación positiva de \$171.041.425 miles de pesos, debido al incremento de los ingresos operacionales y la disminución de los gastos</p>

Glosa	Estado												
<p>-A 31 de diciembre de 2019, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(137.563.224) miles.</p> <p>-Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Caja: La cifra que reporta en los estados contables a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$37.000 miles corresponde a la caja menor de viáticos regalías. Se encuentra en proceso de legalización al final de la vigencia.</p> <p>Intereses por cobrar: El saldo de Otros intereses por cobrar corresponde al cálculo de los intereses de mora de los contratos que se encuentran en cobro jurídico, conforme a las cláusulas contractuales de cada uno de ellos, por valor de \$ 768.062 miles de pesos.</p> <p>- Otras Cuentas por Cobrar: Se encuentran los contratos financiados bajo la modalidad de recuperación contingente, que tienen acta de liquidación debidamente legalizada y sobre los cuales, los beneficiarios deben reintegrar los recursos no ejecutados de los proyectos. El saldo de esta cuenta asciende a la suma de \$ 1.348.828 miles de pesos. La gestión de cobro está a cargo de la Secretaría General, quienes entregan la información al grupo interno de trabajo de apoyo financiero y presupuestal.</p> <p>- Una vez revisado los estados financieros, el Catálogo General de Cuentas y las notas explicativas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2019 así:</p>	<p>operacionales en la vigencia 2020. Lo que a su vez afectó positivamente el patrimonio de la entidad, presentando incremento por \$28.288.551 miles de pesos.</p> <p>La cuenta 1105 caja, conformada por las cajas menores de viáticos y gastos generales, surtieron su proceso de legalización al final de la vigencia 2020, conforme las instrucciones de la Circular Externa 047 sobre los aspectos a considerar al cierre de la vigencia y en lo referente a la guía para el cierre de cajas menores expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>La cuenta Otros intereses por cobrar al cierre de la vigencia 2020, presentó saldo por \$752.044 miles de pesos, es decir disminuyó en \$16.018 miles de pesos con respecto a 2019. Del saldo en 2020 se ha reconocido deterioro por \$52.565 miles de pesos.</p> <p>La cuenta otras cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2020, presentó saldo por \$ 1.142.922 miles de pesos, es decir disminuyó en \$205.906 miles de pesos con respecto a 2019. Del saldo en 2020 se ha reconocido deterioro por \$99.186 miles de pesos.</p> <p>La cuenta 1386 Deterioro de las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2020, no presentó variación en el saldo, manteniéndose en - 151.750.768.</p> <p>La cuenta 1637 Propiedad planta y equipos no explotado al cierre de la vigencia 2020, presentó saldo por \$422.649.866, es decir aumentó en \$79.102.954 con respecto a 2019.</p> <p>La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (en contra) al cierre de la vigencia 2020, presentó saldo por \$36.885.627.534, es decir aumentó en 23.920.376.981, con respecto a 2019, lo que representa el 184%.</p>												
<table><tr><th>Código</th><th>Nombre Cuenta</th><th>Saldo A 31/12/2019</th></tr><tr><td>138600</td><td>Deterioro de las cuentas por cobrar</td><td>-151.750.768,50</td></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>343.546.911,93</td></tr><tr><td>912000</td><td>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (en contra)</td><td>12.965.250.553,00</td></tr></table>	Código	Nombre Cuenta	Saldo A 31/12/2019	138600	Deterioro de las cuentas por cobrar	-151.750.768,50	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	343.546.911,93	912000	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (en contra)	12.965.250.553,00	
Código	Nombre Cuenta	Saldo A 31/12/2019											
138600	Deterioro de las cuentas por cobrar	-151.750.768,50											
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	343.546.911,93											
912000	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (en contra)	12.965.250.553,00											
C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.	La entidad precisa que las limitaciones operativas, técnicas y administrativas del SIIF II												

Glosa	Estado
<p>-Nota 1: - Limitaciones y deficiencias que inciden en el Proceso Contable. De Orden Operativo.</p> <p>Integralidad del Sistema a Nivel Contable.</p> <p>El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF NACIÓN II, brinda a Minciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, el sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos y nómina, por lo que se hace necesario acceder a aplicativos complementarios de apoyo para el control de cada uno de ellos. Adicional a esto, se realizan registros manuales de litigios y demandas, provisiones de nómina, amortizaciones, entre otros. (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>-Otra deficiencia que consideramos, es la imposibilidad de anular comprobantes contables dentro de un periodo determinado. Además, se requieren desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los ya existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y así poder dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros. (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>-En el desarrollo de estas actividades se presentan limitaciones, que inciden en la óptima conciliación de las operaciones recíprocas, así: (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>Las entidades no consultan los saldos reportados en la circularización inicial, a pesar de que son enviados mediante correos electrónicos y publicados en página web.</p> <p>Con algunas entidades no se puede establecer comunicación telefónica, ni por correo electrónico, ni en página web de cada entidad, ya que no actualizan los datos en el directorio de la CGN, especialmente los entes territoriales.</p> <p>Las entidades no envían los soportes que sustentan los saldos reportados por ellos.</p> <p>Las entidades registran saldos en cuentas contables que no son acordes a la naturaleza de las transacciones.</p> <p>-1.4.- Forma de Organización y/o Cobertura. El SIIF II no obstante el sistema no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos y nómina, por lo que se hace necesario acceder a aplicativos complementarios de apoyo para el control de cada uno de ellos, que son auxiliares del macroproceso contable del SIIF Nación,</p>	<p>Nación persisten, dado que este sistema no cumple con la integración total de las operaciones financieras, como inventarios, activos fijos y nómina, por lo que se hace necesario acceder a aplicativos complementarios de apoyo para el control de cada uno de ellos. Adicional a esto, se realizan registros manuales de litigios y demandas, provisiones de nómina, amortizaciones, entre otros. Esta situación hace necesario realizar al final de cada periodo la conciliación con cada área proveedora.</p> <p>La imposibilidad de anular comprobantes contables dentro de un periodo determinado, es un desarrollo que según la entidad requiere hacer el SIIF II Nación.</p> <p>Con el fin de conciliar las operaciones recíprocas, el Minciencias realiza actividades como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliación entre entidades de la información reportada por Minciencias frente a la reportada por las demás entidades.</li> <li>• Llamadas telefónicas a las entidades con las que se presentan diferencias, con el fin de determinar el origen de las mismas, enviando mediante correo electrónico los soportes correspondientes al saldo reportado.</li> <li>• De ser necesario, se realizan las reclasificaciones y ajustes correspondientes a las diferencias justificadas.</li> </ul> <p>La entidad manifiesta que las limitaciones operativas, técnicas y administrativas del SIIF II Nación persisten, dado que este sistema no cumple con la integración total de las operaciones financieras, como inventarios, activos fijos y nómina, por lo que se hace necesario acceder al aplicativo Websafi. Esta situación hace necesario realizar al final de cada periodo la conciliación del aplicativo con respecto al SIIF II Nación.</p>

Glosa	Estado						
teniendo en cuenta lo estipulado en el parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015, para lo cual Minciencias cuenta con el Websafi, en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones de todos los bienes en uso, de igual forma, a través de este se liquida la nómina, prestaciones sociales, etc., y apoya la administración y gestión integral del Talento Humano.							
<p><b>D.- DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN ORGÁNICA No. 7350 DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2013, INFORME EJECUTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 DEL AVANCE DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.</b></p> <p>FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 20/06/2018</p> <table><tr><td>Número de hallazgos la CGR</td><td>Número metas propuestas</td><td>Número de metas cumplidas 31/12/2019</td></tr><tr><td>9</td><td>16</td><td>15</td></tr></table> <p>Respecto al plan de mejoramiento de la Auditoría de cumplimiento a los Recursos de Funcionamiento del SGR, vigencias 2012 - 2017 a 31 de diciembre no se logró dar cumplimiento y cierre a una misma acción de mejora propuesta para los siguientes hallazgos:</p> <p>HALLAZGO No.1: Remuneración de contratistas de prestación de servicios - Pago de emolumentos por cuantía superior a la legal - Gestión antieconómica.</p> <p>HALLAZGO No.4: Continuidad a la memoria, experiencia y experticia institucional.</p> <p>Acción de mejora de los hallazgos: Gestión para la creación de planta temporal que incluya los cargos de dirección y coordinación en Gestión Territorial de conformidad con los lineamientos del DAFP. Radicación de la solicitud de concepto previo y favorable para la creación de la planta de personal para Gestión Territorial ante el Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>Razón por la que no se logró dar cierre: Las gestiones que se adelantaron en relación con el Hallazgo No.1 - Remuneración de contratistas de prestación de servicios- Pago de emolumentos por cuantía superior a la legal - Gestión antieconómica, actividad No. 2 y el Hallazgo No. 4 - Continuidad de la memoria, experiencia y experticia Institucional, actividad No. 1, que fueron objeto del plan en mención y que tenían como actividad en común la -</p>	Número de hallazgos la CGR	Número metas propuestas	Número de metas cumplidas 31/12/2019	9	16	15	<p>La Secretaría General, Gestión Territorial y la Dirección General del Ministerio consideraron oportuno suspender las actividades de radicación de la solicitud de concepto previo para la creación de la planta temporal de personal ante el Departamento Administrativo de la Función Pública, debido a que se habían cumplido con las gestiones posibles que podrían ejecutarse hasta junio de 2019, por lo anterior, se envió mediante oficio No. 20198000360981 del 02 de agosto de 2019 a la Contraloría General de la República, la solicitud de prórroga para la modificación de las fechas de las dos acciones de mejora propuestas que se esperaban adelantar a partir del 25 de mayo de 2020 hasta el 25 de noviembre de 2020.</p> <p>Sin embargo, en la actualidad aunque se han adelantado las gestiones para llevar a cabo las actividades del plan de mejoramiento, la entidad manifiesta que se debe considerar que debido a la expedición de la Ley 1951 de 2019 “Por la cual crea el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, se fortalece el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación y se dictan otras disposiciones”, la Ley 1955 de 2019 “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”, el Decreto 2226 de 2019 “Por medio del cual se establece la estructura del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y se dictan otras disposiciones” y el Decreto 2227 de 2019 “Por el cual se suprime la planta de personal del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación y se establece la planta de empleos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”, han identificado que se debe asegurar una adecuada integración de todos los componentes del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.</p> <p>La entidad con fundamento en las razones expuestas anteriormente y argumentando la situación de emergencia sanitaria originada por el COVID-19 que se vive en el país, consideró necesario solicitar un plazo adicional permitiendo integrar las actividades que se</p>
Número de hallazgos la CGR	Número metas propuestas	Número de metas cumplidas 31/12/2019					
9	16	15					

Glosa	Estado
Gestión para la creación de planta temporal que incluya los cargos de dirección y coordinación en Gestión Territorial de conformidad con los lineamientos del DAFP. Radicación de la solicitud de concepto previo y favorable para la creación de la planta de personal para Gestión Territorial ante el Departamento Administrativo de la Función Pública, cuyo plazo de cumplimiento estaba previsto hasta el 31 de mayo 2019.	deben ejecutar para la creación de la Planta Temporal para Gestión Territorial, fundamentados en los principios establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, por lo cual propuso como fecha de finalización de las actividades pendientes el 15 de septiembre de 2021 y cerrar este Plan de mejoramiento.

#### 4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyeron seis (6) hallazgos administrativos de los cuales dos (2) tiene presunta incidencia disciplinaria.

#### 5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Bogotá, D. C,



**RUBIELA M. BENAVIDES PAZ**  
Contralora Delegada para el Sector Educación,  
Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte

*Aprobó: Adriana Lucía González – Directora de Vigilancia Fiscal*  
*Revisó: Nataly Rivera Hernández - Supervisora*  
*Elaboró: Equipo auditor*



## **6. ANEXOS**

## **Anexo 1. Relación de hallazgos.**

### **Hallazgo No. 1. Reconocimiento propiedad planta y equipo (D)**

Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.”*

*“Artículo 2. Objetivos del sistema de control interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

*b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.*

*d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.*

*(...)*

*f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; (...).”*

*“Artículo 3. Características del Control Interno. Son características del Control Interno las siguientes:*

*c) “En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad”.*

*(...)*

*e) “Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.”*

Ley 734 de 2002, por el cual se expide el Código Disciplinario Único.

*“Artículo 34 – Deberes de Servidores Públicos:*

*2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función (...).”*

De otra parte, el Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, numeral 3.2 señala los elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable y como parte de estas:

*“3.2.9.1 señala la Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable*

*El proceso contable de la entidad está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual, en virtud de la característica recursiva que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas de la entidad que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente”.*

**“3.2.9.2 Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional**

*La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.”*

(...)

**“3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información**

*Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.”*

Los registros contables del grupo 16 Propiedad planta y equipo – subcuenta 1.6.40.02 oficinas, presenta a diciembre de 2020 saldo por \$36.919.904.038. Verificada la información suministrada por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, correspondiente a la “Relación valorizada con ubicación y fecha de compra de las edificaciones de la cuenta 1.6.40.02 con corte a diciembre 31 de 2020” en el cual se encuentran detallados los inmuebles que posee la entidad; se observa saldo de \$36.664.687.395. Determinándose diferencia de \$255.306.643 como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 1**  
**Comparativo Saldo Edificaciones a diciembre de 2020 – Cifras en pesos**

<b>Propiedad planta y equipo - Edificaciones</b>	
Depósitos	2.155.456.200
Oficinas	28.138.387.005
Parqueaderos	6.370.844.190
<b>Total soporte de inmuebles</b>	<b>36.664.687.395</b>
<b>Total reportado en el Balance</b>	<b>36.919.994.038</b>
<b>Diferencia</b>	<b>255.306.643</b>

Fuente: Respuesta Minciencias punto 28 solicitud AG8-02

Elaboró: Equipo auditor.

La situación detectada, se genera por falta de conciliación entre los registros del área fuente de información y la Dirección Financiera, así como por debilidades en el seguimiento y control interno contable del Ministerio de Ciencia Tecnología e innovación.

La anterior situación resta razonabilidad al saldo de la propiedad planta y equipo generando una sobreestimación en el saldo por \$255.306.643, e incumple una de las características fundamentales de la información financiera, referente a la representación fiel.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### Respuesta de la entidad

En la respuesta de Minciencias en relación a la diferencia informa que: “(...) se identifica que la diferencia de \$255.306.643 corresponde a un mayor valor del activo y que producto de un error involuntario al momento de desagregar dicho valor en el “Detalle de los inmuebles”, no fue incluido, dado lo anterior, el valor total de los inmuebles asciende a \$36.919.994.038.”

### Análisis de respuesta

En el análisis de los soportes entregados por Minciencias se verificó el archivo denominado A1 – Numeral 28 (ajustado).xls en donde se identifica la siguiente situación:

Cuadro No. 2  
Propiedad planta y equipo – edificaciones – Cifras en pesos

Edificaciones	Valor reportado inicialmente	Valor reportado en la justificación	Diferencia
Deposito	2.155.456.200	933.564.585	-1.221.891.615
Oficina	28.138.387.005	33.969.427.427	5.831.040.423
Parqueadero	6.370.844.190	2.017.002.025	-4.353.842.165
Total soportes inmuebles	36.664.687.395	36.919.994.038	
Total reportado en el balance	36.919.994.038	36.919.994.038	
Diferencia	255.306.643	0	

Fuente: Información remitida por el Minciencias.

Elaborado: equipo auditor.

En el archivo denominado A3-BOLETIN CONTABLE - PNG DIC2020.pdf se justifica la diferencia como una valoración como se muestra a continuación:

Cuadro No 3  
Cuenta: 164001 Edificios y casas – Cifras en pesos

Línea /Clase	Descripción	Costo histórico	Valoraciones	Ajuste convergencia	Nuevo costo histórico
90AA	EDIFICIOS	36.664.687.395	255.306.642	0,00	36.919.994.038
TOTAL CUENTA 164001		36.664.687.395	255.306.642	0,00	36.919.994.038
TOTAL GRUPO 9 - INMUEBLES		36.664.687.396	255.306.642	0,00	36.919.994.038

Fuente: Información remitida por el Minciencias – respuesta de observaciones  
Elaborado: equipo auditor.

En el análisis de los soportes contables entregados por Minciencias del Propiedad planta y equipo - edificaciones se evidencia que presenta diferencias muy notorias que no justifican la respuesta dada por la entidad, de la cual se informó que la diferencia correspondía a una valoración.

En el reporte inicial se reportó el valor de los depósitos por \$ 2.155.456.200 y en la justificación de la diferencia se reportó por \$933.564.585 con una diferencia de \$-1.221.891.615, en el reporte de oficinas se reportó inicialmente por \$28.138.387.005 y en la justificación de la diferencia se reportó por \$33.969.427.427 con una diferencia de \$5.831.040.423, en el reporte de parqueaderos se reportó inicialmente por \$6.370.844.190 y en la justificación de la diferencia se reportó por \$2.017.002.025 con una diferencia de \$-4.353.842.165. por lo anteriormente descrito no se acepta la respuesta donde se indica que la diferencia corresponde a una valoración.

Por lo expuesto anteriormente, la observación se valida como hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## **Hallazgo No. 2. Recursos de acreedores reintegrados a tesorería.**

Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.”*

*“Artículo 2. Objetivos del sistema de control interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

*(...)*

*b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.*

*d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.*

*(...)*

f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;

(...).

*“Artículo 3. Características del Control Interno. Son características del Control Interno las siguientes:*

c) *“En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad”.*

(...)

e) *“Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.”*

El Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, numeral 3.2 señala los elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable y como parte de estas:

*“3.2.9.1 señala la Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable.*

*El proceso contable de la entidad está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo, por lo cual, en virtud de la característica recursiva que tienen todos los sistemas y en aras de lograr la sinergia que permita alcanzar los objetivos específicos y organizacionales, todas las áreas de la entidad que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente”.*

*“3.2.9.2 Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional*

*La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.”*

(...)

*“3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información*

*Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.”*

La Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable de la Contaduría General de la Nación, actualizada según Resolución 625 de 2018, determina *"Los hechos económicos que se incorporan en los estados financieros mediante el proceso contable deben estar documentados, de esta forma, los gestores públicos dejan constancia sobre las operaciones que se han registrado en el transcurso del periodo contable, respaldando de manera objetiva la gestión administrativa y el cumplimiento de las disposiciones legales que la regulan y, con ello, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública. Al dejar documentados los hechos económicos, también se crean las condiciones necesarias para que se pueda verificar la información financiera. Efectivamente, una de las características cualitativas de la información financiera es la verificabilidad, es decir, la información debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre los requerimientos establecidos en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad"*.

#### Numeral 4.1 Soportes de contabilidad

*"(...) Las operaciones realizadas por la entidad deberán estar respaldadas en documentos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria, por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados (...).*

*"(...) Los soportes de contabilidad pueden ser producto de eventos transaccionales o no transaccionales. Un evento transaccional surge de una operación con un tercero y el soporte de contabilidad (por ejemplo, entradas y salidas de almacén y consignaciones), prueba la ocurrencia del hecho. Un evento no transaccional surge de nueva información sobre la condición de un recurso que conlleva a un ajuste en la medición por conceptos tales como depreciaciones, amortizaciones, agotamiento, deterioro y provisiones y el soporte de contabilidad corresponde a los documentos de origen interno que son elaborados por la entidad(...)"*.

Los registros contables del grupo 1.3 Cuentas por cobrar – subcuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería, representa los recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional sujetos a devolución cuyo acreedor es la Entidad Contable Pública Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA por \$344.434.249, por concepto de recursos no ejecutados de convenios suscritos con Colciencias, hoy Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

**Cuadro No 4**  
**Detalle de los soportes y justificación del saldo entregada por Minciencias**

Convenio	Contrato derivado	Entidad	Valor reintegrado SIIF	Fecha finalización del convenio	Valor a reintegrar según balances financieros	Motivo por el cual se realiza el reintegro a Minciencias
CARGO AL CT-541-2004 SUSCRITO CON ACAC RECURSOS SENA / 030-2005 COLCIENCIAS	125 - 2007	FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE	\$ 6.048.000	2/09/2009	\$ 6.048.000	No se aceptan gastos por \$6.048.000 ya que una alumna no cumplió con el informe final técnico ni el artículo publicable.
CARGO AL CV-055-2005 SENA / 030-2005 COLCIENCIAS	165 - 2007	CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ	\$ 55.483.398	27/10/2013	\$ 55.483.398	Se debe reintegrar a Colciencias por concepto de rendimientos financieros generados y no reinvertidos
CV SENA 030-2005	269 - 2006	CORPOICA	\$ 44.871	18/02/2010	\$101.115.673	La ejecución aceptada con recursos Colciencias es de \$327.947.714 equivalente al 93,70%
CV-015-2010 COLCIENCIAS/013-2010 SENA	311 - 2010	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	\$ 4.832.638	24/12/2013	\$ 12.142.028	La entidad reporto ejecución por 77,75% de los recursos
CARGO AL CV-085-2012 COLCIENCIAS / CV-016-2012 SENA	495 - 2012	FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	\$ 1.685.167	20/12/2014	\$ 1.685.168	La ejecución aceptada con recursos Colciencias es de \$1.974.714.832.,15 equivalente al 99,91% del monto reconocido por Colciencias al Fondo Francisco José de Caldas
CON CARGO AL CV-048-2009 SENA / 096-2009 COLCIENCIAS	509 - 2009	UNIVERSIDAD DE CALDAS	\$ 310.385	17/12/2009	\$ 4.571.100	Se debe reintegrar correspondiente a recursos no ejecutados en los rubros de equipos, servicios técnicos y viajes
CONVENIO 096-2009 COLCIENCIAS, Y CONVENIO 048-2009 SENA.	509-2009	UNIVERSIDAD DE CALDAS	\$ 450			No se entregaron soportes
CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	539 - 2009	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	\$ 1.546.235	27/01/2014	\$13.000.000	Se registra un error de digitación en la columna cofinanciación Colciencias, el valor del rubro viajes que fue aprobado es por la suma de \$6.000.000 y no de \$16.000.000. La entidad no ejecuto los



Convenio	Contrato derivado	Entidad	Valor reintegrado SIIF	Fecha finalización del convenio	Valor a reintegrar según balances financieros	Motivo por el cual se realiza el reintegro a Minciencias
						recursos otorgados en calidad de apoyo económico, por lo tanto debe reintegrar la totalidad de los mismos por valor de \$13.000.000
CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	581 - 2009	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 42.694	18/04/2016	\$ 7.196.500	Se recomienda que el contratista reembolse el equivalente al 15% con el criterio de proporcionalidad sobre la patente todavía no otorgada, debido a la gran duración del trámite en Brasil.
CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	592 - 2009	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 12.784.361	18/04/2016	\$12.468.493	Corresponde a recursos reintegrados a Colciencias por recursos no ejecutados ni comprometidos
CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	593 - 2009	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 12.899.405	18/04/2016	\$12.088.442	Corresponde a recursos reintegrados a Colciencias por recursos no ejecutados ni comprometidos
CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	593 - 2009	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 93.685		\$ 0	No se entregaron soportes
CARGO AL CV-015-2010 COLCIENCIAS/013-2010 SENA	163 - 2010	FIDUCIARIA LA PREVISORA	\$212.092.465	1/12/2010	\$ 0	No se entregaron soportes
CONSIGNACIÓN REALIZADA CUENTA PORTAFOLIO DTN RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERÍA EN VERIFICACIÓN POR PARTE DE LA DTN TODA VEZ QUE CORRESPONDE A RECURSOS FIS	756-2016	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$36.570.495		\$ 0	No se entregaron soportes
Total a reintegrar			\$ 344.434.249		\$225.798.802	

Fuente: Información remitida por el Minciencias

Elaboró: Grupo Auditor

Verificada la información suministrada por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, correspondiente a los recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional se evidencia las siguientes condiciones:

1. Los motivos por los que se reintegraron a la Dirección del Tesoro Nacional los recursos son:
  - Porque no se justificaron los gastos
  - No se ejecutaron ni se comprometieron los recursos
  - O por errores de digitación.
2. El valor registrado según conciliación con el SIIF es de \$344.434.249 y el saldo según soportes de los balances financieros es de \$225.798.802 determinándose que \$118.635.447 no se encuentran soportados.

Estas situaciones se presentan por deficiencias en los mecanismos de control y verificación del área fuente de información y la Dirección Financiera, así como por debilidades en el seguimiento y control interno contable del Ministerio de Ciencia Tecnología e innovación.

La anterior situación resta razonabilidad al saldo de la subcuenta 1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegros a tesorería, generando una sobreestimación en el saldo por \$118.635.447 e incumple una de las características fundamentales de la información financiera, referente a la representación fiel.

### **Respuesta de la entidad**

*“Respecto a la observación realizada por el equipo auditor el Ministerio se permite aclarar que el valor registrado según conciliación con el SIIF es de \$344.434.249 valor que corresponde a la misma cifra registrada en los Estados Financieros”.*

*“Respecto a la afirmación que el “saldo de los estados financieros es de \$225.798.802” el Ministerio se permite aclarar para cada contrato a que corresponde la diferencia”. Ver Anexo 2. Respuesta de la entidad hallazgo 2. Recursos de acreedores reintegrados a tesorería.*

### **Análisis de la respuesta**

Después de realizar revisión a los soportes (actas – Balances Financieros) entregados por Minciencias de las consignaciones realizadas al Ministerio de Hacienda, se evidencia que persiste diferencias de soportes comparados con el saldo de la cuenta – recursos de acreedores reintegrados a tesorería, por lo que se valida como hallazgo.

### Hallazgo No. 3 Procesos judiciales

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, para reconocer en los estados financieros el valor de las provisiones contables sigue el Manual de Políticas Contables, el cual contiene en su numeral 6 la política de provisiones, donde se indica:

#### *Reconocimiento*

*“El Ministerio de CTel reconocerá como provisiones el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación”.*

*“El Ministerio de CTel reconocerá una provisión de procesos judiciales, conciliaciones y trámites arbitrales en contra de la entidad, solo cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:*

- *Tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.*
- *Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación.*
- *Pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.*

*El Ministerio de CTel tendrá en cuenta lo que la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado dispongan en la materia para el reconocimiento de las provisiones”.*

*“A continuación, se ilustra la matriz de valoración para el reconocimiento que realiza el Ministerio de CTel de sus provisiones de acuerdo con la probabilidad de pérdida asignada a cada proceso:”*

Cuadro No. 5  
Matriz de valoración para el reconocimiento de la provisión

Clasificación	Situación	Probabilidad De Pérdida	Rango	Reconocimiento	Revelaciones
PROBABLES	La obligación es Probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra.	ALTA	Superior al 50%	Se procede a reconocer una provisión por el valor probable de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
POSIBLES	La obligación es Posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que	MEDIA	Entre el 25% y el 50%	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden y su	Se exige revelar información

Clasificación	Situación	Probabilidad De Pérdida	Rango	Reconocimiento	Revelaciones
	la probabilidad de ocurrencia.			provisión es valor cero (0).	sobre el pasivo contingente
REMOTAS	La obligación es Remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula.	BAJA	Entre el 10 y el 25%	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden y su provisión es valor cero (0).	No se exige revelar ningún tipo de información.
		REMOTA	Inferior al 10%	No se reconoce la pretensión y su provisión es valor cero (0).	

Fuente: Notas a los Estados Financieros Vigencia 2020

En la información suministrada por la entidad, como respuesta al requerimiento AG8-2 de la Contraloría General de la República, Numeral 71, la oficina jurídica informa que el Ministerio a diciembre de 2020 tenía 26 procesos en contra con calificación de riesgo y cuantía de pretensiones como se relaciona en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 6  
Procesos judiciales en contra a diciembre de 2020

Calificación del nivel del riesgo	Cuantía de las pretensiones	Cantidad de procesos
Alta	\$2.311.047.444	2
Media	\$10.903.740.491	19
Remota	\$3.434.722.162	5

Fuente: Información suministrada por la oficina jurídica del Minciencias.

Elaboró: Equipo auditor.

Comparada la información suministrada por la oficina jurídica, del proceso judicial No. 11001333502620150073300 con pretensión por \$2.311.047.444 y calificación de riesgo alto, con respecto al auxiliar por tercero a diciembre de 2020 de la subcuenta 270103 Administrativas, se determina diferencia de \$6.000.000, sobrestimando el saldo de la cuenta del pasivo en este valor.

De otra parte, como resultado de confrontar el auxiliar por tercero a diciembre de 2020 de la subcuenta 912004 Administrativos, con respecto a la información de procesos judiciales calificados con riesgo medio a este mismo corte, se determinó sobrestimación de la subcuenta por \$2.311.047.444. Esta situación se sustenta en lo siguiente:

El proceso 11001333502620150073300 con pretensión por \$2.311.047.444. está registrado tanto en la cuenta 270103 Administrativas como en la cuenta 912004 Administrativos.

Adicionalmente, se observa que la información contable con la que se realizó la “Conciliación de litigios, demandas y conciliaciones a favor y en contra de Minciencias” a diciembre de 2020, no coincide con la información contable de los Estados Financieros a diciembre de 2020, en lo referente a la cuenta 2701.

Estas situaciones se presentan por deficiencias en los mecanismos de control y verificación como es el caso de la “Conciliación de litigios, demandas y conciliaciones a favor y en contra de Minciencias”, lo que genera registros errados y a su vez información contable que no revela fielmente los hechos económicos, restándole utilidad para los usuarios de la misma, dado que esta sirve para evaluar la situación financiera y del desempeño de las entidades, para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

### **Respuesta de la entidad**

Con respecto al mayor valor registrado por \$6.000.000 en la cuenta 270103 administrativos, la entidad acepta que esto se debió a un *“error humano en la digitación del valor a 31 de diciembre de 2020 se registró contablemente la suma de \$2.317.047.444 cuando el valor de la estimación de la provisión de la cuenta 270103 Administrativas correspondía a \$2.311.047.444”*.

En relación al proceso 11001333502620150073300 con pretensión por \$2.311.047.444. que se encuentra registrado en la cuenta 270103 Administrativas como en la cuenta 912004 Administrativos, la entidad argumenta que *“el manual no indica que deba hacerse la baja en cuentas de los pasivos contingentes al momento de registrar la provisión”*.

Por último, la entidad acepta que la conciliación al mes de diciembre de 2020 presenta una diferencia en la cuenta 2701 Provisiones – Litigios en demandas por un valor de \$6.000.000, producto de un error humano en la digitación en SIIF a 31 de diciembre de 2020.

### **Análisis de la respuesta**

De las situaciones detectadas en la información de procesos judiciales, fueron aceptadas las relacionadas con el mayor valor registrado por \$6.000.000 en la cuenta 2701 Provisiones – Litigios en demandas argumentando que se debió a un error humano.

En relación al proceso 11001333502620150073300 con pretensión por \$2.311.047.444. que se encuentra registrado en la cuenta 270103 Administrativas y en la cuenta 912004 Administrativos, no se acepta el argumento de la entidad con respecto a que *“el manual no indica que deba hacerse la baja en cuentas de los*

*pasivos contingentes al momento de registrar la provisión” dado que el reconocimiento como pasivo contingente o como provisión depende de la probabilidad de pérdida, la cual está señalada en el Manual de políticas contables de la entidad, numeral 6 política de provisiones, matriz de probabilidad de pérdida, esta contempla que, si la probabilidad de pérdida es alta, como es el caso del proceso citado “Se procede a reconocer una provisión por el valor probable de la obligación”. Y cuando la probabilidad de pérdida es media, baja o remota “se reconoce la pretensión en cuentas de orden y su provisión es valor cero”.*

Con base en el análisis realizado a la respuesta de la entidad, la observación se valida como hallazgo.

#### **Hallazgo No. 4. Constitución Reservas Presupuestales**

*Decreto 111 de 1996 “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”.*

*Artículo 89. (...) “Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen”.*

*Decreto 1068 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.*

*“Artículo 2.8.1.7.3.1. Reservas presupuestales y cuentas por pagar. A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán, cada vigencia y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal anterior, las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación.*

*Las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar a la diferencia entre las obligaciones y los pagos”.*

*“Artículo 2.8.1.7.3.2. Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar. A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, solo se podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas*

*presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos ni obligaciones.*

*Cumplido el plazo para adelantar los ajustes a que hace mención el inciso primero del presente artículo y constituidas en forma definitiva las reservas presupuestales y cuentas por pagar a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los dineros sobrantes de la Nación serán reintegrados por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro del mismo plazo.*

*Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción. En caso de que la entidad mantenga recursos de la Nación por este concepto deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros cinco (5) días del mes siguiente a la expiración de estas”.*

Al verificar los documentos soportes de las justificaciones para la constitución de las reservas y las reservas constituidas, se presentan diferencias entre los mismos, como también la justificación de algunas reservas no se consideran válidas para la constitución de las mismas, así mismo, se observa que no existen reservas en algunos casos a pesar de la justificación dada para la constitución de las reservas, hechos que se muestran en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 7  
Justificación y constitución de reservas presupuestales 2020  
Cifras en Pesos

Rubro Presupuestal	Justificación para constituir Reserva	Reserva por no contar con PAC. *	Reserva Presupuestal**	Contrato	Comentario de la Comisión de Auditoría
A-02-02-01-03-008 y A-02-02-02-008-004	58.219	11.923.593	58.219	Contrato 351-2020	En la Justificación se argumenta que el valor por \$58.219 es un saldo que no se ejecutó del contrato, por lo tanto, no se debía dejar reserva presupuestal.
C-3901-1000-6-0-3901005-02	3.556.225	1.839.427	3.556.225	Contrato 807-2020	Se argumenta en la justificación

					que el contrato inició en fecha posterior a la acordada y éste termina el 31/12/2020 por tal razón, no se debería constituir reserva presupuestal por este valor.
C-3901-1000-6-0-3901005-02	3.000.000	8.200.000	5.400.000	contrato 825-2020	Se argumenta en la justificación que el contrato inició en fecha posterior a la acordada y éste termina el 31/12/2020. De acuerdo a la Justificación de la reserva ha debido constituirse por \$3.000.000, dado que el saldo por \$2.400.000 no fue ejecutado.
C-3901-1000-6-0-3901005-02	2.703.000	2.703.000	1.081.200	contrato 857-2020	La justificación argumental que el valor por \$1.081.200 es un saldo no ejecutado, por lo que no se debía dejar en reserva presupuestal.
C-3901-1000-6-0-3901005-02,	433.333	6.066.667	433.333	contrato 867-2020	La justificación argumenta que el valor de \$433.333 obedece a un valor por liberal, por lo tanto, no se ha debido constituir reserva presupuestal.
C-3901-1000-6-0-3901005-02	1.200.000	4.800.000	1.200.000	contrato 868-2020	La justificación argumenta que el valor de \$1.200.000



					obedece a un valor por liberal, por lo tanto, no se ha debido constituir reserva presupuestal.
A-02-02-02-008-005	3.087.800	21.498.200	3.087.800	Contrato 319-2020	El contrato se terminó el 31/12/2020, por lo anterior la justificación dada no se considera válida ya que no existe ningún compromiso para constituir reserva presupuestal.
C-3901-1000-6-0-3901005-02	2.385.844	7.952.817	2.385.844	Contrato 757-2020	La justificación argumenta que el valor de \$2.385.844 obedece a un valor por liberal, por lo tanto, no se ha debido constituir reserva presupuestal.
A-02-02-02-008-002	5.333.333	1.866.666	5.333.333	Contrato 873-2020	De acuerdo a la justificación la reserva se ha debido constituir por \$4.000.000 y el valor restante por \$1.333.000 son recursos por liberar, dado que no se ejecutaron, por tanto, no se ha debido constituir reserva por este último valor.
<b>TOTAL</b>	<b>21.757.754</b>	<b>66.850.370</b>	<b>22.535.954</b>		

Fuente: Información remitida por el Minciencias

Elaboró: Grupo Auditor

\*Reserva de acuerdo al artículo 31 de la Ley 1940 de 2018

\*\* Reservas de acuerdo al artículo 89 del Decreto 111 de 1996.

Las anteriores situaciones obedecen a la ausencia de conciliación entre los documentos soportes de las justificaciones de solicitud de reservas y las reservas constituidas, con lo anterior, se crea incertidumbre en la presentación de la realidad económica en la contabilidad presupuestal.

### **Respuesta de la entidad**

Respuesta del Ministerio. *“Dado lo anterior se presenta a continuación la justificación de las diferencias evidencias por el equipo auditor en la medida que la reserva presupuestal constituida en el SIIF Nación corresponde a la sumatoria de la Reserva Presupuestal de caja; es decir; aquella reserva que se constituyó por no contar con el correspondiente PAC y cuyos valores se encuentran reconocidos contablemente en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma y aquellos valores que fueron constituidos según justificación técnica”.* La respuesta del Ministerio se encuentra completa en el anexo 2. Respuesta de la Entidad hallazgo 4 Constitución Reservas Presupuestales

### **Análisis de respuesta**

Es así, que para este ente de control las explicaciones dadas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, no se consideran válidas dado que estas reserva presupuestales se constituyeron sin existir ningún compromiso, igualmente, se estableció que en la justificación para constituir las no existe ningún soporte que permita la liberación de los recursos presupuestales, esta falta de trámite y de comunicación oportuna es la que origina que se presente esta situación, por esta razón, se valida el hallazgo.

Con base en el análisis realizado a la respuesta de la entidad, la observación se valida como hallazgo.

### **Hallazgo No. 5 SIRECI**

La Ley 87 de 1993 en el artículo 2º, literal e, señala como uno de los objetivos del sistema de control interno:

*“Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros”.* Así mismo, en el artículo 3º, literal c, indica como una de las características del Control Interno: *“En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad”.* Por último, en el literal e. incluye: *“Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta,*

*veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.”*

La Contraloría General de la República expidió el 25 de agosto de 2020, la Resolución Reglamentaria Orgánica REG-ORG-0042-2020, por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a través del SIRECI:

Capítulo I Rendición de la Cuenta Anual Consolidada Definición, Responsables, Contenido, Período y Término

*“Artículo 8. Definición. Es el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario”.*

*“Parágrafo Primero. La información de la cuenta que deben rendir los representantes legales de los sujetos de vigilancia y control fiscal contiene la gestión fiscal sobre la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes y recursos públicos, por una vigencia fiscal determinada”.*

*“Artículo 9. Responsables. Son responsables de rendir la cuenta anual consolidada, los representantes legales de los sujetos de control que conforman el Presupuesto General de la Nación (...)”*

*“Artículo 10. Contenido. Es la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), sobre la gestión fiscal de la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes y recursos públicos, por una vigencia fiscal determinada que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario”.*

Capítulo IV. Rendición del Informe de la Gestión Contractual

*Artículo 26. Definición. “Es la información relacionada con los procesos contractuales que deben realizar las entidades del orden nacional y particulares que manejan, administran o gestionan fondos y recursos públicos”.*

*Artículo 27. Responsables. “Son responsables de rendir la información contractual, los representantes legales de las entidades del orden nacional y los particulares sujetos a la vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República”.*

*Artículo 28. Contenido. “Es la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), sobre la gestión fiscal contractual realizada por los responsables del erario”.*

**Artículo 29. Período.** “Comprende una mensualidad entre el 1 y el último día del mes respectivo y corresponde a la vigencia mensual en la que se genera la información contractual que se debe rendir”.

**Artículo 30. Término.** “Es la fecha límite de rendición de la información contractual, establecida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), para cada entidad o particular sujeto de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, fecha que está comprendida, en el mes inmediatamente siguiente del período a reportar, dentro del rango comprendido entre el sexto (6) día hábil y el décimo (10) día hábil de cada mes”.

## Proceso Judiciales

Verificada la información suministrada al equipo auditor, por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, correspondiente a los procesos judiciales, al cierre de la vigencia 2020, se evidencian 28 procesos judiciales, de estos en 26 el Ministerio actúa en calidad de demandado y en 2 de demandante.

De otra parte, en el formato F9\_RELACIÓN\_DE\_PROCESOS\_JUDICIALES reportado en el SIRECI por la entidad, se registraron 29 procesos judiciales, de estos en 26 el Ministerio actúa en calidad de demandado y en 3 de demandante.

Con base en lo anterior, se estableció diferencia de un proceso el cual está identificado con el No. 00000000000002680772020, donde el Ministerio actúa como demandante y sobre el que se reportó cuantía de la pretensión en \$ 422.312.500. De lo cual se deduce que la información presentada ante el SIRECI no es la misma información que sirvió de base para la contabilización de los procesos.

## Información de Gestión Contractual

Revisados los informes de la gestión contractual reportados en el SIRECI, rendidos en el mes de julio de 2020 respecto de órdenes de compra y trabajo, F5.3, y al cruzarla con la información suministrada por la entidad con oficio del 9 de febrero de 2021, se observa que no se reportó el siguiente contrato – orden de compra, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 8  
Período Séptimo Mensualidad 2020. Al 31 de julio:

Contratos no reportados en SIRECI - Período 30-06-2020- Orden de Compra					
Órdenes de compra y trabajo F5.3.	No. cto	Valor	Fecha Celebración	Fecha Finalización	Observación
	49941	\$271.131.324	05/06/2020	31/12/2020	No reportado en el período julio de 2020 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020.
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>\$271.131.324</b>			Se dejó de reportar esta suma.

Fuente: Información reportada en SIRECI  
Elaboró: Equipo Auditor CGR

Estas debilidades se presentan por deficiencias de control interno, falta de controles efectivos en el proceso de supervisión y verificación de la rendición de la cuenta al órgano de control. Así como desconocimiento o incumplimiento a la Resolución Reglamentaria Orgánica 042 de 2020.

La anterior situación genera incertidumbre frente a la calidad de la información presentada en la rendición de la cuenta al órgano de control, en relación con los procesos judiciales y gestión contractual puesto que la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), presenta la gestión fiscal de la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes y recursos públicos, por una vigencia fiscal determinada y es obligación de la entidad registrarla de forma exacta, veraz y oportuna.

### **Respuesta de la entidad**

En referencia a los procesos judiciales reportados en el Formato F9, la entidad acepta que registró erróneamente y por error involuntario como si fuera un proceso, la conciliación No. 00000000000002680772020, que se llevó a cabo el 16 de diciembre de 2020 y de la cual hasta la fecha el Ministerio no ha sido notificado de proceso judicial. Se aclara que en el formato F9 se deben reportar los procesos judiciales en lo que la entidad actúa como demandante y como demandado.

En relación a la gestión contractual que se debía reportar en el formato F5.3, la entidad en su respuesta precisa que el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, adelanta su actividad contractual dentro de los principios que rigen la contratación pública en Colombia y en tal sentido, cumple con la presentación oportuna y completa de los informes correspondientes al Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI).

No obstante, frente a la orden de compra 49941 suscrita en el mes de junio de 2020, la cual no fue reportada en el periodo de julio, cabe destacar que se incluirán en los planes de mejoramiento de la entidad las acciones preventivas a que haya lugar para corregir las causas administrativas que dieron origen a dicha situación.

### **Análisis de la respuesta**

Teniendo en cuenta que la entidad acepta el error que se cometió al incorporar la conciliación No. 00000000000002680772020 como proceso judicial a favor de la entidad, se valida como parte del hallazgo la situación cuestionada con respecto al Formato F9 del SIRECI.

Con respecto a la gestión contractual, es claro que Minciencias no reportó la orden de compra No. 49941, además admite que se incluirá en los planes de mejoramiento las acciones preventivas que correspondan, para corregir las causas que dieron

origen a dicha situación; por lo tanto, se mantiene lo observado y en consecuencia se configura un hallazgo.

### **Hallazgo No. 6 Liquidación de contratos y/o convenios (D)**

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.

*“Artículo 2. Objetivos Del Sistema De Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

*b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.*

*d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.  
(...)*

*f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; (...).”*

Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

*“Artículo 34 – Deberes de Servidores Públicos:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

*2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función (...).”*

Ley 1150 de 2011, por la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.

*Artículo 11. Del Plazo Para La Liquidación De Los Contratos:*

*La liquidación de los contratos se hará de mutuo acuerdo dentro del término fijado en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, o dentro del que acuerden las partes para el efecto. De no existir tal término, la liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga.*

*En aquellos casos en que el contratista no se presente a la liquidación previa notificación o convocatoria que le haga la entidad, o las partes no lleguen a un acuerdo sobre su contenido, la entidad tendrá la facultad de liquidar en forma unilateral dentro de los dos (2) meses siguientes, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 del C. C. A.*

*Si vencido el plazo anteriormente establecido no se ha realizado la liquidación, la misma podrá ser realizada en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término a que se refieren los incisos anteriores, de mutuo acuerdo o unilateralmente, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 136 del C. C. A. (...).*

Del análisis realizado a la información suministrada por la entidad, se determinaron contratos y/o convenios pendientes por liquidar registrados en las cuentas de orden – 8390 otras cuentas deudoras de control, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9 Reintegros – Cifras en pesos

<b>Año</b>	<b>Saldo pendiente</b>
2003	165.148
2007	30.096.668
2009	25.155.116
2011	31.382.625
2012	68.665.216
2013	77.017.094
2014	199.299.806
2015	4.056.324.785
2016	1.936.013.561
2017	978.571.319
2018	1.249.869.503
<b>Total general</b>	<b>8.652.560.841</b>

Fuente: Información remitida por Minciencias  
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior obedece a la falta de gestión de la dependencia encargada de tramitar la liquidación bilateral suscrita por las partes o la Resolución por la cual se liquida unilateralmente el contrato o convenio, así como deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento a este proceso.

Lo antes expuesto denota incumplimiento en la obligación legal que tiene el Ministerio de liquidar sus contratos y/o convenios dentro de los términos establecidos en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2011, lo cual, impacta

negativamente en la información contable, dado que no es posible reconocer como cuentas por cobrar los saldos pendientes por reintegrar de estos convenios y/o contratos hasta que no se realice la liquidación.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Respuesta de la entidad**

Con oficio fechado del 18 de mayo de 2021, pero enviado por correo electrónico el día 19 de mayo de la misma anualidad, la entidad responde la observación, informado que las respuestas quedaron registradas en el Drive creado para el registro de las respuestas.

Las cuales corresponden a 133 carpetas denominadas con el número de los contratos y/o convenios de los años 1996, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, que estas a su vez contienen subcarpetas denominadas liquidación y reintegros, en las cuales se encuentran archivos relacionados con solicitudes de elaboración de liquidación elevadas por los supervisores de los referidos contratos y/o convenios, oficios de envío de acta de liquidación bilateral de contratos y/o convenios firmadas solo por Colciencias hoy Minciencias y oficios reiterativos de solicitudes de reintegro y cobros persuasivos dirigidos a los representantes legales de los contratistas, respectivamente.

### **Análisis de respuesta**

Revisados cada uno de los archivos que contienen las carpetas y subcarpetas suministrados por Minciencias para efectos de verificar si efectivamente aportaban las actas de liquidación bilateral suscritas por las partes o en su defecto la Resolución de liquidación unilateral de los referidos contratos y/o convenios dentro del término legal, se tiene que las mismas no fueron allegadas.

Ahora bien, dado que la entidad ya no tendría competencia para realizar la liquidación de estos contratos y/o convenios, lo procedente es hacer el cierre del expediente contractual, en los términos que estableció La Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado en el radicado No. 11001-03-06-000-2015-00067-00, en la que expresó:

*“De acuerdo con los principios y disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias citadas, la Sala considera que las entidades deben proceder a hacer el cierre del expediente del proceso de contratación incluso en aquellos casos en los cuales no se haya efectuado la liquidación del contrato, para efectos de establecer dentro de la entidad estatal el estado final de los contratos celebrados. Se trata de un trámite interno en el que, al menos, se haga un recuento del contenido del proceso de contratación surtido y que consta en el*



*expediente, se relacione y compare lo ejecutado con lo pagado y se verifique el cumplimiento de las obligaciones posteriores a la finalización de la ejecución del contrato (garantías de estabilidad de la obra, calidad del bien o servicio suministrado, provisión de repuestos y accesorios, pago de salarios, prestaciones e indemnizaciones, a la responsabilidad civil o las condiciones de disposición final o recuperación ambiental de las obras o bienes), con el fin de proceder con el cierre y archivo del expediente y otros trámites a que haya lugar (por ejemplo, contables).”*

Se resalta la autorización que hace la Alta Corporación para que con base en el cierre del expediente contractual, la entidad pueda realizar los ajustes contables de rigor. Procedimiento que permitiría al Ministerio realizar el reconocimiento contable de las cuentas por cobrar.

Teniendo claro lo anterior, es preciso señalar que la respuesta y los soportes suministrados por el ente sujeto de control no desvirtúan la situación comunicada, por lo tanto, se mantiene lo observado y en consecuencia se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## **Anexo 2. Respuestas de la entidad**

### **Respuesta de la entidad hallazgo 2. Recursos de acreedores reintegrados a tesorería.**

#### **CT 125-2007 FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE**

*“Mediante memorando 20142050010243 del 26 de septiembre de 2014 la supervisión del contrato remite a la Secretaría General el informe final de evaluación integral, documento en el cual se establece un valor a reintegrar por \$6.048.000, reintegro realizado el 28 de febrero de 2020 según reporte comprobante operación del Banco de la República”.*

#### **CT 165-2007 CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ**

*“Mediante memorando 20198140237963 del 23 de julio de 2019 la Dirección Administrativa y Financiera remitió el informe final de evaluación integral, documento en el cual se establece un valor a reintegrar por \$55.483.398, reintegro realizado el 13 de septiembre de 2019 según reporte comprobante operación del Banco de la República”.*

#### **CT 269-2006 CORPOICA**

*“Mediante memorando 2018050372143 del 25 de septiembre de 2018 la Dirección Administrativa y Financiera remitió el informe final de evaluación integral, documento en el cual se establece un valor a reintegrar por \$101.115.678,98 de los cuales se tiene el valor de \$44.871 por concepto de recursos no reconocidos”.*

*“CORPOICA reintegró los recursos no reconocidos por valor de \$44.871 el 19 de junio de 2020 según reporte PSE transacción 657841894”.*

*“Expuesto lo anterior, se aclara que la cifra que se encuentra registrada en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por CORPOICA a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, el valor pendiente por reintegrar por parte de CORPOICA se encuentra registrado en la cuenta contable 8390 – Otras cuentas deudoras de control”.*

#### **311-2010 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA**

*“Mediante oficio 20161100109601 del 05 de septiembre de 2016 la Secretaría General informó que el 27 de abril de 2016 recibió el acta de liquidación del contrato 311-2010 firmada por la Entidad junto con el soporte del reintegro de \$12.142.028 por concepto de recursos no ejecutados, los cuales fueron reintegrados al SENA por parte de la Universidad Nacional el 18 de marzo de 2016”.*

*“Adicionalmente la Universidad Nacional presentaba un saldo a reintegrar de \$4.832.638 por concepto de intereses bancarios, recursos que fueron reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por parte de la Universidad Nacional el 27 de noviembre de 2018 según reporte comprobante operación del Banco de la República”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que como se indicó en párrafos anteriores el valor a reintegrar según balances financieros fue reintegrado directamente por la Universidad Nacional al SENA y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad Nacional a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional”.*

## **CV 495-2012 FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS**

*“Mediante oficio 20171100061461 del 07 de junio de 2017 la Secretaría General realizó la legalización del acta de liquidación del CV 495-2012 estableciendo un valor a reintegrar por \$1.685.168, reintegro realizado el 8 de junio de 2019 según reporte comprobante operación del Banco de la República. (\$1.685.167)”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que como se indicó en párrafos anteriores el valor a reintegrar según balances financieros corresponde al valor establecido en el acta de liquidación del CV 495-2012 y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Fiduprevisora a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional”.*

## **509-2009 UNIVERSIDAD DE CALDAS**

*“Mediante oficio 20151100068221 del 05 de junio de 2015 se remitió a la Universidad de Caldas el aviso de notificación del acto administrativo de la Resolución 143 de 2015 en la cual se establece unos recursos a reintegrar por la Universidad de Caldas por valor de \$4.571.100 recursos que fueron reintegrados al SENA el 26 de enero de 2016”.*

*“Teniendo en cuenta que la Universidad de Caldas efectuó el reintegro de los recursos el 26 de enero de 2016 se causaron intereses moratorios por \$310.835 los cuales fueron reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por parte de la Universidad el 3 de diciembre de 2019 \$310.385 y \$450 el 12 de junio de 2020”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que como se indicó en párrafos anteriores el valor a*

*reintegrar según balances financieros fue reintegrado directamente por la Universidad de Caldas al SENA y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad de Caldas a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por concepto de intereses moratorios”.*

### **539-2009 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA**

*“Mediante oficio 20161100000261 del 05 de enero de 2016 la Secretaría General informo que una vez realizada la verificación de la información y soportes allegados por la Universidad Nacional el informe final de evaluación financiera fue ajustado y “por lo tanto se modifica el valor a reintegrar a COLCIENCIAS de **TRECE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$13.000.000)**, a la suma de \$1.546.235 por concepto de recursos no aprobados y la suma de \$1.320.842 por concepto de recursos no ejecutados para un total de **DOS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$2.867.077)**.”*

*“La Universidad Nacional reintegro al SENA el 10 de octubre de 2017 la suma de \$1.320.842 y el 12 de abril de 2019 reintegro a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional \$1.546.235”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que el valor a reintegrar según balances financieros no corresponde a \$13.000.000 si no a \$2.867.077 de los cuales la Universidad reintegro directamente al SENA \$1.320.842, y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por concepto de recursos no aprobados”.*

### **581-2009 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Mediante oficio 20171100257721 del 22 de noviembre de 2017 la Secretaría General informo que el 15 de noviembre de 2017 recibió el acta de liquidación del contrato 589-2009 firmada por la Entidad, acta de la cual se establece un valor a reintegrar por valor de \$546.650 por concepto de recursos no aprobados y \$1 por concepto de recursos no reconocidos para un total a reintegrar de \$546.651, recursos que fueron reintegrados al SENA por parte de la Universidad el 30 de enero de 2018”.*

*“Teniendo en cuenta que la Universidad efectuó el reintegro de los recursos el 30 de enero de 2018 se causaron intereses moratorios por \$6.924 los cuales fueron reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por parte de la Universidad el 28 de septiembre de 2019”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en*

*SIIF, pero es importante indicar que el valor a reintegrar según balances financieros no corresponde a \$7.196.500 si no a \$546.651 los cuales la Universidad reintegro directamente al SENA, y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por concepto de intereses”.*

*“En respuesta al numeral 1 del requerimiento CDSE-MINCIENCIAS-009 se reportó que el valor constituido en Acreedores Varios del CT 581-2009 ascendía a \$42.694, siendo el valor correcto \$6.924, la diferencia por \$35.770 corresponde al reintegro realizado por la Universidad del Valle con cargo al CT 582-2009 razón por la cual a continuación se presenta el detalle de este contrato”.*

### **582-2009 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Mediante oficio 20171100292961 del 19 de diciembre de 2017 la Secretaría General remitió la legalización del acta de liquidación del CT 582-2009, acta en la cual se establece un valor a reintegrar por valor de \$9.755.362 por concepto de recursos no aprobados, recursos que fueron reintegrados por parte de la Universidad al SENA el 30 de enero de 2018”.*

*“Teniendo en cuenta que la Universidad efectuó el reintegro de los recursos el 30 de enero de 2018 se causaron intereses moratorios por \$35.770 los cuales fueron reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por parte de la Universidad el 28 de septiembre de 2018 valor que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería”.*

### **592-2009 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Mediante oficio 20181100277991 del 19 de junio de 2018 la Secretaría General remitió la legalización del acta de liquidación del CT 592-2009, acta en la cual se establece un valor a reintegrar por valor de \$12.468.493 por concepto de recursos no ejecutados, recursos que fueron reintegrados por parte de la Universidad a la Dirección General de Crédito Público el 4 de octubre de 2018 \$12.468.493 y \$315.868 el 23 de enero de 2019 por concepto de Intereses moratorios”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que el valor a reintegrar según balances financieros corresponde al valor establecido en el acta de liquidación por concepto de recursos no ejecutados y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por concepto de recursos no ejecutados e intereses”.*

## **593-2009 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Mediante oficio 20181100269181 del 23 de julio de 2018 la Secretaría General remitió la legalización del acta de liquidación del CT 593-2009, acta en la cual se establece un valor a reintegrar por valor de \$12.088.442 por concepto de recursos no ejecutados y no reconocidos, recursos que fueron reintegrados por parte de la Universidad a la Dirección General de Crédito Público el 7 de marzo de 2019 \$12.642.496 y \$93.685 el 28 de julio de 2020”.*

*“Es importante indicar que la observación de la Comisión Auditora refiere que existe diferencia entre el valor a reintegrar según balances financieros y el valor reintegrado en SIIF, pero es importante indicar que el valor a reintegrar según balances financieros corresponde al valor establecido en el acta de liquidación por concepto de recursos no ejecutados y no reconocidos por \$12.088.442 y el valor reintegrado en SIIF que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería corresponde a los valores reintegrados por la Universidad a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por concepto de recursos no ejecutados, no reconocidos e intereses por \$12.736.181”.*

*“En respuesta al numeral 1 del requerimiento CDSE-MINCIENCIAS-009 se reportó que el valor constituido en Acreedores Varios del CT 593-2009 ascendía a \$12.899.405, siendo el valor correcto \$12.642.496, la diferencia por \$256.909 corresponde al reintegro realizado por la Universidad del Valle con cargo al CT 591-2009 razón por la cual a continuación se presenta el detalle de este contrato”.*

## **591-2009 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Mediante oficio 20181100278071 del 26 de julio de 2018 la Secretaría General remitió la legalización del acta de liquidación del CT 591-2009, acta en la cual se establece un valor a reintegrar por valor de \$10.667.515 por concepto de recursos no aprobados, recursos que fueron reintegrados por parte de la Universidad al SENA el 9 de noviembre de 2018.*

*Teniendo en cuenta que la Universidad efectuó el reintegro de los recursos el 9 de noviembre de 2018 se causaron intereses moratorios por \$256.909 los cuales fueron reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por parte de la Universidad el 1 de marzo de 2019 valor que se encuentra registrado en la cuenta 1.3.84.27 Recursos de Acreedores Reintegros a Tesorería”.*

## **CV 163-2010 FIDUCIARIA LA PREVISORA**

*“Mediante oficio 20151100010301 del 26 de enero de 2015 la Secretaría General remitió el informe secretarial del CV 163-2010, en el cual se establece que el monto ejecutado fue \$2.986.908.300 y que el saldo por ejecutar de \$13.091.700 fueron reintegrados al SENA el 4 de octubre de 2013”.*

*“Posteriormente con la liquidación de la contratación derivada del PA. Fondo Francisco José de Caldas se registraron recursos no ejecutados de la contratación derivada los cuales corresponden a recursos del CV 163-2010, en tal sentido, Fiduprevisora como vocera del PA FFJC reintegro el 22 de enero de 2019 \$198.187.465 y \$13.905.000 el 10 de abril de 2019, recursos que corresponden a los siguientes contratos derivados:*

**Cuadro No.1**  
**Contratos sobre los que se realizó reintegro**

<b>CT suscritos P.A FFJC (Contratación derivada)</b>	<b>Valor Reintegrado</b>
086-2010	\$ 38.316.000,00
136-2010	\$ 5.294.635,00
142-2010	\$ 30.900.000,00
144-2010	\$ 31.421.280,00
145-2010	\$ 6.180.000,00
150-2010	\$ 9.888.000,00
163-2011	\$ 33.372.000,00
164-2012	\$ 173.550,00
165-2011	\$ 13.905.000,00
167-2010	\$ 11.124.000,00
170-2010	\$ 1.236.000,00
171-2011	\$ 14.832.000,00
189-2010	\$ 15.450.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 212.092.465,00</b>

## **756-2016 UNIVERSIDAD DEL VALLE**

*“Corresponde a una consignación realizada erróneamente por la Universidad del Valle teniendo en cuenta que el contrato 756-2016 se financió con recurso del FIS y no del SENA. La devolución a la Universidad del Valle se realizó el 30 de noviembre de 2020 y por error involuntario no se efectuó la disminución del acreedor vario en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2020”.*

*“Por último previamente al registro en los estados financieros de mencionados recursos, se realizó mesa de trabajo con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con el fin de concertar la cuenta del portafolio a la cual se realizaría la consignación de aquellos saldos de recursos no ejecutados y/o no reconocidos de la contratación derivada de los convenios celebrados entre Colciencias y el Sena, informando la DTN que la cuenta correspondiente era la de Acreedores Varios Sujetos a Devolución. Es preciso anotar que estos recursos son conciliados de forma mensual con la DTN toda vez que sobre los mismos se origina una operación recíproca entre las entidades, lo que evidencia que existe un mecanismo de control y verificación de las cifras consignadas.”*

## **Respuesta de la entidad hallazgo No. 4 Constitución de Reservas Presupuestales.**

*“... Dado lo anterior se presenta a continuación la justificación de las diferencias evidencias por el equipo auditor en la medida que la reserva presupuestal constituida en el SIIF Nación corresponde a la sumatoria de la Reserva Presupuestal de caja; es decir; aquella reserva que se constituyó por no contar con el correspondiente PAC y cuyos valores se encuentran*

reconocidos contablemente en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma y aquellos valores que fueron constituidos según justificación técnica, así:

**Cuadro No.2**  
 Contrato 351-2020 Tercero: INFOTIC S.A.

<b>RP</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)</b>	<b>Valor reserva presupuestal según justificación técnica</b>	<b>Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal</b>
43320	A-02-02-01-003-008 "OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P."	\$ 0	\$ 3.042	\$ 3.042
43320	A-02-02-02-008-004 "SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES, TRANSMISIÓN Y SUMINISTRO DE INFORMACIÓN"	\$ 11.923.593	\$ 55.277	\$ 11.978.870
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11.923.593 *</b>	<b>\$ 58.319 **</b>	<b>\$ 11.981.912</b>

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, no se contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como cuentas por pagar, por lo que se realizó el reconocimiento contable en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que para dicho contrato se encontraba adelantando los trámites de modificación de reducción del contrato, por lo cual se solicitó la constitución de reserva presupuestal hasta tanto se contara con el acto administrativo que ordenara la liberación de los recursos. Y al comparar los compromisos (reservas sin PAC) contra las obligaciones cuadra, el valor reportado en el SIIF.

**Cuadro No.3**  
 Contrato 471-2020 Tercero: MILENA xxxxx

<b>RP</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)</b>	<b>Valor reserva presupuestal según justificación técnica</b>	<b>Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal</b>
57020	A-02-02-02-008-002 "SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES"	\$ 6.554.520 *	\$ 5.930.280 **	\$ 12.484.800

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago



en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que, dentro del periodo de ejecución del contrato, fue necesaria la suspensión del contrato en el periodo comprendido entre el 21 de noviembre al 9 de diciembre de 2020, como consecuencia del disfrute de la licencia de maternidad de la contratista, por lo que fue necesario aumentar el plazo de ejecución del contrato hasta el 19 de enero de 2021 y constituirse la reserva presupuestal.

Cuadro No.4  
Contrato 807-2020 Tercero: LUIS xxxxxx

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
93020	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 1.839.427*	\$ 3.556.225**	\$ 5.395.652

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que, producto de iniciar la ejecución del contrato en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía prevista, valor que, de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, debían ser liberados antes de la finalización del plazo de ejecución del contrato y dado que desde la supervisión del contrato no se solicitó la

liberación de los recursos en la vigencia 2020, dicho valor se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo. Es de resaltar que el inicio de ejecución del contrato estuvo atado a la aprobación de garantías (póliza) y a la suscripción del acta de inicio firmada por el contratista y el supervisor del contrato.

Cuadro No.5  
Contrato 825-2020 Tercero: GINA xxxxx

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
100420	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 8.200.000*	\$ 5.400.000**	\$ 13.600.000

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que, en primer lugar la suma de \$ 3.000.000 producto de los servicios profesionales del periodo 16 al 31 de diciembre de 2020, la contratista no había cobrado en atención a que por motivos del segundo pico de la pandemia COVID-19 la contratista no había podido realizar la entrega de bienes por finalización de contrato lo cual hace parte de las obligaciones establecidas en el clausulado del contrato de prestación de servicios 825 de 2020.

En segundo lugar, la suma de \$2.400.000 correspondiente a recursos no ejecutados en atención a que la ejecución del contrato inicio en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía y de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, dichos recursos debían ser liberados una vez se efectuara el primer pago; en vista de lo anterior, se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo. Es de resaltar que el inicio de ejecución del contrato estuvo atado a la aprobación

de garantías (póliza) y a la suscripción del acta de inicio firmada por el contratista y el supervisor del contrato.

**Cuadro No.6**  
 Contrato 857-2020 Tercero: xxx

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
109520	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 2.703.000*	\$ 1.081.200**	\$ 3.784.200

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que el valor corresponde al saldo no ejecutado del contrato reducido mediante modificación contractual en el sistema SECOP II, la cual no fue informada a la Dirección Administrativa y Financiera para la correspondiente reducción del compromiso presupuestal en el sistema SIIF Nación, razón por la cual se solicitó la constitución de la reserva presupuestal.

**Cuadro No.7**  
 Contrato 867-2020 Tercero: xxxxx

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
110920	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 6.066.667*	\$ 433.333**	\$ 6.500.000

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicarón los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que los recursos obedecen a saldos sin ejecutar en atención a que la ejecución del contrato inició en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía prevista y de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, dichos recursos debían ser liberados una vez se efectuara el primer pago del contrato. Debido a que el contratista efectuó el cobro de su primer pago el 30 de diciembre de 2020 y que radico la cuenta de pago el 31 de diciembre de 2020, fecha en la cual no se podía realizar pagos por parte de la Dirección General de Crédito Público Nacional, desde la supervisión del contrato no se solicitó la liberación de recursos, dicho valor se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo

**Cuadro No.8**  
Contrato 868-2020 Tercero: YAZMIN xxxxxxx

<b>RP</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)</b>	<b>Valor reserva presupuestal según justificación técnica</b>	<b>Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal</b>
111020	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 4.800.000*	\$ 1.200.000**	\$ 6.000.000

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicarón los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1

del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que en atención a que la ejecución del contrato inició en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía prevista y de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, dichos recursos debían ser liberados una vez se efectuara el primer pago del contrato. Debido a que el contratista efectuó el cobro de su primer pago el 30 de diciembre de 2020 y que radico la cuenta de pago el 31 de diciembre de 2020, fecha en la cual no se podía realizar pagos por parte de la Dirección General de Crédito Público Nacional, desde la supervisión del contrato no se solicitó la liberación de recursos, dicho valor se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo.

Cuadro No.9  
Convenio 319-2020 Tercero: UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
30120	A-02-02-02-008-005 "SERVICIOS DE SOPORTE"	\$ 21.498.200*	\$ 3.087.800**	\$ 24.586.000

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicarón los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del convenio, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que dada la importancia y necesidad de contar con este servicio de forma ininterrumpida, y la incertidumbre que presenta la agenda de la Señora Ministra, fue necesario dejar el convenio con recurso suficiente para cubrir cualquier eventualidad y posible necesidad de servicios adicionales que pudiesen requerirse a 31 de diciembre de 2020, debido a razones imprevistas; así las cosas una vez finalizada la vigencia y facturados los servicios se concluyó que el convenio contó con un saldo de \$ 3.087.000 que no fue ejecutado; por lo que el Grupo Interno de Apoyo Logístico y Documental adelanto las gestiones correspondientes a la modificación (reducción) del convenio vigente a 29 de

marzo de 2021, y a la fecha de la solicitud el mismo se encontraba en revisión por parte de la Unidad Nacional de Protección, por lo cual se hizo necesario constituir la reserva presupuestal del convenio, hasta tanto no se contara con la modificación que ordene la liberación de recursos no ejecutados.

**Cuadro No.10**  
 Contrato 757-2020 Tercero: LAURA xxxxx

<b>RP</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)</b>	<b>Valor reserva presupuestal según justificación técnica</b>	<b>Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal</b>
85820	C-3901-1000-6-0-3901005-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE COORDINACIÓN INSTITUCIONAL - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	\$ 7.952.817*	\$ 2.385.844**	\$ 10.338.661

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que producto de iniciar la ejecución del contrato en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía prevista, valor que, de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, debían ser liberados antes de la finalización del plazo de ejecución del contrato y dado que no se adelantó la liberación de los recursos en la vigencia 2020, dicho valor se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo.

**Cuadro No.11**  
 Contrato 744-2020 Tercero: T & S COMP TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S A S

<b>RP</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)</b>	<b>Valor reserva presupuestal según justificación técnica</b>	<b>Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal</b>
84420	C-3901-1000-5-0-3901007-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS DE	\$ 7.356.136*	\$ 7.199.999,60**	\$ 14.556.135,60

	INFORMACIÓN PARA LA CTEI - APOYO AL PROCESO DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL PARA LA GESTIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TI EN EL SECTOR CTI Y A NIVEL NACIONAL"			
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que se solicitaba la constitución de la reserva presupuestal debido a que el saldo restante por valor de \$7.199.999,60 de la bolsa de recursos contemplada para repuestos en el contrato según demanda, no fue utilizada, por lo tanto, deberá liberarse en el proceso de liquidación del contrato, el cual se realizaría una vez se efectuara el pago por la suma de \$7.356.136 del servicio radicado en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal.

Cuadro No.12  
Contrato 343-2020 Tercero: SOFTWARE BUILDERS LTDA.

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
39120	C-3901-1000-5-0-3901007-02 "ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA LA CTEI - APOYO AL PROCESO DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL PARA LA GESTIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TI EN EL SECTOR CTI Y A NIVEL NACIONAL"	\$ 52.455.168,58*	\$ 1.295,66 **	\$ 52.456.464,24

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicaron los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en

cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que se solicitaba la constitución de la reserva presupuestal debido a que el saldo restante por valor de \$ 1.295,66 de la bolsa de recursos bajo demanda del contrato, no fue utilizada, por lo tanto, deberá liberarse en el proceso de liquidación del contrato, el cual se realizaría una vez se efectuara el pago por la suma de \$ 52.455.168,58 del servicio radicado en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal.

Cuadro No.13  
Contrato 873-2020 Tercero: LUIS xxxxx

RP	Rubro	Valor reserva presupuestal de caja (por no contador con PAC aprobado)	Valor reserva presupuestal según justificación técnica	Valor total del registro presupuestal trasladado en SIIF como compromiso de reserva presupuestal
112820	A-02-02-02-008-002 "SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES"	\$ 1.866.666*	\$ 5.333.334**	\$ 7.200.000

(\*) Valor constituido como reserva presupuestal debido a que: aunque se recibió el servicio por parte del supervisor del contrato y se radicarón los documentos soportes para el pago en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Financiero y Presupuestal, dicha cuenta no contó con recursos del programa anual mensualizado en la vigencia 2020 para constituirse como un rezago de cuentas por pagar, por lo que tuvo reconocimiento contable y encuentra registrado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, mediante comprobante contable del sistema SIIF No 20810, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, al numeral 5.1 del Instructivo No1 de la Contaduría General de la Nación y a los principios contables de devengo y esencia sobre forma.

(\*\*) Valor constituido como reserva presupuestal según justificación de reserva expedida por el supervisor del contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto, en donde se justifica que, en primer lugar, la suma de \$ 4.000.000 producto de los servicios profesionales del periodo 16 al 31 de diciembre de 2020, el cual no ha sido cobrado por el contratista lo cual hacía parte de las obligaciones establecidas en el clausulado del contrato.

En segundo lugar, la suma de \$ 1.333.333 correspondiente a recursos no ejecutados en atención a que la ejecución del contrato inicio en una fecha posterior a la que inicialmente se tenía prevista y de conformidad con el Parágrafo primero de la cláusula tercera del clausulado, dichos recursos debían ser liberados una vez se efectuara el primer pago del contrato; en vista de lo anterior, se solicitó ser constituido en reserva presupuestal mientras se adelantan las actividades para la liquidación del contrato con el fin de liberar los saldos no ejecutados del mismo.




*Expuesto lo anterior y teniendo en cuenta que el registro presupuestal es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y que los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago; es importante indicar que de conformidad con lo establecido en el numeral 2.7 del procedimiento de ejecución presupuestal A202PR01 para la reducción o liberación de los compromisos presupuestales se requiere contar con el acto administrativo correspondiente.*

***De igual manera, contempla la norma que si durante el año de la vigencia de la reserva presupuestal desaparece el compromiso que la originó, se puede efectuar los ajustes en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación como lo indica el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020.***

*Así las cosas, para la constitución y traslado de los saldos de compromisos a reservas presupuestales en el sistema SIIF Nación el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación realizó la conciliación de cada uno de los saldos de los compromisos presupuestales, de conformidad con: las autorizaciones de pago de los bienes y servicios recibidos, los documentos soporte y las justificaciones técnicas allegadas por el supervisor de contrato, administrador de rubro y ordenador del gasto de solicitud de constitución de reserva presupuestal en virtud de lo establecido en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 y al artículo tercero de la Resolución Interna No. 241 del 19 de febrero de 2020 “por la cual se crea y delega la administración de rubros del presupuesto de Funcionamiento e Inversión, respectivamente, del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y se dictan otras disposiciones” y la Resolución No. 016 del 8 de enero de 2021 “por la cual se modifica la administración de rubros del presupuesto de funcionamiento e inversión del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”, por lo que no se presenta incertidumbre en la presentación de la realidad económica en la Contabilidad Presupuestal”.*

### **Anexo 3. Estados Financieros Auditados**



El Gobierno es de todos

Ministerio de

MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Cifras en miles de pesos colombianos (COP)

(Presentación por Cuentas)

ACTIVO	NOTAS	PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2020	PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	CÓDIGO	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2020	PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	
ACTIVO CORRIENTE		163.879.285	113.497.224	-5.526.838	-4,89%		PASIVO CORRIENTE		6.858.207	19.483.840	-12.625.633	-64,87%	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1.077.134	948.871	227.153	23,72%	24	CUENTAS POR PAGAR	21	4.487.590	10.314.830	-5.827.240	-57,26%	
Caja		0	37.000	-37.000	-100,00%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2.423.591	5.134.378	-2.710.787	-52,77%	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		1.077.134	812.871	264.153	32,49%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		204.324	577.778	-373.454	-68,10%	
CUENTAS POR COBRAR	7	29.387.484	28.496.232	-897.848	-3,15%	2408	RENTACIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO DE TIMBRE		227.578	172.438	55.140	31,98%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		28.073.272	28.154.144	-80.872	-0,28%	2409	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		369.380	348.492	20.888	6,00%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		374.212	341.888	32.324	9,45%	2499	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		129.209	0	129.209	100,00%	
PRESTAMOS POR COBRAR	8	88.787	138.463	-49.676	-35,91%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	881.347	87.341	794.006	910,11%	
PRESTAMOS CONCEDIDOS						2501	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		212.884	168.883	44.001	26,07%	
OTROS ACTIVOS	9	73.498.890	83.812.457	-10.313.567	-12,31%	27	PROVISIONES	23	2.217.847	0	2.217.847	100,00%	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		322.823	187.157	135.666	72,48%	2701	PROVISIONES		2.217.847	0	2.217.847	100,00%	
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		73.034.328	82.742.909	-9.708.581	-11,73%		3100	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.217.847	0	2.217.847	100,00%
ACTIVOS DIFERIDOS		19.839	32.450	-12.611	-38,71%		3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		0	0	0	0,00%
ACTIVO NO CORRIENTE		581.152.281	548.882.157	32.270.124	5,89%		PATRIMONIO		678.184.280	648.892.738	29.291.542	4,51%	
CUENTAS POR COBRAR	7	1.743.215	1.948.138	-204.924	-10,52%	21	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	678.184.280	648.892.738	29.291.542	4,51%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.894.988	2.118.880	-223.892	-10,57%	2102	CAPITAL FISCAL		629.827.878	629.827.878	0	0,00%	
DETERMINADO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-151.751	-151.751	0	0,00%	2109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		44.162.630	188.075.858	-143.913.228	-76,55%	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	38.078.984	41.894.838	-3.815.854	-9,11%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		28.053.772	-142.947.448	171.001.220	-118,82%	
BIENES MUEBLES EN BODEGA		289.857	38.418	251.439	654,65%		TOTAL PATRIMONIO		678.184.280	648.892.738	29.291.542	4,51%	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		422.630	342.947	79.683	23,24%								
EDIFICACIONES		38.078.984	38.078.984	0	0,00%								
MAQUINARIA Y EQUIPO		3.911	3.811	100	2,62%								
EQUIPO MÉDICO Y GINECÓLOGICO		6.483	0	6.483	100,00%								
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.403.018	2.411.838	-8.820	-0,36%								
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.881.170	6.834.788	46.382	0,68%								
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		438.780	438.780	0	0,00%								
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELETERÍA		3.788	3.788	0	0,00%								
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-7.271.162	-5.175.409	-2.095.753	40,51%								
OTROS ACTIVOS	16	629.437.882	583.832.889	45.604.993	7,81%								
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		322.338.874	333.833.264	-11.494.390	-3,44%								
DERECHOS EN FIDEICOMISO		76.184	97.084	-20.900	-21,53%								
ACTIVOS INTANGIBLES	16	1.788.039	1.788.039	0	0,00%								
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-1.557.878	-1.541.112	-16.766	-1,08%								
ACTIVOS DIFERIDOS		187.107.814	188.747.888	-1.640.074	-0,87%								
TOTAL ACTIVO		645.031.566	662.379.381	-17.347.815	-2,62%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		645.031.566	648.892.738	-3.861.172	-0,59%	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0	0	0	0,00%	3	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0	0	0	0,00%	
ACTIVOS CONTINGENTES		11.017.863	10.818.334	199.529	1,84%	31	PASIVOS CONTINGENTES		26.881.538	12.987.332	13.894.206	107,00%	
DEUDORAS DE CONTROL		11.017.863	10.818.334	199.529	1,84%	32	ACREEDORAS DE CONTROL		81.583.338	183.403.000	-101.819.662	-55,46%	
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-11.017.863	-10.818.334	-199.529	-1,84%	33	ACREEDORAS POR CONTRA (CR)		-118.403.338	-183.403.000	64.999.662	-35,46%	




JUAN DAVID PAREDÓN RAMÍREZ

CC.83.387.291 - Contratación Pública T.F No. 92.989 T

Mabel Gisela Torres Torres

MABEL GISELA TORRES TORRES

Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación





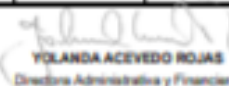
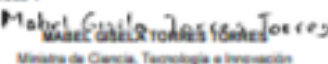
YULIANA ACEVEDO ROJAS

Directora Administrativa y Financiera

JUAN DAVID FERNANDO RAMÍREZ  
CC 83.387.291 - Contador Público T.F. No. 92.889 T

Mabel Gisela Torres Torres  
MABEL GISELA TORRES TORRES  
Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación  
CC 86.847.381

YOLANDA ACEVEDO MOLAS  
Directora Administrativa y Financiera

<div>  <div> El conocimiento es de todos Ministerios </div> </div> <div> <b>MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN</b>  <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>  Cifras en miles de pesos colombianos (COP)  (Presentación por Cuentas) </div>					
CUENTAS	NOTAS	PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2020	PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	28	482.894.688	259.844.569	148.458.829	57,29%
VENTA DE BIENES		1.518	7.735	-6.219	-80,40%
BIENES COMERCIALIZADOS		1.518	7.735	-6.219	-80,40%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		71.778.645	75.718.883	-3.938.448	-5,20%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		2.608.639	5.408.251	-2.799.612	-51,77%
OTRAS TRANSFERENCIAS		69.162.006	70.301.842	-1.139.836	-1,62%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		328.338.639	164.795.945	159.554.694	94,38%
FONDOS RECIBIDOS		318.401.083	163.277.341	155.123.942	95,01%
OPERACIONES DE ENLACE		0	46	-46	-100,00%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1.929.556	1.518.758	410.798	27,05%
OTROS INGRESOS		9.391.888	15.138.796	-5.738.908	-33,94%
FINANCIEROS		9.072.797	12.872.675	-3.799.878	-29,52%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	34	380.356	640.716	-260.360	-40,64%
INGRESOS DIVERSOS		538.655	1.617.405	-1.078.750	-66,70%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	29	374.806.632	398.582.818	-24.991.386	-6,17%
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		325.713.312	368.888.191	-43.974.789	-11,90%
SUELDOS Y SALARIOS		7.325.766	6.718.262	1.209.504	18,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2.032.929	1.809.346	223.683	12,36%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		438.769	385.445	53.324	13,83%
PRESTACIONES SOCIALES		3.451.432	3.234.876	216.556	6,70%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		830.167	8.884.469	-8.054.302	-90,66%
GENERALES		309.975.889	348.019.358	-38.043.469	-10,93%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.058.380	638.645	419.735	65,72%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		6.344.974	4.284.363	2.060.610	100,63%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	6.751	-6.751	0,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.199.361	2.146.991	52.370	2,44%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		16.585	50.641	-34.056	-67,25%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		2.317.047	0	2.317.047	100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		37.190.943	18.171.341	18.929.602	104,17%
OTRAS TRANSFERENCIAS		16.376.489	12.649.778	3.726.721	29,46%
SUBVENCIONES		20.724.444	5.521.563	15.202.881	275,34%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		5.408.951	6.720.479	-1.311.528	-19,52%
OPERACIONES DE ENLACE		5.408.951	6.720.479	-1.311.528	-19,52%
OTROS GASTOS		1.244.493	1.807.714	-563.261	-31,16%
COMISIONES		1.240.100	1.222.137	17.963	1,47%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		0	576.190	-576.190	-100,00%
GASTOS DIVERSOS		4.393	8.597	-3.744	-100,00%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>28.983.976</b>	<b>-142.947.449</b>	<b>171.941.425</b>	<b>-119,65%</b>
<div>  <div> <b>JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ</b>  CC 93.397.291 - Contador Público T.P No. 92.668-T </div> </div> <div>  <div> <b>YOLANDA ACEVEDO ROJAS</b>  Directora Administrativa y Financiera </div> </div> <div>  <div> <b>Mabel Gisela Torres Torres</b>  Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación  CC 86.841.381  (Adjunto Certificación) </div> </div>					

<div>  <div> El conocimiento es de todos </div> <div> Miniciencias </div> </div> <div> <b>MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN</b>  <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>  Cifras en miles de pesos colombianos (COP)  (Presentación por cuentas) </div>			
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2020</b>			
			649.895.738
<b>VARIACION ENTRE LOS PERIODOS COMPARADOS</b>			
			28.288.551
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>			
			678.184.289
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>			
	<u>31/12/2020</u>	<u>1/1/2020</u>	<u>VARIACION</u>
<b>DISMINUCIONES</b>			
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	44.162.635	186.915.509	-142.752.874
<b>INCREMENTOS</b>			
RECLASIFICACION RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	0	-142.947.449	142.947.449
RESULTADO DEL EJERCICIO	28.093.976	0	28.093.976
<b>PARTIDAS SIN VARIACIÓN</b>			
CAPITAL FISCAL	605.927.678	605.927.678	0
	<b>678.184.289</b>	<b>649.895.738</b>	<b>28.288.551</b>
<div> <div>  <p><b>JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ</b> CC.93.397.291 - Contador Público T.P No. 92.668-T</p> </div> <div>  <p><b>YOLANDA ACEVEDO ROJAS</b> Directora Administrativa y Financiera</p> </div> <div>  <p><b>MABEL GISELA TORRES TORRES</b> Ministra de Ciencia, Tecnología e Innovación CC.66.841.381 (Adjunto Certificación)</p> </div> </div>			