



Transparencia  
en el ejercicio de la  
función pública  
por sus derechos  
humanos

84111- Bogotá,

Contraloría General de la República :: SGD 30-05-2014 17:16  
Al Contestar Cite Este No.: 2014EE0097277 Fol:1 Anex:0 FA:0  
ORIGEN 84112-DIRECCION DE VIGILANCIA FISCAL SECTOR SOCIAL / CARLOS EDUARDO UMAÑA LIZARAZO  
DESTINO PAULA MARCELA ARIAS PULGARIN / DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA  
TECNOLOGIA E INNOVACION- COLCI  
ASUNTO INFORME COLCIENCIAS  
OBS  
2014EE0097277

Doctora  
PAULA MARCELA ARIAS PULGARIN

Directora General

Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología e Innovación- Colciencias

Carrera 7 Bis No 132-28

Ciudad.



COLCIENCIAS

PROSPERIDAD  
PARA TODOS



Fecha : 13/06/2014 22:08:18 Us Rad. AABONILLA  
Asunto : INFORME AUDITORIA COLCIENCIAS.  
Anexos : CD  
Remitente : (DEM) CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
Destino : OFIC DE CONTROL INTERNO

Rad No 2014-243-010198-2

Oficio - Sistema de Gestión Documental

**Asunto:** Informe de Auditoría COLCIENCIAS.

Respetada Doctora Paula Marcela:

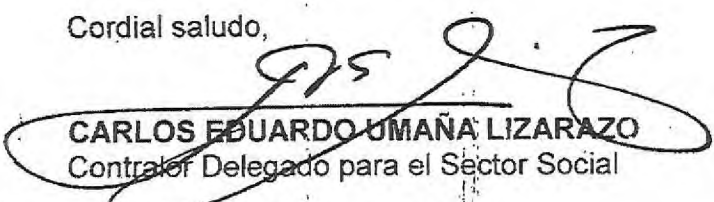
En desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2014 y en concordancia con la Resolución N°212 del 20 de febrero 2013, de manera atenta esta Delegada remite el Informe de Auditoría del asunto.

De conformidad con lo establecido en el numeral 3.3.7 de la Guía de Auditoría de la CGR y como resultado de la Actuación Especial, la entidad a su cargo deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, el cual debe ser reportado en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes -SIRECI- así como los avances del mismo, a través de su Oficina de Control Interno. La Contraloría General de la República no emitirá pronunciamiento de coherencia e integridad, sobre el Plan de Mejoramiento reportado, sin embargo será objeto de evaluación en el siguiente proceso auditor.

- Con el propósito de activar en el aplicativo SIRECI la funcionalidad para la suscripción del plan de mejoramiento, una vez recibido el informe, de manera inmediata la entidad deberá reportar la fecha de recepción del informe a los correos soporte [sireci@contraloria.gov.co](mailto:sireci@contraloria.gov.co) y [Jairo.oyaga@contraloria.gov.co](mailto:Jairo.oyaga@contraloria.gov.co)

Se remite a su Despacho copia del informe en medio magnético, cuyo original debidamente suscrito y empastado reposa bajo custodia y conservación en el Archivo de Gestión de ésta Delegada.

Cordial saludo,

  
**CARLOS EDUARDO UMAÑA LIZARAZO**  
Contralor Delegado para el Sector Social

Anexo:  
Aprobó:  
Revisó:

Lo anunciado en 1 CD.  
Alba Lucía Londoño Suárez Directora de Vigilancia Fiscal  
Claudia Isabel Berbeo Nincua - Supervisora Actuación Especial







## INFORME DE AUDITORIA

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA E  
INNOVACIÓN – COLCIENCIAS.**

**CGR - CDSS – No.**  
Mayo de 2014

003



**INFORME DE AUDITORIA  
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA E  
INNOVACIÓN – COLCIENCIAS.**

Contralor Delegado para el Sector Social: Carlos Eduardo Umaña Lizarazo

Directora de Vigilancia Fiscal: Alba Lucía Londoño Suárez

Supervisor: Claudia Isabel Berbeo Nocua

Equipo de auditores:

Responsable de Auditoría  
Integrantes del Equipo Auditor

Zeida Isabel Barrera Hurtado  
Rosa Leonor Mayorga Murgas  
Claudia Liliana García Sarmiento  
Francisca Danies Hernández  
Martha Velásquez Ardila





## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Páginas</b>
<b>1. DICTAMEN</b>	<b>4</b>
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
2.1. Gestión Presupuestal	11
2.2 Gestión Financiera y Contable	15
2.3 Evaluación del Sistema de Control Interno Contable	24
2.4 Macro proceso y Proceso Gestión Defensa Judicial	24
2.5 Funciones de Advertencia	35
<b>3. ANEXOS</b>	
Anexo 1. Matriz de Hallazgos	39
Anexo 2. Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013	45



Transparencia y  
rendición de  
cuentas  
por sus decisiones  
y acciones

## 1. DICTAMEN



TRANSACCIONES  
CON EFICIENCIA  
TRANSPARENCIA  
POR LOS SERVIDORES  
PÚBLICOS

Doctora

**PAULA MARCELA ARIAS PULGARIN**

Directora General

Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología e Innovación- Colciencias

Carrera 7 Bis No 132-28

Bogotá D.C

La Contraloría General de la República – CGR -, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a Colciencias, con el objeto de dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros consolidados a diciembre 31 de 2013 y conceptuar sobre el nivel de riesgo del control interno contable, verificar la ejecución de los ingresos y gastos, así como la calidad de los registros y de la información presupuestal, identificando la ejecución del rezago presupuestal 2012 y la conformación del rezago 2013, realizar seguimiento a las funciones de advertencia expedidas por la CGR, verificar el pago de condenas, seguimiento a actividad de apoderados, existencia de comité de conciliación e identificar conciliaciones realizadas en la vigencia 2013.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas relacionadas, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la CGR. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría – (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la CGR, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos expresados en el Informe.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Delegada para el Sector Social.



## Control financiero

### Opinión Negativa.

En nuestra opinión, los Estados Financieros del Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología e Innovación- Colciencias, no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados y prescritos por el Contador General de la Nación.

Los errores, inconsistencias, salvedades, limitaciones o incertidumbres encontradas, que afectan la razonabilidad de los Estados Financieros ascienden a \$277.975.320.546, valor que representa el 27.84% del Activo Total de Colciencias.

Al revisar los soportes documentales, de los Informes trimestrales de Gestión de los convenios con ICETEX, se hallaron diferencias entre el informe de cartera a corte de diciembre de 2013, con el saldo de la cartera de créditos del Estado de Cuenta, los cuales afectan la cuenta 1424-Recursos Entregados en Administración, en cuantía de \$219.805.934.693.

Colciencias no registró \$15.418.120.173 en la Cuenta Provisión para Contingencias, de acuerdo con el valor reportado en el formato F-9 denominado "Relación de procesos judiciales", que presentó a la Contraloría General de la República y que hace parte de la rendición de la Cuenta del año 2013.

Se evidenció una partida de \$25.069.480.274 en los extractos de la Fiduciaria Bogotá denominada recursos por identificar, valor que genera incertidumbre en la cuenta 1424-Recursos entregados en Administración y afecta los Estados Contables de Colciencias.

Al efectuar cruce entre lo registrado en Contabilidad de Colciencias Cuentas por Pagar y el informe del Fondo Francisco José de Caldas - FFJC del convenio 070 de 2001 a 31 de diciembre de 2013, se presenta diferencia de \$16.718.200.694.

El convenio 721-2013 del FFJC, no fue registrado al cierre de la vigencia del 2013, generando una subestimación de la cuenta Recursos entregados en Administración en cuantía de \$490.000.000.





A 31 de diciembre del 2013, en la Cuenta Recursos Entregados en Administración muestra una partida por \$23.859.000, saldo que se encuentra pendiente de determinar en cuanto a la pertinencia del registro en el balance. Así mismo, la subcuenta del convenio 449 de 2009 presenta saldo negativo por \$33.286.827 lo cual es contrario a su naturaleza contable.

### **Evaluación de los mecanismos de control interno**

La calificación de los mecanismos de control interno fue de 1,850 lo que permite conceptuar que los mismos se presentaron con deficiencias, lo cual significa que los controles a los procesos y actividades examinados no mitigaron los riesgos para los cuales fueron establecidos.

Se aplicó la encuesta de control interno para los Macroprocesos: Gestión de Defensa Judicial y Gestión Financiera, Presupuestal y Contable.

### **ALCANCE**

Gestión presupuestal:

Se evaluaron los procedimientos y controles establecidos en la ejecución presupuestal para la vigencia 2013, así como la constitución del rezago del 2012 y su ejecución y la constitución de la vigencia 2013, mediante pruebas a controles.

La apropiación para vigencia 2013 ascendió a \$ 430.150.279.571, de los cuales el 95.90% fue para transferencias e inversión \$412.522.279.571, dentro de este valor se incluyen las vigencias futuras comprometidas para el 2013 y el 3.85% para funcionamiento \$16.550.827.531.

En la ejecución de las Reservas Presupuestales de la vigencia 2012, se presenta diferencia de \$737.738.097 entre el valor constituido y el valor pagado a diciembre de 2013.

Así mismo, se realizaron pagos con cargo a vigencias expiradas por \$126.240.720, por concepto de viáticos y contratos de vigencias anteriores, a falta de mecanismos de control y seguimiento al cierre de cada vigencia.

### **Control Financiero**

Se emitió opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables de Colciencias a cierre del 31 de diciembre de 2013.



## Gestión de Defensa Judicial – Procesos Jurídicos

Frente a los procesos judiciales, se identificaron trece (13) demandas en contra de COLCIENCIAS por \$25.587.473.824, de los cuales uno se encuentra con sentencia ejecutoriada y once (11) a favor por \$3.752.447.401.

Se examinaron seis (6) demandas en contra por \$25.186.836.639, que representan el 98% del valor total. Así mismo, se analizaron 2 demandas a favor por \$3.029.848.695, que representan el 81% del valor total.

Se analizaron los 5 contratos de prestación de Servicios Profesionales suscritos para realizar defensa judicial de Colciencias.

Dentro de los 12 Macro procesos y 18 procesos operacionales, manual de calidad, reglamentos y caracterizaciones, la Entidad no documentó actividades, objetivos e indicadores para la gestión en la defensa judicial a cargo de la Secretaría General, para la vigencia 2013, ni se observó análisis, valoración del riesgo como tampoco definición de controles.

El Comité de Conciliación no sesionó en el primer semestre de 2013 y en el segundo se reunió en tres oportunidades, de las 14 fechas presentadas y aprobadas, a causa de una inadecuada planificación, programación, deficiencias en el control interno e inaplicado la normatividad para el efecto.

En el contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 419/11/2012 para la defensa judicial y, las Actas de Comité de Conciliación de 2012 no se encontró el título o acta de grado de Especialista en Derecho Administrativo, requerido en el numeral 4 de los estudios previos, perfil del candidato.

Se revisó la Acción Popular No.04-2196 del 29 de octubre de 2009, a pesar de haber fallo de primera instancia en contra de las firmas contratadas y solidariamente para funcionarios de COLCIENCIAS, la entidad no Registró en el formato 9 de la Cuenta rendida en el SIRECI, vigencia 2013, el valor de la pretensión y provisión.

Del seguimiento a dos funciones de advertencia hechas por la CGR, la primera sobre Giro de recursos Sena Convenio 070 de 2011, Colciencias tomó medidas conducentes para la corrección de las deficiencias anotadas y fijaron parámetros para la liquidación del convenio.



De igual modo, sobre el Convenio No. 116 de 2008 – SECAB tomó correctivos para la otra función de advertencia y fueron efectivas las acciones adelantadas para obtener el reembolso del aporte por \$2.817,9 millones, toda vez que la SECAB efectuó la consignación de dichos recursos.

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

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron catorce (14) hallazgos administrativos (A), seis (6) con presunto alcance disciplinario (D) Nos. 1, 2, 3, 4, 12 y 13, los cuales serán puestos en conocimiento de la instancia competente. Existen dos (2) hallazgos con beneficios del proceso auditor y un beneficio adicional resultado de seguimiento a Función de Advertencia (BPA).

Los hallazgos fueron dados a conocer a la entidad durante el desarrollo de la auditoría. Las respuestas de la Administración fueron analizadas y aquellos aspectos considerados pertinentes, se incorporaron en el Informe.

El Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología e Innovación, como resultado de la auditoría deberá presentar un Plan de Mejoramiento con acciones y metas, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el presente informe.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento debe ser registrado en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informe- SIRECI- dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe de conformidad con los requerimientos previstos en la resolución número 7350 de 28 de noviembre de 2013.

Bogotá, D.C. 10 JUN. 2014

**CARLOS EDUARDO UMANA LIZARAZO**  
Contralor Delegado para el Sector Social

Aprobó: Alba Lucía Londoño Suárez-Directora de Vigilancia Fiscal  
Revisó: Claudia Isabel Berbeo Nocua  
Proyectó: Zeida Isabel Barrera Hurtado





## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. Gestión presupuestal

La apropiación del presupuesto de Colciencias está conformada de la siguiente manera:

Tabla No 1

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN-COLCIENCIA							
EJECUCIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE DE 2013							
CIFRA EN PESOS							
DESCRIPCIÓN	APROP. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACIÓN	PAGOS	% EJECC. COMPROM.	% EJECC. OBLIG.	% EJECC. PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.550.827.531,00	15.580.728.326,38	15.505.712.401,38	14.817.433.259,38	94,14%	99,52%	95,56%
Gastos de Personal	13.478.827.531,00	12.636.873.397,00	12.586.873.397,00	12.548.266.997,00	93,75%	99,60%	99,69%
Gastos Generales	3.072.000.000,00	2.943.854.929,38	2.918.839.004,38	2.269.166.262,38	95,83%	99,15%	77,74%
TRANSFERENCIA	1.077.172.469,00	676.172.469,00	676.172.469,00	676.172.469,00	62,77%	100,00%	100,00%
GASTOS DE INVERSIÓN	412.522.279.571,00	408.031.867.973,45	398.395.293.889,94	356.011.868.203,13	98,91%	97,64%	89,36%
TOTAL FUNCIONAMIENTO, TRANSFERENCIAS E INVERSIÓN	430.150.279.571,00	424.288.768.768,83	414.577.178.760,32	371.505.473.931,51	98,66%	97,71%	88,61%

Fuente: Colciencias

El Departamento de Ciencia, Tecnología e Innovación, durante la vigencia 2013, ejecutó los recursos para el cumplimiento misional; se fortaleció la denominada locomotora de innovación a través de las Políticas Públicas Estrategia Nacional de Apropiación Social de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, mecanismos e instrumentos hacia la transformación social y productiva del país, el fortalecimiento de la capacidad científica y tecnológica del país mediante la promoción de vínculos estratégicos entre investigadores e innovadores colombianos y extranjeros, Colombia Construye y Forma Futuro, entre otras, a través del mecanismo de la realización de convocatorias.

En la vigencia 2013, COLCIENCIAS asignó recursos por \$207.233.713.175, al Fondo Francisco José de Caldas, de los cuales giraron \$188.357.689.890 durante la vigencia.

Tabla No 2

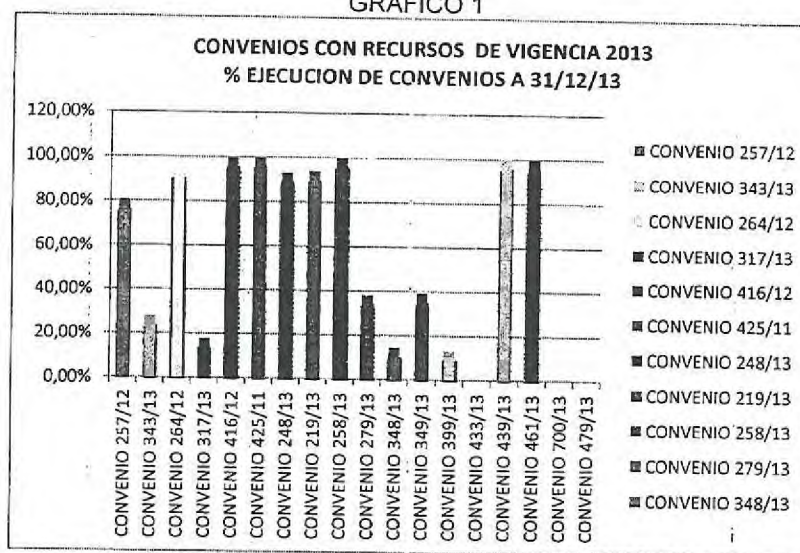
	GESTION GENERAL	BID	DONACION BID	BANCO MUNDIAL	TOTAL
VALOR COMPROMISOS 2013	185.562.124.239,00	9.125.525.689,00	4.800.000,00	12.541.263.247,00	207.233.713.175,00
VALOR GIRADO 2013	185.353.008.291,00	816.383.460,00	4.800.000,00	2.183.498.139,00	188.357.689.890,00

Fuente: Financiera - Colciencias

Estos recursos se ejecutaron a través de convenios suscritos por parte del Fondo Francisco José de Caldas, con ocasión de las convocatorias realizadas por COLCIENCIAS. La ejecución de éstos se representa en el gráfico 1:



GRAFICO 1



Fuente Información: Balance Gestión Convenios a 31/12/2013

Así mismo, se estableció que durante la vigencia 2013 se reintegraron al Ministerio de Hacienda y Crédito Público los siguientes recursos<sup>1</sup>:

Tabla No.3

Convenio	Entidad	Monto del Convenio - Recursos Nación	Monto Ejecutado	Monto Reintegrado	Acto Administrativo	Orden de Giro	Fecha Orden de Giro	Fecha Reintegración	Causas
623-2009	Fiduciaria Bogotá - Colciencias	190.000.000	0	190.000.000	Resolución 01692 - 2012	357	11/12/2012	19/12/2012	Recursos sin comprometer ni desembolsar
005-2010	Fiduciaria Bogotá - Colciencias	6.670.000.000	6.254.646.825	405.353.175	Resolución 00414 - 2013	469	19/04/2013	29/04/2013	Mediante memorando interno de la Dirección de Fomento a la Investigación solicitó a la Secretaría General anular contrato 398 de 2010, financiado con recursos del convenio de aporte 005.
005-2010	Fiduciaria Bogotá - Colciencias	4.510.000.000	4.509.745.900	254.100	Resolución 00770 - 2013	516	11/06/2013	21/06/2013	Por no ejecución de los recursos

Fuente: FFJC

Durante la vigencia 2013 se autorizaron vigencias futuras por valor de \$227.377,225,769 a través de convenios de inversión destinados a financiar principalmente acciones de fortalecimiento institucional (Implantación y Desarrollo de Información Nacional y Territorial SNCT, Unidad de Investigación de Políticas

<sup>1</sup> Parágrafo 2º Art. 261 Ley 1450 de 2011



de CTI, Capacitación de Recursos Humanos para la Investigación – Maestrías y Doctorados)

### Hallazgo No. 1- Ejecución Rezago Presupuestal vigencia 2012 (A, D)

La ley 819 de 2003, establece: “El cierre de vigencia es el procedimiento que se efectúa para determinar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos al finalizar cada año, las obligaciones pendientes de pago (reservas y cuentas por pagar) y el estado de Tesorería a diciembre 31(...) Las cuentas por pagar corresponden a aquellos gastos con RP que se concretaron en su objeto pero que no alcanzaron a pagarse (bienes y servicios recibidos no pagados). También constituyen cuentas por pagar los anticipos o pagos anticipados de obligaciones con RP expedidos y que no alcanzaron a cancelarse (...) Las reservas corresponden a aquellos gastos con registro presupuestal que no se concretaron en su objeto (bienes y servicios contratados pero no recibidos)”.

El artículo 39 del Decreto 568 de 1996, consagra: “Si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto elaborarán un acta, la cual será enviada a la Dirección del Tesoro Nacional para los ajustes respectivos”.

Así mismo el Decreto 1957 de 2007 determina: “Las cuentas por pagar de la vigencia anterior que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre, expirarán sin excepción. En consecuencia, los dineros sobrantes deben reintegrarse a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional”.

Del análisis y aplicación de la normatividad citada, se encontró que en la ejecución de las Reservas Presupuestales de la vigencia 2012 se presentan diferencias entre el valor constituido y el valor pagado, por debilidades en el seguimiento y control, como se observa en la tabla siguiente:

Tabla No 4  
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2012

No Compromiso	No_CDP	Nombre Rubro	Objeto Compromiso	Valor Indcl	Saldo Por Obligar
27312	5312	CONTRATACIÓN DE ASISTENCIA TÉCNICA Y SERVICIOS PROFESIONALES	CARTA DE ACEPT 087/2012	5.123.040,00	240.302,00
89512	27912	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	CT 419/2012	17.000.000,00	4.250.000,00
109912	56612	OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	CT 536/2012	5.800.000,00	5.800.000,00
110712	54712	OTROS GASTOS POR IMPRESOS Y PUBLICACIONES	CT 542/2012	4.000.000,00	3.171.400,00
2412	1112	IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIALSNCT.	CT 343/2012	83.218.800,00	68.220.000,00
2512	1112	IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIALSNCT.	CONTRATO DE CONSULTORIA NO. 345/12	290.563.372,00	265.359.013,00
1712	2112	MEJORAR LA INSERCIÓN LABORAL DEL CAPITAL HUMANO ALTAMENTE CALIFICADO	CONV 264/2012	1.028.352.000,00	385.632.000,00
2712	2012	PROGRAMAS ÁREAS PRIORITARIAS	CONTRATACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA NO. 396/12	471.180.563,00	5.065.382,06
SALDO POR EJECUTAR					737.738.097,06

Fuente: SIF Nación

Elaboró: CGR



Ministerio de Educación  
Secretaría de Educación  
Bogotá, D. C.

En la comunicación de respuesta Colciencias manifiesta las razones por las cuales no se agotó cada uno de los rubros sin embargo estas justificaciones, no desvirtúan lo observado.

2672L

### Rezago presupuestal 2013

COLCIENCIAS constituyó rezago presupuestal por \$52.783.294.837, donde las Cuentas por Pagar ascienden a \$43.071.704.828.81 que representan el 81,60% y las Reservas Presupuestales a \$9.711.590.009, es decir el 18,40%. Se detectaron deficiencias en la constitución de Cuentas por Pagar, en cuanto a los procedimientos en los seguimientos y controles entre las dependencias o áreas al cierre de la vigencia:

### Hallazgo No. 2 - Cierre Vigencia 2013 (A - D)

El artículo 89 del Decreto 111 de 1996 por el cual se conforma el Estatuto Orgánico del Presupuesto, establece: "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 sean 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 del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

*Las cuentas por pagar corresponden a aquellos gastos con RP que se concretaron en su objeto pero que no alcanzaron a pagarse (bienes y servicios recibidos no pagados). También constituyen cuentas por pagar los anticipos o pagos anticipados de obligaciones con RP expedidos y que no alcanzaron a cancelarse.*

2672L

*Las reservas corresponden a aquellos gastos con registro presupuestal que no se concretaron en su objeto (bienes y servicios contratados pero no recibidos)".*

El Decreto 2674 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, preceptúa en el artículo 30. "Del período de ajustes previos al cierre definitivo del sistema. El Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación tendrá un período de transición al inicio de cada año, con el fin de que las entidades hagan ajustes a los compromisos y obligaciones a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, de conformidad con lo señalado en el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, el cual durará hasta el día anterior al de la constitución legal de estas, de forma que puedan obtener del sistema la información requerida para tal fin. En todo caso, en concordancia con los artículos 14 y 71 de dicho estatuto, en este período no se pondrán asumir compromisos con cargo a las apropiaciones del año que se cerró".

Las Cuentas por Pagar no fueron debidamente constituidas, si tenemos en cuenta que el bien y servicio de los contratos No. 213 de 2010 por valor \$5.506.996 y el





No. 627 de 2013 por \$12.305.744, se recibieron antes del cierre de la vigencia 2013, sin embargo, fueron constituidos como reservas de apropiación.

Así mismo, no quedó constituida la cuenta por pagar a Comunicación Celular S.A. Comcel S.A, que en el SIIF está como una: "Cuenta inactiva o cuenta bloqueada por no tener movimiento en un periodo específico"; y fue cancelada con la orden de pago 2552314 el 16 de enero de 2014.

Lo anterior, por debilidades en los procedimientos, en el seguimiento y control entre las dependencias o áreas al cierre de la vigencia, conllevando al no cumplimiento de lo establecido en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 del régimen presupuestal.

En la respuesta a la observación Colciencias informa "(...) Todos los servicios por parte de la ETB se recibieron a satisfacción, pero la empresa no presentó la facturación antes del cierre de la vigencia.

Así mismo, la OP 297404113 de 26/11/2013 a nombre de Comunicación Celular S.A. Comcel S.A. por valor de \$59.899 presenta en SIIF estado Inválida de la cuenta, causal de rechazo: "Cuenta inactiva o cuenta bloqueada por no tener movimiento en un periodo específico"; por lo cual se generó la orden de pago 2552314 del 16 de enero de 2014 cancelando este valor, sin quedar constituida como Cuenta por Pagar al cierre de la vigencia.

Para el caso del Contrato No. 606/2012 suscrito entre Colciencias y Grupo 13 S.A.S; (el soporte es el contrato No. 506-2012) en este registro se evidenció que por error humano involuntario se digitó el número del contrato mal en observaciones del compromiso, en los soportes evidencia el número de contrato correcto es el 506/2012".

De acuerdo con la respuesta dada por la entidad, se mantiene la observación en los mismos términos por cuanto se ratifica lo presentado por la CGR.

### Hallazgo No. 3 - Vigencias Expiradas (A - D)

El Concepto No.12116 del 18 de noviembre de 1997, emitido por Ministerio de Hacienda y Crédito Público precisó "...Ahora bien, en relación con la segunda pregunta sobre el pago a través de las denominadas "vigencias expiradas", es claro que las normas presupuestales han previsto la manera de cancelar los compromisos durante la vigencia fiscal en la cual se contraen o durante la inmediatamente siguiente.

Por lo expuesto esta Dirección ha sostenido que sólo sería posible cancelar aquellos compromisos originados en vigencias fiscales anteriores con cargo al presupuesto vigente, que en su oportunidad se adquirieron con las formalidades legales y contaron con apropiación presupuestal disponible o sin comprometer que las amparaba.

Lo anterior implica que, previamente a la adquisición del compromiso, se debió contar con el certificado de disponibilidad presupuestal expedido por el jefe de presupuesto que garantizara la



existencia de apropiación disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos, así como el registro presupuestal que lo perfeccionara, afectando en forma definitiva la apropiación y garantizando que la misma no sería desviada a otro fin. (Decreto 111 de 1996, arts. 71, 23 Decreto 568 de 1996 arts. 19, 20). De conformidad con lo anterior, esta Dirección considera que en el evento en que todos los requisitos previos se encuentren cumplidos en debida forma, sería viable, con sujeción a las normas, la apertura del rubro para el pago de pasivos de vigencias expiradas; esto sin perjuicio de la responsabilidad a que hubiere lugar por la omisión presentada al no constituir la correspondiente reserva presupuestal o cuenta por pagar".

COLCIENCIAS realizó pagos con cargo a vigencias expiradas por \$126.240,720 por concepto de viáticos y contratos de vigencias anteriores, por debilidades en mecanismos de control y seguimiento al cierre de la vigencia, especialmente lo correspondiente al pago de obligaciones contraídas para constituirlo en rezago presupuestal, lo cual afecto en el manejo eficiente del presupuesto y la cadena presupuestal.

En la respuesta Colciencias manifiesta "En relación con las vigencias expiradas por concepto de viáticos por valor de \$2.523.778, los funcionarios comisionados no presentaron antes del cierre de la vigencia los documentos soportes para poder hacer la legalización de estos... De igual forma, esta norma establece que, no se podrán entregar recursos a un funcionario, hasta tanto no se haya legalizado el gasto anterior, y el artículo 8° en el numeral 8° establece que queda prohibido pagar gastos que no tengan los documentos soporte exigidos para su legalización, tales como facturas, resoluciones de comisión, recibos de registradora o la elaboración de una planilla de control.

De otra parte, el pago de vigencias expiradas a la empresa Softmanagement S.A fue una obligación contraída en virtud del contrato No 816/2009 y la Universidad Brighton contrato 209-2011 adjunto copia de justificación y autorización correspondiente del Ministerio de Hacienda. (ANEXO No. 17 - 9 Folios)".

De acuerdo con la respuesta dada por la entidad, se mantiene la observación en los mismos términos por cuanto se ratifica lo presentado por la CGR.

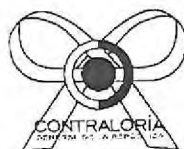
## 2.2. Gestión Financiera y Contable

### Hallazgo No. 4 - Registro contable cuenta 142402 - Recursos Entregados en Administración. (A-D)

Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación. Libro II Manual de procedimientos - Catálogo de Cuentas.

#### 1. Convenio SECAB

Al 31 de diciembre del 2013, la Cuenta Recursos Entregados en Administración presenta una partida por \$23.859.000 e informan en las notas contables que



corresponde a un saldo que se encuentra en verificación de soportes para determinar la pertinencia del registro en balance, esto genera incertidumbre sobre éste valor y en la Cuenta del Patrimonio. Lo anterior evidencia que no hay control oportuno ni efectivo de los recursos entregados por la Entidad. COLCIENCIAS, no emitió pronunciamiento sobre el tema.

## 2. Convenio N° 449 de 2009 entre COLCIENCIAS – ICETEX y FULBRIGHT

La subcuenta del convenio 449 de 2009, presenta saldo negativo por \$33.286.827.95 lo cual es contrario a su naturaleza contable, en razón que registraron \$449.725.712 relacionado con “el pago a proveedores” este registro fue efectuado en julio de 2013 y no aplica para este caso.

La Entidad manifiesta que: “El convenio a 31 de diciembre presentó un saldo negativo de \$33'286.827,95, debido al registro de \$449.725.712 en el ítem de “pago a proveedores” en el estado de cuenta consolidado a julio de 2013. COLCIENCIAS como resultado del seguimiento técnico a los informes remitidos con corte a septiembre y diciembre de 2013, solicitó al ICETEX realizar una revisión detallada, teniendo en consideración que durante el año 2013 sólo se autorizó un pago por valor de USD\$100.800. Los mencionados requerimientos de revisión y ajuste constan en las comunicaciones enviadas al ICETEX con los números 20135200133751 del 25 de noviembre de 2013 y 20145200022951 del 10 de marzo de 2014...” Con la respuesta, Colciencias confirma la observación de la CGR.

## 3- Convenios COLCIENCIAS-ICETEX Y MEN

Al revisar los soportes documentales y el clausulado de los convenios relacionados con las obligaciones que ICETEX debe presentar a COLCIENCIAS referente a los Informes trimestrales de gestión, se encontraron diferencias entre el informe de cartera a corte de diciembre de 2013, con el saldo de la cartera de créditos del Estado de Cuenta, en los siguientes convenios:

Tabla No.5

	No CONVENIO	ENTIDADES PARTICIPANTES	VALOR INFORME ESTADO DE CUENTA - CARTERA DE CREDITO	VALOR INFORME DETALLADO DE CARTERA
1	018 de 1991	ICETEX-COLCIENCIAS	\$4.110.825.741	\$3.209.815.133
2	011 de 1995	ICETEX-COLCIENCIAS	\$4.916.219.941	\$4.110.547.047
3	067 de 2002	ICETEX-COLCIENCIAS	\$53.618.623.305	\$51.713.211.323
4	057 de 2006	MEN-ICETEX- COLCIENCIAS	\$2.492.805.317	\$2.468.124.634
5	448 de 2009	ICETEX-COLCIENCIAS	\$50.128.247.022	\$49.784.695.247
6	338 de 2010	ICETEX-COLCIENCIAS	\$53.603.235.349	\$53.185.630.389

Fuente: Informes de Gestión ICETEX- MEN Y COLCIENCIAS, de los convenios enunciados en la columna 1 de la Tabla No 5 con corte a 31 de diciembre de 2013.



Protegiendo la calidad  
de la educación  
por sus derechos  
educativos

(1).- Convenio de Administración de proyectos 018F del 12 julio de 1991, suscrito entre COLCIENCIAS e ICETEX

Al efectuar la suma de capital más intereses de mora se genera un resultado diferente al relacionado en el saldo total del Estado de cuenta a diciembre de 2013. Aunado a este hecho, los informes de cartera de este convenio de las vigencias 2011, 2012 y 2013 no son claros, precisos, ni coherentes, toda vez que se reportan diferentes nombres y no se evidencia un informe de cartera completo.

Reforzando el hecho anterior, en oficio 2013004662-R del 28 de enero de 2013, COLCIENCIAS le solicita al Vicepresidente del Fondo ICETEX la información del Estado de Cartera y COLCIENCIAS le manifiesta entre otros que *"Durante los dos últimos la entidad ha realizado un esfuerzo por actualizar la información de los créditos educativos otorgados desde el año 1992 y definir el estado real de aquellos que aun habiendo finalizado su período de evaluación no habían sido presentados a Comité de Condonación (...). De otro lado, a pesar de los esfuerzos realizados en conjunto entre COLCIENCIAS e ICETEX por depurar la información, no se tiene la certeza del estado real de los pagos de 191 beneficiarios que están en cobro, de los cuales aparentemente 181 realizaron el pago total de su deuda. Dado que Colciencias requiere tener claridad sobre el estado real de la recuperación de cartera, amablemente solicito que el ICETEX remita de manera oficial la siguiente información para los 191 beneficiarios:*

- Monto total de la deuda
- Monto total cancelado a la fecha
- Fecha del último pago realizado"

(2).- Convenio N° 011 de 1995, entre COLCIENCIAS y el ICETEX.

Se encontraron inconsistencias y diferencias entre los valores reportados en la cartera de créditos tanto en el informe consolidado como en el informe de cartera detallado, con corte a diciembre de 2013.

De otra parte, afectando la cartera de los beneficiarios y reforzando el hecho anterior, según oficio COLCIENCIAS No 20145200022951, de 10 de marzo de 2014, el convenio 011 de 1995 *"presenta un monto registrado en el estado de cuenta consolidado con el nombre de pago a proveedores, por la suma total de \$28.182.414. Este monto deberá ser registrado a cada uno de los beneficiarios a los cuales se les realizó el pago"*

Adicionalmente y con efecto en los saldos de la cartera de beneficiarios, COLCIENCIAS replica al ICETEX, la necesidad de contar con el informe de recuperación de cartera realizado con los beneficiarios enviados a cobro por incumplimiento o condonación parcial.

*DEC*





Transparencia  
y  
rendición de  
cuentas  
por el uso de  
recursos  
públicos

(3).- Convenio N° 067 de 2002. Entre COLCIENCIAS – ICETEX

No es claro el saldo de cartera del cierre de la vigencia 2013 por valor de \$53.616.601.056.95 y una condonación de cartera por valor de \$12.343.507.126.11 toda vez que para el cierre de la vigencia 2010 el saldo de cartera fue de \$60.708.091.102.65 y no hubo condonaciones de cartera.

Tampoco no se cuenta con los soportes que permitan hacer la verificación frente a lo reportado en dicho informe.

(4).- Convenio N° 057 De 2006 -Entre el Ministerio de Educación Nacional, El Instituto Colombiano para el Desarrollo de la Ciencia y la Tecnología "Francisco José De Caldas" y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior "Mariano Ospina Pérez" – ICETEX.

Se estableció diferencia en el valor de la cartera de créditos a diciembre de 2013, por cuanto el informe consolidado reporta un total de \$2.492.805.317, mientras que el informe de cartera detallado presenta \$2.468.124.634.

De otra parte, no se evidencian soportes en los ingresos, (los intereses de créditos y rendimientos de inversión) y en los egresos (el acto administrativo mediante la cual se condona la cartera, valor, el beneficiario y el porcentaje que se le condona, como tampoco está el soporte de otros egresos).

Igualmente, el 24 de enero de 2011 se adicionó el convenio hasta el 25 de enero de 2017, y dentro del contenido de la adición no se evidencia la motivación de la adición, como tampoco se tuvo en cuenta lo contenido al folio 901 de la carpeta 3 del convenio 57 donde se encuentra el Acta de reunión de la Junta Administradora efectuada el 31 de diciembre de 2012 la cual menciona: *"El DAAD, el MEN, Colciencias y el ICETEX están de acuerdo en no abrir más convocatorias para el programa ALECOL y expresan que la no continuidad se debe a que el programa no tuvo la eficiencia esperada, dado que de las 82 IES que firmaron el convenio para participar del programa, solo 23 contaron con beneficiarios. Además el DAAD lanza una voz de alerta para el sistema de educación superior colombiano, puesto que la principal razón por la cual no se financiaron un mayor número de beneficiarios, se encuentra en que las IES no cumplieron con el compromiso adquirido a la firma del convenio en cuanto al otorgamiento de la comisión de estudios (aval institucional) para sus docentes. Además de un problema de concepción del programa al exigir que la vinculación de los docentes con la IES sea como docente de planta tiempo completo, porque solo ellos pueden financiar a través de la figura de una comisión de estudio..."*

... Se acoge la propuesta del DAAD de remitir una carta firmada por las entidades cofinancieras MEN-Colciencias-DAAD informándoles formalmente a las IES que suscribieron el





Convenio ALECOL la terminación del Programa y presentando un balance del desarrollo del programa".

(5).- Convenio N° 448 de 2009. Entre COLCIENCIAS E ICETEX.

Según oficio COLCIENCIAS No 20145200022951, de 10 de marzo de 2014, el convenio 448 de 2009 presenta *"Diferencias (...) entre el valor total de cartera del estado de cuenta consolidado y el informe de la cartera detallado para los beneficiarios"*.

En el Informe de cartera con corte 31 de diciembre de 2013 se observó una incertidumbre en el valor del saldo total de cada beneficiario, toda vez que al efectuar la suma de capital más intereses de mora genera un resultado diferente al relacionado en el saldo total del Estado de cuenta a diciembre de 2013.

(6).- Convenio N° 338 de 2010, COLCIENCIAS E ICETEX.

Existe incertidumbre sobre el valor total del informe consolidado de cartera, es decir \$53.603.235.349, ya que no se cuenta con los soportes que permitan hacer la verificación frente a lo reportado en dicho informe, esto trae como consecuencia la afectación en la cuenta 142402.

Al respecto Colciencias manifiesta entre otros por medio de oficio de respuesta No 20141200042991 de 21 de abril de 2014 que: *"En los informes de gestión remitidos por el ICETEX a 31 de diciembre de 2013, COLCIENCIAS identificó las diferencias que la Contraloría señala dentro de la observación con la tabla número 1"*.

COLCIENCIAS informó de dichas diferencias al ICETEX según consta en la comunicación número 20145200022951 del 10 de marzo de 2014. Conforme a lo expresado anteriormente, la entidad confirma en su respuesta lo observado por la CGR.

#### **4- Convenio N° 016 de 2010, entre COLCIENCIAS – ICETEX Y LASPAU.**

Se establecieron inconsistencias y diferencias entre los valores reportados; de otra parte, no presentaron los listados de la cartera de créditos con corte a diciembre de 2013, así mismo, los estados de cuenta reportados no son coherentes con el informe de cuenta enviados por LASPAU, toda vez que difiere en los siguientes ítems:



Tabla No 6 US

	Informe de Cuenta LASPAU	Informe elaborado por Fomento a la Formación de Investigadores
Fondos Recibido	25.537.455.69	27.085.574.65
Total reintegros por beneficiarios del Consejo Británico	0	33.719.72
Rendimientos	830.522.27	830.798.23
Total girado a los becarios	23.830.349.05	20.234.347.05
Total Costos de Administración	40.327.35	3.098.580.01

Fuente: Informe de Gestión LASPAU convenio 016 de 2010 Elaboró: CGR

No se evidenciaron los soportes de la constitución del fondo cuenta, tampoco los extractos que permitan comprobar los movimientos, al igual que los rendimientos producidos en el manejo de los dineros aportados por COLCIENCIAS, ni se demuestran los informes financieros. Con lo anterior, se incumple lo establecido en la cláusula tercera y parágrafo de la cláusula sexta del convenio, además, de las debilidades y falta de seguimiento y control.

De acuerdo con lo expresado en los anteriores convenios, COLCIENCIAS no cumple el Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación, Libro II Manual de procedimientos – Catálogo de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, y afecta la cuenta 1424 - Recursos Entregados en Administración, con incidencia en el patrimonio, por la incertidumbre y sobreestimación que se presenta.

En la respuesta Colciencias confirma los saldos de la cuenta 1424 y manifiesta que ha efectuado seguimiento y supervisión de los convenios objeto de la observación, no obstante las deficiencias son evidentes y las gestiones adelantadas por COLCIENCIAS no han dado resultados eficientes.

Así las cosas, y teniendo en cuenta la respuesta de la entidad frente a lo observado por la CGR, la cuenta 1424-Recursos entregados en Administración está afectada por incertidumbres cuantificadas en \$219.829.793.693 y una sobreestimación por valor de \$449.725.712.

Lo anterior, obedece a fallas en los procesos de control técnico y de registro contable, con efecto en la razonabilidad del saldo reflejado en las cuentas contables: Recursos Entregados en Administración y en la cuenta del Patrimonio.



## **Hallazgo No. 5. Registro contable cuenta 5314 y 2710 - Provisión para contingencias. (A)**

*Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación, Libro II Manual de procedimientos – Catálogo de Cuentas.*

Al revisar el formato F-9 denominado "Relación de procesos judiciales", que reporta Colciencias a la Contraloría General de la República y que hace parte del Informe de la Cuenta del año 2013, se encuentra que en la columna correspondiente al monto de la provisión contable registraron valores por \$15.418.120.173, que no están registrados en los Estados Financieros, subestimando las cuentas 5314 y 2710-Provisión para Contingencias, de igual manera con el efecto en el resultado del ejercicio.

Lo anterior, en contradicción con lo señalado en el Régimen Contable punto 3. Reconocimiento de obligaciones que expresa que: "...Si como resultado de la evaluación del riesgo por la aplicación de metodologías de reconocido valor técnico o el estado del proceso, se determina que la contingencia es probable, reconoce el pasivo estimado, con un débito a la subcuenta 531401-Litigios, de la cuenta 5314-Provisión para contingencias y un crédito a la subcuenta 271005-Litigios, de la cuenta 2710-Provisión para contingencias, previa cancelación de las cuentas de orden acreedoras constituidas".

Lo anterior originado por debilidades de control y seguimiento entre la Oficina Jurídica responsable del manejo de los mismos y Contabilidad.

## **Hallazgo No.6 Registros contables convenios Fondo Francisco José de Caldas (A)**

*Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación, libro II Manual de procedimientos – Catálogo de Cuentas.*

### **Convenio 721-2013**

Este convenio no fue registrado contablemente al cierre de la vigencia del 2013, lo que genera una subestimación por \$490.000.000 en la cuenta Recursos Entregados en Administración.

La Entidad en su respuesta manifiesta: "Tal y como lo señala la Contraloría en el Balance de Gestión reportado por la Fiduciaria Bogotá con corte 31-12-2013 no se registró en el Balance de gestión el compromiso del convenio 721-2013 por \$490.000.000 así como la transferencia de recursos por dicho valor."



Ministerio del Interior  
Secretaría de Gobierno  
Bogotá, D. C.

*Los recursos fueron girados por Colciencias al FFJC así: \$154.000.000 y \$336.000.000 el 27 de diciembre de 2013. La Fiduciaria registra el convenio en el Balance de Gestión una vez se le informe de la legalización del mismo y de otra parte transfiere los recursos al Fideicomiso correspondiente igualmente cuando se le notifique a cual convenio corresponde el giro de los recursos. Información que no fue enviada antes del cierre de la vigencia 2013 y se reporta en el mes siguiente”.*

La entidad reconoce que el registro no se realizó dentro de la vigencia del 2013.

#### **Sena - Convenio 070 de 2011.**

Al efectuar cruce entre lo registrado en Contabilidad de Colciencias Cuentas por Pagar y el informe del Fondo Francisco José de Caldas a 31 de diciembre de 2013, se presenta diferencia de \$16.718.200.694, lo que conlleva a una sobreestimación de la cuenta y afecta en igual valor el resultado del Ejercicio.

#### **Recursos por identificar FFJC**

Se evidencia una partida presentada en los extractos de la Fiduciaria Bogotá relacionada con recursos por identificar, valor que afecta los Estados Contables de Colciencias, en cuantía de \$25.069.480.274,49, creando una incertidumbre en la cuenta 1424-Recursos entregados en Administración.

La anterior situación evidencia debilidades de control y seguimiento oportuno, tanto a los movimientos diarios como a los saldos de la cuenta, afectando su razonabilidad y revelación en los estados contables. Además, incumplen el Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación. Observación de carácter administrativo.

La entidad manifiesta entre otros que: *“Acorde con los procedimientos establecidos por la Fiduciaria, los recursos que no se transfieren al Fideicomiso que corresponda o se apertura uno nuevo según sea del caso, los dejan en una cuenta denominada “recursos por identificar”.*

*Es importante precisar que de los recursos que quedaron en la cuenta por identificar por \$25.069.480.274,49, los aportados por Colciencias u Otras entidades diferentes a los Entes territoriales ascienden a \$19.025.274.067, que equivale al 75.89%. La información referente a los convenios correspondían estos recursos si se tenía conocimiento al cierre de la vigencia 2013, pero solamente hasta los primeros días del mes de enero de 2014 se les envió a la Fiduciaria la documentación soporte, información necesaria para trasladar los recursos al fideicomiso correspondiente.*





*Tal y como se informó anteriormente, la Fiduciaria no transfiere los recursos al Fideicomiso que corresponda hasta tanto no cuente con la información que lo soporte.*

*De parte de los Entes Territoriales se tiene un saldo de recursos por identificar de \$6.017.792.089. Algunas entidades giran los recursos vía transferencia electrónica y no informan a la Fiduciaria a qué convenio corresponde y quedan en el Fideicomiso denominados como recursos por identificar. Igualmente en algunos casos que si se conoce el aportante, la Fiduciaria no los traslada al Fideicomiso respectivo hasta tanto no se cuente con la certificación sobre si son exentos de los gravámenes a los movimientos Financieros- GMF. (...)"*

COLCIENCIAS reconoce que el registro no se realizó dentro de la vigencia del 2013, por tanto se evidencia el hallazgo.

**Hallazgo No.7. Conciliaciones Bancarias-Cuenta Corriente Banco Popular No 110-022-00059-0 (A)**

En el proceso de revisión de la conciliación bancaria del mes de noviembre de 2013, se observan Notas Crédito Bancarias Pendientes de Contabilizar por \$7.765.400.416, sin identificar ya que en el concepto dice, Varios, que vienen desde el 12 de septiembre hasta el 21 de noviembre de 2013.

Igualmente, una Nota Débito Contabilizada no Enunciada en extracto por \$4.359.695.657.11, así como notas créditos contabilizadas no enunciadas en extracto por \$320.129.865 y \$319.814.400 del 21 y 25 de noviembre de 2013 respectivamente.

Al efectuar análisis y seguimiento en la conciliación bancaria de diciembre de 2013, a los valores anteriores, no fue posible identificarlos en el extracto como tampoco en el libro auxiliar de bancos, situación que genera incertidumbre en el saldo de cuenta de Bancos, con lo anterior se incumple el Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación.

En la comunicación de respuesta Colciencias informa *"En cuanto a las "Notas Crédito pendientes de Contabilizar" por valor de \$7.765'400.416, es de aclarar que el concepto "Varios" es una denominación que maneja el Banco en sus extractos y es el concepto que tomamos para reflejar en la conciliación con el fin de identificarlos. Ahora bien, estas partidas corresponden al manejo de los TES tanto por la venta como por la redención de los cupones, en donde para SIIF no existe un proceso parametrizado ni establecido, para reflejarlos oportunamente en la contabilidad.*

*"Notas débito contabilizadas, no enunciadas en extracto" por valor de \$4.359'695.657,11, esta partida corresponde a un registro manual realizado el 30 de septiembre de 2013, que buscaba*



reflejar la parte contable del pago de cuatro obligaciones con medio de pago "Traspaso a Pagaduría", y que por parametrización del sistema SIIF, no se completó el proceso de la parte extensiva del pago de estas obligaciones. Sólo hasta el mes de diciembre se logró culminar el proceso y es así como el día 1 de diciembre de 2013, encontrará en el libro de bancos del SIIF, la reversión de ese primer registro manual.

"Notas crédito contabilizadas, no enunciadas en extracto" por \$320'129.865 y \$319'814.400 del 21 y 25 de noviembre respectivamente, corresponde a dos giros realizados en el sistema SIIF y que solamente fueron abonados en la cuenta de los beneficiarios hasta el día 9 de diciembre, junto con un pago por valor de \$319'213.840, para un total de pagos del día 9 de diciembre, en el extracto, por valor de \$959'158.105.

Sobre lo planteado por Colciencias; ésta no desvirtúa en ningún momento la observación, por el contrario la ratifica y como bien lo manifiesta es lo que debe dejar consignado en cada conciliación bancaria.

#### **Hallazgo No.8 - Contratos y convenios con saldos por reintegrar (A)**

Algunos saldos pendientes de reintegrar de los contratos y convenios liquidados de las vigencias 2006 al 2013 no concuerdan con el saldo registrado en contabilidad en la cuenta Otros Deudores; como ejemplo citamos los contratos 024 del 2011 por \$8.031.887 y 295 del 2009 por \$5.762.478. Lo anterior, por debilidades en el proceso de comunicación y de conciliación entre contabilidad y las áreas responsables de suministrar la información a la misma, lo que conlleva a que se desconozca el estado actual de los contratos.

#### **Evaluación del Sistema de Control Interno Contable**

La evaluación del sistema de Control Interno Contable valorado a 62 ítems, arrojó un total de 1,6, que ubica al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación- COLCIENCIAS, en el rango con Deficiencias, ya que se presentan debilidades de tipo administrativo, falta de integración y coordinación entre las áreas contable, técnica y jurídica, lo que afecta de manera negativa el reconocimiento y la revelación de los saldos en las cuentas de Recursos entregados en administración y en el cálculo de la provisión relacionada con la defensa de los procesos judiciales.

#### **2.3. Macro proceso y Proceso Gestión Defensa Judicial**

Frente a los procesos judiciales reportados por COLCIENCIAS, se identificaron 14 demandas en contra por \$25.587.473.824, de las cuales una se encuentra con sentencia ejecutoriada. De estos procesos se seleccionó una muestra de 6 por \$25.186.836.639, que representan el 98% del valor total. Igualmente, de los 11



procesos a favor por \$3.752.447.401, se seleccionó una muestra de 2 por \$3.029.848.695, que representan el 81% del total. Igualmente se seleccionaron los 5 contratos de prestación de Servicios Profesionales de los apoderados que representan el 100%.

Se evidenció que la entidad no manejó información confiable en cuanto al número de procesos judiciales a favor y en contra y la gestión desarrollada ha mostrado debilidades y deficiencias en cuanto a la Gestión de Defensa Judicial como se muestra a continuación:

#### **Hallazgo No. 9 - Consistencia de la Información (A).**

Al revisar y comparar la información física y base de datos de excel entregadas y que relaciona las demandas a favor y en contra de Colciencias, ésta no es consistente, real ni confiable, frente a la que reposa en la Secretaría General, dependencia encargada del manejo de la defensa judicial, situación corroborada en la prueba de recorrido realizada en ese despacho. Es así, como se determinó que la cantidad de procesos judiciales es superior en ambos casos, los valores registrados en las pretensiones y provisión de algunos procesos no fueron reportados.

Esta situación se repite con la registrada en el Formato F9 Procesos Judiciales Cuenta Fiscal registrada en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes SIRECI, el 2014-02-27, en donde no hay correspondencia entre lo consignado y la información suministrada, ya que en F9 solo reportaron 10 de los 13 en contra contenidos en la última base de datos entregada y 10 de las 11 demandas a favor. Las inconsistencias detectadas se muestran en la siguiente tabla:

SEBEL



Tabla No. 7

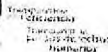
DEMANDAS EN CONTRA DE COLCIENCIAS NO REPORTADA EN F9 Y OTRAS INCONSISTENCIAS - 2013											
No. Con.	No. Proceso	Fecha admisión	Ciudad del Proceso	Acción	Demandante	Calidad de Colciencias	Apoderado	Cuántía estimada	Provisión	Estado	Observaciones
1	2500023150 0020030228 4-01	29/01/2004	Tribunal C/ Marca	Acción de Grupo	Seguros del Estado	Demandada	Jose Bernal	19.685.057.616	9.842.528.808	Acción de revisión.	Rendido en F9 Cuenta Fiscal como demandante Seguros del Estado y es Liliana Moreno y otros acción de grupo.
2	2500023260 0020010007 1-01	08/04/2002	Tribunal C/ Marca	Nulidad Simple	Seguros del Estado	Demandada	José Bernal	No registra	0	Segunda instancia apelación	No reportado en F9 de la Cuenta Rendida. No provisionado.
3	1500123310 0019930309 4-01	02/09/1994	Tribunal Ad De Boyacá	Reparación Directa	Menio Ramirez y Otro	Demandada	Jose Bernal	0	0	Sentencia ejecutoriada no pagada a UPTC a mayo 13/14	No reportado en F9 cuenta con sentencia ejecutoriada. Condenan solidariamente a Colciencias.
4	2500023150 0020040219 6-01	13/10/2004	Consejo de Estado	Constitucional	Daniel Emilio Mendoza	Demandada	Camila Plata	No registra	0	Instancia Consejo Estado	No tiene provisión en F9, fallado en primera instancia en contra de Colciencias.
5	1100102030 0020120098 1-00		Corte Suprema de Justicia	Civil	DYNATERM LTDA	Demandada	Paula Chiquillo	0	0	Recurso Extra. de Casación.	No reportado en F9. No tiene fecha de interposición del Recurso.
Totales								19.685.057.616	9.842.528.808		
DEMANDAS A FAVOR NO REPORTADA EN F9 DE LA CUENTA FISCAL RENDIDA 2013											
1	7600133310 0420120025 0-00	no reporta	Juzgado 4 Administrativo - Cali		Colciencias	Guillermo E. Gálvez	Carlos Eduardo Linares	100.200.000		Mandamiento o pago, secuestro bienes.	No reportado en F9 cuenta en SIRECI.
Fuente: Información Entregada por Colciencias y F9 SIRECI											

La falta de correspondencia entre el contenido de la información entregada y la registrada en la Cuenta Fiscal formato F9, retrasó el proceso auditor ya que al no reportar el número de demandas reales, no registrar el valor de la pretensión y la provisión, el nombre real de los demandantes, entre otros, implica por sí mismo ausencia de controles efectivos y eficaces, fallas en el manejo de la información entre dependencias y el riesgo de ser sancionado conforme lo ordena el Artículo 101 de la ley 42 de 1993 prescribe: "Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores...; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas...".

#### Hallazgo No. 10 - Macro procesos, Riesgos y Controles. (BPA)

El artículo 2° Ley 87 de 1993 establece, "... Literal f) definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos...", Por su parte el artículo 3 define, "... El rol que deben desempeñar las oficinas de control interno, o quien haga sus veces, en pro de las organizaciones públicas, se enmarcan en cinco tópicos, a saber: valoración de riesgos, acompañar y asesorar, realizar evaluación y seguimiento (...).





De la misma manera el artículo 4 ibídem define "en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces (...)"

En el Manual de calidad de Colciencias prescribe en el numeral "3.1.7. Gestión por procesos: El Departamento administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación –Colciencias – tiene establecido, documentado e implementado un Sistema de Gestión de la Calidad, basado en el trabajo por procesos y el enfoque en sus clientes..."

"...Este mapa de macro Procesos, está Compuesto por 12 macro procesos institucionales, los cuales contienen los 18 procesos operacionales con sus respectivos reglamentos, manuales, caracterizaciones, procedimientos, Instructivos, formatos y otros documentos, como lo establece la estructura documental".

No obstante las disposiciones anteriores, verificada la información de la página web de la entidad confirmada en el proceso auditor, COLCIENCIAS dentro los 12 Macro procesos y 18 procesos operacionales, manual de calidad, reglamentos y caracterizaciones, no documentó actividades, objetivos e indicadores para la Gestión Defensa Judicial a cargo de la Secretaría General, para la vigencia 2013.

De la misma manera, no se observó análisis y valoración del riesgo, definición de controles, ni se visualizaron en la matriz de riesgo procedimientos, procesos y actividades del mapa de riesgos consolidado para la Gestión judicial, a pesar de que el Sistema de Administración del riesgo le permite organizar, identificar, medir, monitorear y hacer seguimiento al riesgo Institucional, integrado por elementos como la política del riesgo, mecanismos de autocontrol, procesos, procedimientos y una serie de actividades que pueden coadyuvar a minimizar los riesgos frente a las situaciones que se puedan generar en las demandas a favor y en contra de la entidad.

Lo anterior, obedece a deficiencias en la identificación y defensa de los procesos que lleva Secretaría General, debilidades en el control Interno al no poseer controles efectivos tendientes a minimizar los riesgos inherentes en las diferentes actuaciones, y que puede traer como consecuencia vencimiento de términos y la entidad puede verse expuesta a situaciones internas y externas que interfieran en el cumplimiento de la misión institucional.

En la respuesta, la entidad manifiesta "(...) El Procedimiento de PROCESOS JUDICIALES a través del cual se ejecuta la Gestión de Defensa Judicial, no estaba establecido en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad en el año 2013 y solo ahora (11-04-2014) que se estableció, se aprobó y se implementó..." Lo anterior confirma lo observado, por lo tanto el hallazgo se mantiene y se considera un beneficio del proceso auditor el establecimiento del Procedimiento de Procesos Judiciales.

SECEL



## Hallazgo No. 11 - Formulación de Política del Daño Antijurídico (A)

El artículo 16 del Decreto 1716 de 2009 define el Comité de Conciliación, como una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

Por su parte, el artículo 4 numerales 1. De la resolución 01334 de 2009 "Formular y Ejecutar políticas de prevención del Daño Antijurídico", y el 2: "Diseñar las políticas generales que orientarán la defensa de los intereses de la entidad, para lo cual aplicará de manera rigurosa los principios de la Función Administrativa".

Analizada la información sobre Política de Prevención del Daño Antijurídico y Defensa Judicial se evidenció que ésta solo fue adoptada por acto Administrativo el 30 de diciembre de 2013, mediante la resolución 01854, es decir, cuando han transcurrido cuatro (4) años de haber entrado en vigencia el decreto 1716 del 14 de mayo de 2009 y de haberse expedido la resolución 01334 del 9 de noviembre de 2009.

Si bien existían unos lineamientos sobre Política de Prevención del Daño Antijurídico, éstos se debieron adoptar desde la expedición de las citadas normas con el fin de asegurar su efectividad, firmeza, socialización y el conocimiento de sus destinatarios.

Lo anterior, muestra deficiencias en el control realizado a las actuaciones administrativas y no cumplimiento normativo en oportunidad.

## Hallazgo No. 12 - Cumplimiento de Funciones Secretaría Técnica Comité de Conciliación. (A - D).

El numeral 2 del artículo 7 de la resolución 01334 de 2009 prescribe "Preparar en los formatos proporcionados para ello por la autoridad competente, un informe de la gestión del Comité y de la ejecución de sus decisiones, que será entregado al representante legal de Colciencias y a los miembros del Comité cada seis (6) meses. Una copia del mismo será remitida a la Dirección de Defensa Jurídica del Estado del Ministerio del Interior y de Justicia, de acuerdo con las instrucciones sobre el particular impartidas por dicha Entidad.

El numeral 14 del artículo 7 ídem, Funciones de la Secretaría Técnica establece: "Citar a reuniones ordinarias y extraordinarias del Comité". El numeral 13 del artículo 7 ídem determina asignar un número consecutivo a las peticiones de conciliación extrajudicial en el respectivo orden de ingreso y el numeral 12 prescribe Velar por la conservación de los documentos que conforman el archivo del Comité de Conciliación...

De igual manera sobre las funciones de la Secretaría Técnica el artículo 20 del decreto 1716 de 2009 determina: 1. Elaborar las actas de cada sesión del comité. El acta



Ministerio del Interior y de Justicia  
Dirección de Defensa Jurídica del Estado

deberá estar debidamente elaborada y suscrita por el Presidente y el Secretario del Comité que hayan asistido, **dentro de los cinco (5) días** siguientes a la correspondiente sesión. El numeral 2 Verificar el cumplimiento de las decisiones adoptadas por el comité. El numeral 3 Preparar un informe de la gestión del comité y de la ejecución de sus decisiones, que será entregado al representante legal del ente y a los miembros del comité cada seis (6) meses. Una copia del mismo será remitida a la Dirección de Defensa Jurídica del Estado del Ministerio del Interior y de Justicia.

El Comité de Conciliación de COLCIENCIAS no sesionó en el primer semestre de 2013, y en el segundo solo se reunió en tres oportunidades de las 14 fechas presentadas y aprobadas en el cronograma de Reuniones, como consta en el acta No. 01 del 13 de junio de 2013, y que se muestra a continuación:

Tabla No 8

Cronograma de Reuniones Comité de Conciliación - 2013	
No. De acta	Fechas programadas para realizar Comité en el segundo semestre
1/13	Junio 13 de 2013
2/13	Junio 27 de 2013
3/13	Julio 11 de 2013
4/13	Julio 25 de 2013
5/13	Agosto 8 de 2013
6/13	Agosto 22 de 2013
7/13	Septiembre 12 de 2013
8/13	Septiembre 26 de 2013
9/13	Octubre 17 de 2013
10/13	Octubre 31 de 2013
11/13	Noviembre 14 de 2013
12/13	Noviembre 28 de 2013
13/13	Diciembre 12 de 2013
14/13	Diciembre 26 de 2013
Totales	14 sesiones de Comité

Fuente: Carpeta Actas de Comité de Colciencias

La no realización de sesiones de Comité en el primer semestre y el no cumplimiento de las reuniones en el segundo semestre obedece a inadecuada planificación, programación y deficiencias en el control interno institucional.

La Entidad en su respuesta informa que el comité hizo 14 citaciones por correo electrónico, las cuales no remitió e informa además que la situación obedece a las múltiples ocupaciones de los miembros que lo conforman situación que ratifica el incumplimiento del artículo 3 de la resolución 01334 de 2009.



Ministerio del Interior y de Justicia

Así mismo, las actas Nos. 1 y 2 que al parecer son de la vigencia 2013, registra que fueron realizadas el 13 de junio y 11 de julio de 2012 y la número 3 del 26 de septiembre de 2013, se encuentra sin la firma del presidente del Comité, antiguo Secretario General de Colciencias y quien renunció a la Entidad desde el 7 de noviembre de 2013.

No fueron enviados al equipo auditor a pesar de haberse solicitado a la entidad, ni se encontraron en las 6 carpetas de las Actas de Comité de Conciliación de los años 2009 a 2013 que adujo se encontraban, los informes de la gestión del Comité y de la ejecución de sus decisiones, que debe entregarse al representante legal de COLCIENCIAS y a los miembros del Comité cada seis (6) meses, y una copia debe ser remitida a la Dirección de Defensa Jurídica del Estado del Ministerio del Interior y de Justicia.

La Secretaría Técnica del Comité de Conciliación de Colciencias no asignó un número consecutivo a las peticiones de conciliación Extrajudicial de acuerdo con la orden de ingreso, por lo tanto incumplen con lo preceptuado en el numeral 13 del artículo 7 de la Resolución 01334 de 2009.

De la misma manera no se da cumplimiento al numeral 12 ídem respecto de la organización y conservación de los documentos que conforman el Archivo del Comité de Conciliación, ya que algunos expedientes de las Actas de Comité no se encuentran debidamente organizados, sus carátulas no tienen el tamaño indicado frente a los documentos que las conforman (carta, oficio) no mantienen la misma correspondencia en sus medidas y la forma en que son legajados.

La situación anterior muestra que no se está dando cumplimiento a las normas descritas por lo tanto el hallazgo tiene presunta incidencia disciplinaria.

#### **Hallazgo No. 13 - Cumplimiento de requisitos contratos Prestación Servicios 419/ 2012 y 223/2014 (A - D).**

La ley 190 de 1995 prescribe en artículo 1º.- *"Todo aspirante a ocupar un cargo o empleo público, o a celebrar un contrato de prestación de servicios con la administración deberá presentar ante la unidad de personal de la correspondiente entidad, o ante la dependencia que haga sus veces, el formato único de hojas de vida debidamente diligenciado en el cual consignará la información completa que en ella se solicita" así:*

1. *"Su formación académica, indicando los años de estudio cursados en los distintos niveles de educación y los títulos y certificados obtenidos"...*

El Artículo 5º íbidem consagra. *En caso de haberse producido un nombramiento o posesión en un cargo o empleo público o celebrado un contrato de prestación de servicios con la*





administración sin el cumplimiento de los requisitos para el ejercicio del cargo o la celebración del contrato, se procederá a solicitar su revocación o terminación, según el caso, inmediatamente se advierta la infracción...

Para efectos de la contratación se estableció en el numeral 4 de los estudios previos perfil del candidato en cuanto a los Estudios ser **abogado titulado, Especialista en Derecho Administrativo y 10 años de experiencia profesional**.

Al revisar el expediente del contrato de prestación de Servicios Profesionales No. 419 del 15 de noviembre de 2012 y las actas de Comité de Conciliación de 2012, no se encontró título o acta de grado en la que se acredite que el profesional seleccionado y que actúa como apoderado en un proceso de COLCIENCIAS, ostente el título de Especialista en Derecho Administrativo, requerido en el numeral 4 de los estudios previos perfil del candidato. De la misma manera, en el Formato Único de Hoja de Vida de la Función Pública, acápite Formación Académica, Educación Superior (Pregrado y Posgrado), tampoco se consignó dicha Especialización.

La situación anterior evidencia incumplimiento del artículo 01 de la ley 190 de 1995, y el numeral 4 de los estudios previos perfil del candidato a contratar, no dando la debida aplicación a los principios de transparencia y selección objetiva, por deficiencias en los mecanismos de supervisión y control.

Frente a lo anterior Colciencias responde: "(...) Contrato No. 419 de 2012 Al revisar la carpeta del contrato se encuentra que en defecto del título de especialista en derecho administrativo, cuenta con estudios de educación superior en otras ramas del derecho tales como:

- ✓ Derecho de familia,
- ✓ Casación penal,
- ✓ Gerencia,
- ✓ Pedagogía y docencia universitaria

Sin perjuicio de lo anterior y si en gracia de discusión la comisión de la Contraloría considera que estos estudios no son suficientes para soportar la hoja de vida del mencionado profesional en defecto del título en derecho administrativo, es preciso señalar que existe la posibilidad legal de aplicar la norma general de equivalencia, conforme a la cual dicho título de formación avanzada podría perfectamente suplirse con experiencia profesional, la cual como puede observarse de su hoja de vida es amplia y da cuenta de su experticia profesional como docente de tiempo completo y coordinador de cátedra en la Universidad la Gran Colombia, entre otros..."

En su respuesta la Entidad admite que no se cumplió con el requisito exigido en los estudios previos numeral 4 de acreditar el contratista la Especialización en Derecho Administrativo del Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario en 1984, como lo consignó en la hoja de vida presentada y aprobada en Comité de Defensa Judicial y Conciliación anexa al Acta No. 16 del 30 de agosto de 2012.



Es preciso señalar que respecto a la idoneidad y la preparación académica lo expresado por la H. Corte Constitucional.<sup>2</sup>

En el Contrato 223 del 24/01/2014, el formato Único de Hoja de Vida de la Función Pública actualizado a 21/01/2014, el contratista registró que obtuvo el título de Abogado en febrero de 1983, fecha diferente a la que tiene la certificación o título que reposa en el expediente expedido por la Universidad del Rosario que indica como fecha del título mayo de 1984.

También hay inconsistencias respecto del año en que realizó la Especialización en Casación Penal, en el formato del contrato 223 de 2014, se tituló en octubre de 2005 y en el del 419 en junio de 2006.

La situación anterior obedece a deficiencias en los mecanismos de supervisión y control, e incumplimiento del artículo 01 de la ley 190 de 1995.

#### **Hallazgo No. 14 - Acción Popular No. 04-2196. (BPA)**

##### *Directiva Presidencial 03 De 1997*

El Gobierno Nacional, expidió la Directiva Presidencial 03 del 20 de marzo de 1997, en la que se ordenó a las entidades del orden nacional la creación de los Comités De Defensa Judicial y Conciliación, integrado por funcionarios del más alto nivel, que se responsabilizaran de adoptar medidas tendientes a asegurar una defensa idónea de los intereses litigiosos de cada entidad y de diseñar estrategias de prevención del daño antijurídico.

En este sentido, se dispuso el uso de la conciliación como política de

---

<sup>2</sup> La Corte, en su jurisprudencia, ha establecido la relación entre la preparación académica que demanda una profesión y el título de idoneidad exigido para su ejercicio. Al respecto, la Corte en sentencia 296 de 2012, dijo: "En cuanto a la exigencia de títulos de idoneidad esta Corporación señaló en la Sentencia C-191 de 2005 que la potestad que otorga la Constitución al legislador es la "manera de hacer pública la aptitud adquirida merced a la formación académica". Del mismo modo se dijo en la Sentencia C-377 de 1994 que los títulos de idoneidad "son indispensables para acreditar la preparación académica y científica que exija la ley tanto en relación con la profesión en sí misma, como en lo relativo a sus especialidades". En el mismo sentido se dijo en la Sentencia C-050 de 1997 que la exigencia por parte del Legislador de los títulos de idoneidad profesional "responde, entre otras cosas, a la necesidad social de contar con una certificación académica sobre la idoneidad de sus titulares".



racionalización de recursos y descongestión de despachos públicos, y, la prevención del daño antijurídico. *“Los Comités deberán realizar estudios y evaluaciones periódicas de los procesos que cursan en su contra, con el fin de determinar las causas por las cuales la administración incurre en responsabilidad y en coordinación con las dependencias competentes, diseñarán estrategias de prevención, que apunten a disminuir en el mediano plazo el índice de condenas contra la Nación”.*

El 29 de octubre de 2009, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta, Subsección B, fallo en Acción Popular protegió los derechos colectivos a la Moralidad Pública y a la Defensa del Patrimonio Público y dispuso que la ASOCIACION COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE LA CIENCIAS A.C.A.C, Reintegre al Tesoro la suma de \$582.042.644, indexados, más los intereses de ley como administradora del proyecto “Inteligente”. De la misma manera, condenó a la empresa HN DE COLOMBIA S.A., en liquidación, encargada de realizar las capacitaciones y las respectivas certificaciones y a la A.C.A.C, a reintegrar al tesoro la suma de \$1.729.004.800, indexada más los intereses de ley, y a los funcionarios de Colciencias que formaron parte del Comité Técnico, como también los que incidieron en la adjudicación del compromiso a la capacitadora NH quienes serían también solidariamente responsables del reintegro de esas sumas de dinero.

5662

No obstante haberse emitido fallo en primera instancia, la entidad no Registró en el formato 9 de la Cuenta rendida en el SIRECI, vigencia 2013, el valor de la pretensión y de la provisión de dicho proceso.

Si bien, se interpuso recurso de apelación y el proceso se encuentra ante el H. Consejo de Estado, no menos cierto es que independiente de la decisión que pueda resultar en el expediente AZ y las Actas de Comité no se encontraron los estudios técnicos, de riesgos y evaluaciones periódicas, ni fueron suministrados al Equipo auditor. Las situaciones planteadas muestran deficiencias en el seguimiento realizado de parte del apoderado del Comité de Conciliación y del control interno institucional.

Respuesta de la entidad: *“...Colciencias no realizó en su momento la provisión o reconocimiento de este incentivo, teniendo en cuenta lo dicho en sentencia del Consejo de Estado, Sala Plena, Sentencia 17001333100120090156601 (AP), de septiembre 3 de 2013, con ponencia del Magistrado Mauricio Fajardo, en el sentido de que la derogación del incentivo económico para los actores populares es aplicable hacia futuro y en los procesos que estaban en curso antes de entrar en vigencia de la Ley 1475 del 2011, que lo eliminó, agregando además que ese reconocimiento debe revocarse, si se otorgó por sentencia de segundo grado proferida antes de dicha norma...”*

*“Basados en este pronunciamiento de la Sala Plena del Consejo de Estado con el que se unificó la jurisprudencia respecto al reconocimiento de este beneficio, es que Colciencias no consideró*





*adecuado en el pasado realizar provisión alguna por este concepto, pues si bien la Ley 1475 eliminó el incentivo desde finales del 2011, esa derogación también opera para las demandas instauradas antes del 29 de diciembre de ese año, fecha de entrada en vigencia de la norma..."*

*"No obstante lo expuesto, esta administración atendiendo el principio de prudencia y de responsabilidad que debe caracterizar a las entidades públicas y teniendo en cuenta la información reportada por nuestra apoderada judicial, en escrito del 7 de abril del 2014, de cuyo aparte entrego copia, que nos hizo la recomendación de establecer una provisión mínima correspondiente al diez por ciento (10%) correspondiente al incentivo económico que fue reconocido al actor popular en la sentencia de primera instancia, en Comité de Conciliación del pasado 10 de abril de 2014, se estableció, la provisión sugerida que podría ascender a la suma mínima de doscientos treinta y un millones ciento cuatro mil setecientos cuarenta y cuatro pesos (\$231.104.744)".*

En algunos de sus argumentos COLCIENCIAS dice que el fallo no fue en su contra por lo tanto no estaba obligada a hacer la provisión, situación contradictoria como quiera que el 7 de abril de 2014, realiza la provisión del 10% del incentivo correspondiente al accionante popular. Hallazgo Beneficio del Proceso Auditor.

### **Conciliación Prejudicial**

COLCIENCIAS realizó siete audiencias de conciliación en el 2013, que fueron convocadas por la parte actora, de las cuales seis fueron fracasadas y una se encuentra en el juzgado 22 Administrativo para aprobación.

### **Acción de Repetición**

La entidad fue condenada de manera solidaria mediante Sentencia ejecutoriada del 28 de mayo de 2012, por el Tribunal Administrativo de Boyacá, a mayo 13 de 2014 se encuentra en trámite para realizar el desembolso de la parte pertinente a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Tunja –UPTC, quien canceló el monto total de la condena a la parte actora. Por lo tanto sobre este proceso no se han hecho los estudios y análisis correspondientes sobre la procedencia de la Acción de repetición ya que no se ha hecho la erogación del dinero.

### **Pago de Condenas y Recaudo**

Durante la vigencia 2013 COLCIENCIAS no realizó pago de condenas.

Proceso bajo el No. 2005-0973, demanda ejecutiva contractual mixta adelantada por COLCIENCIAS contra las Sociedades Comerciales el GAVILÁN e INVERSIONES VIENA S.A. en liquidación.





En la vigencia 2014 y como consta en Acta del Comité de Conciliación No. 04 del 13 de marzo del 2014, el 6 de marzo de 2014, la Sociedad INVERSIONES VIENA S.A., en liquidación, informó a Colciencias que el 5 de marzo del presente año, fueron consignados a órdenes del Tribunal Administrativo de Cundinamarca tres (3) títulos de depósitos judicial cuya cuantía suma \$1.522.000.000, por lo tanto solicitan tramitar la terminación del proceso en contra de la Sociedad INVERSIONES VIENA, y cancelar las medidas preventivas de embargo y secuestro de bienes y tramitar la cancelación de la hipoteca de recaudo judicial. Por lo tanto Colciencias recuperó la suma anotada.

## 2.4. Funciones de Advertencia

### 1. Función de Advertencia – Giro recursos Sena Convenio 070 de 2011.

Mediante Oficio 2013EE0004353 del 25-01-2013 el Contralor Delegado para el Sector Social envió la Función de Advertencia, donde se manifiesta:

#### Antecedentes:

La Dirección de Vigilancia Fiscal de la Contraloría Delegada para el Sector Social de la CGR; "(...) vigencia 2011, en cuyo informe de auditoría, el hallazgo 4 hace referencia a una baja gestión de Colciencias en la ejecución de los recursos entregados por el SENA, en desarrollo del Convenio 070 de 2011, en virtud del cual, Colciencias constituyó con la Fiduciaria Bogotá S.A. convenio por \$73.864 millones y según el presupuesto se giraron a la Fiduciaria \$48.169 millones, quedando \$25.695 millones en TES.

De otra anterior, se concluye que la gestión adelantada por Colciencias con los recursos del convenio 070/2011, SENA – Colciencias no es eficiente, (...) se estableció que existen \$36.025 millones que corresponden a un 48%...de éstos \$27.937 millones no han sido girados y \$14.438 millones no están comprometidos."

Del análisis se estableció, que de los recursos girados por el SENA a Colciencias, ésta transfirió recursos al Fondo Francisco José de Caldas por \$74.119.274.650, de los cuales a 31 de octubre de 2013, habían comprometido \$69.035.179.114 y quedan recursos disponibles para contratar por \$5.084.095.536, equivalente al 6.86%, como se observa en la tabla siguiente;

Tabla No. 9

COLCIENCIAS/070 al Fondo Caldas, por detalle de cada convenio de transferencia suscrito: Convenio Sena/015-COLCIENCIAS/070-2011. Detalle de los recursos transferidos a Fiduciaria Bogotá (Fondo Caldas). Corte al 31-10-13			
No. Convenio	Valor Transferencia	Valor recursos comprometidos	Valor recursos disponibles para contratar



231-2011	69.035.000.000	64.948.152.464	4.086.847.536
259-2011	1.050.000.000	1.050.000.000	0
276-2011	1.255.000.000	1.255.000.000	0
336-2011	1.379.274.650	1.379.274.650	0
426-2011	400.000.000	400.000.000	0
427-2011	1.000.000.000	2.752.000	997.248.000
<b>TOTALES</b>	<b>74.119.274.650</b>	<b>69.035.179.114</b>	<b>5.084.095.536</b>

De lo anterior, se concluye que de los recursos entregados por el SENA a Colciencias en cumplimiento del Convenio 070-2011, a 28 de febrero de 2014, está pendiente por ejecutar el 6.86%; de otra parte, el convenio no ha sido liquidado debido a que en la Cláusula Tercera del mismo, se establece que *"el convenio estará vigente hasta que se hayan liquidado todos los contratos que de éste se derive"*.

De los convenios anteriores, el Fondo Francisco José de Caldas ha suscrito 382 contratos y/o convenios que a fecha 31 de marzo de 2014, más del 50% están en ejecución y algunos van hasta el 2017.

De otra parte, según Acta del Comité Coordinador de los convenios SENA\_ COLCIENCIAS del 3 de diciembre de 2013, se acordó que Colciencias debía presentar un informe final del Convenio 070 de 2011.

Colciencias el 23-12-2013 entregó los Informes de gestión, Técnicos financieros para la liquidación de los convenios SENA- Colciencias, pero en la práctica este no ha sido aprobado, por los análisis y evaluación que está adelantando el SENA.

Al efectuar cruce entre lo registrado en Contabilidad de Colciencias Cuentas por Pagar y el informe del Fondo Francisco José de Caldas presentado a la Entidad a 31 de diciembre de 2013, se presenta diferencia de \$16.718.200.694, lo que conlleva a una sobreestimación de la cuenta y afecta en igual valor el resultado del Ejercicio.

En conclusión Colciencias atendió la función de advertencia y tomó medidas conducentes para la corrección de las deficiencias anotadas y fijaron parámetros para la liquidación del convenio.

### **Función de Advertencia –CONVENIO No.116 de 2008 – SECAB**

#### **Antecedentes:**

Mediante oficio 2010EE61642 del 06-09-2010, se comunicó a Colciencias la Función de Advertencia -Convenio No. 116 de 2008 - Secretaria Ejecutiva de la



Secretaría Ejecutiva  
del Convenio Andrés Bello  
por la Secretaría  
Núcleo 1002

Organización del Convenio Andrés Bello –SECAB, como resultado de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, vigencia 2009, (...) “convenio 116 de 2008, por valor de \$3.617.9 millones, con el objeto de Articular y asociar esfuerzos técnicos..., donde Colciencias aporta y paga en un único desembolso por \$2.817.9 millones y la SECAB aporta \$800 millones (de los cuales \$600 millones son en especie y \$200 millones en efectivo) del total del contrato, a 31 de julio de 2009 se ejecutaron \$641.2 millones que equivalen al 23%... Colciencias no acreditó las acciones adelantadas para obtener el reembolso del aporte por \$2.817,9 millones efectuado por la entidad, o en su efecto hacer efectivas las pólizas que amparan el incumplimiento de las obligaciones contractuales por parte de la SECAB debido a la determinación tomada por la REMECAD (autoridad superior del Convenio Andrés Bello), la cual ...da por terminado de manera anticipada todos los convenios que la SECAB hubiese suscrito, toda vez que entraba en un proceso de reestructuración, saneamiento y regularización administrativa, financiera e institucional”.

Se verificó las diferentes comunicaciones donde se establece negociaciones con la SECAB, con el fin de definir las condiciones del reintegro de los recursos no ejecutados por esa Entidad del convenio No. 116 de 2008 y otros; así como el Acta de Liquidación Convenio Especial de Cooperación para el Desarrollo de Actividades Científicas y Tecnológicas No.116 de 2008 celebrado entre Colciencias y la Secretaria Ejecutiva del Convenio Andrés Bello – SECAB, firmada el 1 de febrero de 2011, donde se establece en:

La Cláusula PRIMERA - LIQUIDACIÓN “Liquidar de común acuerdo el Convenio No. 116 de 2008...”, en la SEGUNDA – VALORES: “De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Recursos y Logística de COLCIENCIAS... SALDO ACTUAL A REINTEGRAR A COLCIENCIAS \$2.147.653.807”.

TERCERA: FORMA DE REINTEGRO: “La SECAB reintegrará a Colciencias \$2.147.653.807, de la siguiente manera: a) La suma de Quinientos sesenta y tres millones quinientos setenta y dos mil cuatrocientos catorce pesos con cuarenta centavos (\$563.572.414.40), correspondiente al 20% del valor de los recursos entregados por Colciencias, dentro de los diez (10) siguientes a la firma de la presente acta de liquidación; b) La suma de \$792.040.696.30, a los 12 meses de la firma del presente documento, y c) La suma de \$792.040.696.30, a los 24 meses de la firma del presente documento. Sobre los pagos establecidos en los literales b) y c) se aplicará corrección mensual del índice de Precios al Consumidor (IPC).

De la evaluación a los documentos soportes de las consignaciones se pudo constatar que efectivamente la SECAB, cumplió con lo establecido en el acuerdo de pagos, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla N° 10



Fecha de consignación	Valor pactado	Valor cancelado
<b>Valor según Acta Liquidación</b>	<b>2.147.653.837,00</b>	
Primer pago	563.572.444,40	
Segundo	792.040.696,30	
Tercer pago	792.040.696,30	
<b>PAGOS</b>		
11/02/2011		563.572.444,40
02/02/2012		835.761.342,30
01/02/2013		816.831.570,30
11/06/2013		3.405.775,22
<b>TOTAL GIRADO SECAB</b>		<b>2.219.571.132,22</b>
<i>Diferencia</i>		<b>-71.917.295,22</b>

Fuente: Consignaciones bancarias de Colciencias, en pesos. Elaboró: CGR.

La diferencia de \$71.917.295.22 corresponde a un mayor valor consignado por la SECAB por este convenio, pero Colciencias al liquidar todos los convenios suscritos con esa Entidad efectuó cruce de saldos entre los mismos y se registró como aporte a otro.

#### Conclusión:

Colciencias atendió la función de advertencia y las acciones adelantadas para obtener el reembolso del aporte por \$2.817,9 millones, fueron efectivas toda vez que la SECAB efectuó la consignación de dichos recursos. Se constituye en beneficio de Auditoría.





Anexo 1

No.	Código	Descripción Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO INICIAL				
				A	F	D	P	BPA
1	18 02 100	<b>Hallazgo No. 1- Ejecución Rezago Presupuestal vigencia 2012 (A, D)</b> Se encontró que en la ejecución de las Reservas Presupuestales de la vigencia 2012, se presentan diferencias entre el valor constituido y el valor pagado, por debilidades en el seguimiento y control		X		X		
2	18 02 002	<b>Hallazgo No. 2 - Cierre Vigencia 2013 (A - D)</b> Las Cuentas por Pagar no fueron debidamente constituidas, si tenemos en cuenta que el bien y servicio de los contratos No. 213 de 2010 por valor \$5.506.996 y el No. 627 de 2013 por \$12.305.744, se recibieron antes del cierre de la vigencia 2013, sin embargo, fueron constituidos como reservas de apropiación. Lo anterior, por debilidades en los procedimientos, en el seguimiento y control entre las dependencias o áreas al cierre de la vigencia, conllevando al no cumplimiento de lo establecido en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 del régimen presupuestal		X		X		
3	18 02 100	<b>Hallazgo No. 3 - Vigencias Expiradas (A - D)</b> COLCIENCIAS realizó pagos con cargo a Vigencias expiradas por valor de \$126.240,720.96, por concepto de viáticos y contratos de vigencias anteriores, por debilidades en mecanismos de control y seguimiento a cierre de la vigencia, especialmente lo correspondiente al pago de obligaciones contraídas para constituirlo en rezago presupuestal, lo cual incide en el manejo eficiente del presupuesto y la cadena presupuestal.		X		X		
4	18 01 002	<b>Hallazgo No. 4 - Registro contable cuenta 142402 - Recursos Entregados en Administración. (A-D)</b> Al 31 de diciembre del 2013, en la Cuenta Recursos Entregados en Administración presenta una partida por \$23.859.000, e informan en las		X		X		



Unidad de  
Investigación  
y  
Evaluación  
por el  
Estado

		<p>notas contables que corresponde a un saldo que se encuentra en verificación de soportes para determinar la pertinencia del registro en balance, esto genera incertidumbre sobre éste valor y en la Cuenta del Patrimonio. Lo anterior evidencia que no hay control oportuno ni efectivo de los recursos entregados por la Entidad.</p> <p>La subcuenta del convenio 449 de 2009, presenta saldo negativo por \$33.286.827.95 lo cual es contrario a su naturaleza contable, en razón que registraron \$449.725.712 relacionado con "el pago a proveedores" este registro fue efectuado en el mes de julio de 2013 y no aplica para este caso.</p> <p>Al revisar los soportes documentales y el clausulado de los convenios relacionado con las obligaciones que ICETEX debe presentar a COLCIENCIAS referente a los Informes trimestrales de gestión, se encontró diferencias entre el informe de cartera a corte de diciembre de 2013, con el saldo de la cartera de créditos del Estado de Cuenta, en los siguientes convenios</p>						
5	18 01 002	<p><b>Hallazgo No. 5. Registro contable cuenta 5314 y 2710-Provisión para contingencias. (A)</b></p> <p>Al revisar el formato F-9 denominado "Relación procesos judiciales", que reporta Colciencias Contraloría General de la República y que hace parte del Informe de la Cuenta del año 2013, se encuentra que en la columna correspondiente al monto de la Provisión Contable registraron valores \$15.418.120.173, que no están registrados en Estados Financieros, subestimando las cuentas 5314-Provisión para contingencias, de igual manera con el efecto en el resultado del ejercicio.</p>		X				
6	18 01 002	<p><b>Hallazgo No.6 Registros contables convenios Fondo Francisco José de Caldas (A)</b></p> <p><b>Convenio 721-2013</b></p> <p>Este convenio no fue registrado contablemente al cierre de la vigencia del 2013, lo que genera una subestimación por \$490.000.000 en la cuenta Recursos Entregados en Administración.</p>		X				



		<p>Sena - Convenio 070 de 2011.</p> <p>Al efectuar cruce entre lo registrado en Contabilidad de Colciencias Cuentas por Pagar y el informe del Fondo Francisco José de Caldas a 31 de diciembre de 2013, se presenta diferencia de \$16.718.200.694, lo que conlleva a una sobreestimación de la cuenta y afecta en igual valor el resultado del Ejercicio.</p> <p>Recursos por identificar FFJC</p> <p>Se evidencia una partida presentada en los extractos de la Fiduciaria Bogotá relacionada con recursos por identificar, valor que afecta los Estados Contables de Colciencias, en cuantía de \$25.069.480.274,49, creando una incertidumbre en la cuenta 1424-Recursos entregados en Administración</p> <p>La anterior situación evidencia debilidades de control y seguimiento oportuno, tanto a los movimientos diarios como a los saldos de la cuenta, afectando su razonabilidad y revelación en los estados contables. Además, incumplen el Régimen de Contabilidad Pública, Numeral 8 Principios de Contabilidad Pública-Revelación.</p> <p>Observación de carácter administrativo.</p>					
7	18 01 004	<p><b>Hallazgo No.7. Conciliaciones Bancarias-Cu Corriente Banco Popular No 110-022-00059-0 (A)</b></p> <p>En el proceso de revisión de la conciliación bancaria mes de noviembre de 2013, se observan Notas Cr Bancarias Pendientes de Contabilizar \$7.765.400.416, sin identificar ya que en el conc dice, Varios, que vienen desde el 12 de septier hasta el 21 de noviembre de 2013.</p> <p>Igualmente, una Nota Débito Contabilizada Enunciadas en extracto por \$4.359.695.657.11, como notas créditos contabilizados no enunciado extracto por \$320.129.865 y \$319.814.400 del 21 de noviembre de 2013 respectivamente.</p>		X			
8	14 05 001	<p><b>Hallazgo No.8 - Contratos y convenios con saldos por reintegrar (A)</b></p> <p>Algunos saldos pendientes de reintegrar de los contratos y convenios liquidados de las vigencias</p>		X			



		2006 al 2013, no concuerdan con el saldo registrado en contabilidad en la cuenta Otros Deudores; como ejemplo citamos los contratos 024 del 2011 por \$8.031.887 y 295 del 2009 por \$5.762.478. Lo anterior, por debilidades en el proceso de comunicación y de conciliación entre contabilidad y las áreas responsables de suministrar la información a la misma, lo conlleva a desconocer el estado actual de los contratos.						
9	14 05 003	<b>Hallazgo No. 9 - Consistencia de la Información (A).</b> Al revisar y comparar la información física y base de datos de excel entregadas y que relaciona las demandas a favor y en contra de Colciencias, esta no es consistente, real ni confiable, frente a la que reposa en la Secretaría General dependencia encargada del manejo de la defensa judicial...Es así, como se determinó que la cantidad de procesos judiciales es superior en ambos casos, los valores registrados en las pretensiones y provisión de algunos procesos no fueron reportados, situación que se repite con la registrada en el Formato F9 Procesos Judiciales Cuenta Fiscal registrada en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes SIRECI, el 2014-02-27...		X				
10	14 05 003	<b>Hallazgo No. 10 - Macro procesos, Riesgos y Controles. (BPA)</b> COLCIENCIAS dentro los 12 Macro procesos y 18 procesos operacionales, manual de calidad, reglamentos y caracterizaciones, no documentó, actividades, objetivos e indicadores para la Gestión Defensa Judicial a cargo de la Secretaría General, para la vigencia 2013. De la misma manera, no se observó análisis y valoración del riesgo, definición de controles, ni se visualizó en la matriz de riesgo, procedimientos, procesos y actividades del mapa de riesgos consolidado para la Gestión judicial...						X
11	14 05 003	<b>Hallazgo No. 11 - Formulación de Política del</b>		X				





Trabajo honesto  
con disciplina  
para servir a la  
ciudadanía

		<b>Daño Antijurídico (A)</b> Analizada la información sobre Política de Prevención del Daño Antijurídico y Defensa Judicial se evidenció que esta solo fue adoptada por acto Administrativo el 30 de diciembre de 2013, mediante la resolución 01854, es decir, cuando han transcurrido cuatro (4) años de haber entrado en vigencia el decreto 1716 del 14 de mayo de 2009 y de haberse expedido la resolución 01334 del 9 de noviembre de 2009... Lo anterior, muestra deficiencias en el control realizado a las actuaciones administrativas y no cumplimiento normativo en oportunidad.						
12	14 04 009	<b>Hallazgo No. 12 - Cumplimiento de Funciones Secretaría Técnica Comité de Conciliación. (A - D).</b> El Comité de Conciliación de COLCIENCIAS no sesionó en el primer semestre de 2013, y en el segundo solo se reunió en tres oportunidades de las 14 fechas presentadas y aprobadas en el cronograma de Reuniones del segundo semestre, como consta en el acta No. 01 del 13 de junio de 2013.		X		X		
13	14 02 003	<b>Hallazgo No. 13 - Cumplimiento de requisitos contratos Prestación Servicios 419/ 2012 y 223/2014 (A - D).</b> Al revisar el expediente del contrato de prestación de Servicios Profesionales No. 419 del 15 de noviembre de 2012 y las actas de Comité de Conciliación de 2012, no se encontró título o acta de grado en la que se acredite que el profesional seleccionado y que actúa como apoderado en un proceso de COLCIENCIAS, ostente el título de Especialista en Derecho Administrativo, requerido en el numeral 4 de los estudios previos perfil del candidato. Incumplimiento del artículo 01 de la ley 190 de 1995, y el numeral 4 de los estudios previos perfil del candidato...		X		X		
14	14 06 100	<b>Hallazgo No. 14 - Acción Popular No. 04-2196. (BPA)</b> El 29 de octubre de 2009, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca falló en Acción Popular y protegió los derechos colectivos a la						X



		Moralidad Pública y a la Defensa del Patrimonio Público. No obstante de haberse emitido fallo en primera instancia la entidad no Registro en el formato 9 de la Cuenta rendida en el SIRECI, vigencia 2013 el valor de la pretensión y de la provisión de dicho proceso, ni no se encontraron los estudios técnicos, de riesgos y evaluaciones periódicas, ni fueron suministrados...							
Tipo de Hallazgo	A: Administrativo	F: Fiscal	D: Disciplinario	P: Penal	A.E: Actuación Especial				



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CERDA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLOMBIANA									
BALANCE GENERAL									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013									
(Cifras en Miles de pesos)									
Presentación por Cuenta									
CÓDIGO	ACTIVO	PASIVO PATRIMONIO ACTIVO	PASIVO ACTIVO	PASIVO PASIVO	CÓDIGO	PASIVO PATRIMONIO PASIVO	PASIVO PASIVO	PASIVO PASIVO	PASIVO PASIVO
1	ACTIVO CORRIENTE	815,294,136	815,294,136	134,814,236	11	PASIVO CORRIENTE	815,294,136	815,294,136	134,814,236
11	EFECTIVO	55,462	55,462	2,374,384	11	DEBETRAS POR PAGAR	154,674,545	154,674,545	97,847,384
1105	Caja	0	0	0	1105	ACORDOS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	24,333,233	24,333,233	3,139
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	55,462	55,462	2,374,384	1110	TRANSACCIONES	0	0	0
12	RECEPCIONES E INCREMENTOS DIVERGENTES	87,342,422	87,342,422	14,174,233	12	ACORDOS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10,212	10,212	144,422
1201	RECEPCIONES ADMINISTRACION DE LA FUERZA EN TITULO DE DE LA	87,342,422	87,342,422	14,174,233	1201	RECEPCIONES EN LA FUERZA E INCREMENTO DE TITULO	10,212	10,212	144,422
13	DEUDAS	720,775,688	720,775,688	197,314,342	13	RECEPCIONES EN LA FUERZA E INCREMENTO DE TITULO	10,212	10,212	144,422
1301	DEUDAS ENTREGADAS EN ADMINISTRACION	720,775,688	720,775,688	197,314,342	1301	RECEPCIONES EN LA FUERZA E INCREMENTO DE TITULO	10,212	10,212	144,422
1401	OTROS DEUDAS	2,382,455	2,382,455	10,342,233	1401	RECEPCIONES EN LA FUERZA E INCREMENTO DE TITULO	10,212	10,212	144,422
1402	PROVISION PARA DEUDAS (C)	0	0	10,342,233	1402	RECEPCIONES EN LA FUERZA E INCREMENTO DE TITULO	10,212	10,212	144,422
15	OTROS ACTIVOS	1,544,828	1,544,828	1,544,828	15	OTROS ACTIVOS	1,544,828	1,544,828	1,544,828
1501	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPO	1,544,828	1,544,828	1,544,828	1501	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPO	1,544,828	1,544,828	1,544,828
1502	CARGOS DIVERGENTES	0	0	0	1502	CARGOS DIVERGENTES	0	0	0
1503	RECEPCIONES EN PROGRESO	1,544,828	1,544,828	1,544,828	1503	RECEPCIONES EN PROGRESO	1,544,828	1,544,828	1,544,828
16	ACTIVO NO CORRIENTE	17,488,854	17,488,854	17,488,854	16	ACTIVO NO CORRIENTE	17,488,854	17,488,854	17,488,854
1601	RECEPCIONES	17,488,854	17,488,854	17,488,854	1601	RECEPCIONES	17,488,854	17,488,854	17,488,854
1602	OTROS DEUDAS	0	0	0	1602	OTROS DEUDAS	0	0	0
1603	DEUDAS DE CAPITAL	0	0	0	1603	DEUDAS DE CAPITAL	0	0	0
1604	PROVISION PARA DEUDAS (C)	0	0	0	1604	PROVISION PARA DEUDAS (C)	0	0	0
17	INMOBILIARIOS, PLANTA Y EQUIPO	1,544,828	1,544,828	1,544,828	17	INMOBILIARIOS, PLANTA Y EQUIPO	1,544,828	1,544,828	1,544,828
1701	TERRENO	1,544,828	1,544,828	1,544,828	1701	TERRENO	1,544,828	1,544,828	1,544,828
1702	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	0	1702	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	0
1703	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	0	0	1703	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	0	0
1704	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPOSITADOS	0	0	0	1704	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPOSITADOS	0	0	0
1705	CONSTRUCCIONES	0	0	0	1705	CONSTRUCCIONES	0	0	0
1706	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	0	1706	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	0
1707	EQUIPO MECANICO Y ELECTRONICO	0	0	0	1707	EQUIPO MECANICO Y ELECTRONICO	0	0	0
1708	MAQUINARIA, EQUIPO Y EQUIPOS DE OFICINA	0	0	0	1708	MAQUINARIA, EQUIPO Y EQUIPOS DE OFICINA	0	0	0
1709	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	0	0	0	1709	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	0	0	0
1710	EQUIPOS DE TRANSPORTE, MAQUINARIA Y ELEVACION	0	0	0	1710	EQUIPOS DE TRANSPORTE, MAQUINARIA Y ELEVACION	0	0	0
1711	EQUIPO DE COCINA, DESECHO, COCINA Y HOTELERIA	0	0	0	1711	EQUIPO DE COCINA, DESECHO, COCINA Y HOTELERIA	0	0	0
1712	CONSTRUCCION ACUMULADA (C)	0	0	0	1712	CONSTRUCCION ACUMULADA (C)	0	0	0
18	OTROS ACTIVOS	0	0	0	18	OTROS ACTIVOS	0	0	0
1801	SERVICIO DE ALIENACION Y CULTURA	0	0	0	1801	SERVICIO DE ALIENACION Y CULTURA	0	0	0
1802	RECEPCIONES	0	0	0	1802	RECEPCIONES	0	0	0
1803	RECEPCIONES ACUMULADA DE INMOBILIARIOS (C)	0	0	0	1803	RECEPCIONES ACUMULADA DE INMOBILIARIOS (C)	0	0	0
1804	VALORACIONES	0	0	0	1804	VALORACIONES	0	0	0
19	TOTAL ACTIVO	832,782,990	832,782,990	202,303,090	19	TOTAL ACTIVO	832,782,990	832,782,990	202,303,090
20	DEBETRAS DE DEBETRAS	0	0	0	20	DEBETRAS DE DEBETRAS	0	0	0
21	DEBETRAS CONTINGENTES	0	0	0	21	DEBETRAS CONTINGENTES	0	0	0
22	DEBETRAS DE CONTROL	0	0	0	22	DEBETRAS DE CONTROL	0	0	0
23	DEBETRAS POR CONTRA (C)	0	0	0	23	DEBETRAS POR CONTRA (C)	0	0	0

JACOBINO ANTONIO GARCIA FLORES  
Director de Control y Vigilancia

FRANCISCA MARIA PULGARIN  
Directora General de Contabilidad

ANGELICA MARIA GONZALEZ LOPEZ  
Directora de Control de Gastos y Pagos



Transparencia  
y acceso a la  
información pública

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INGENIERÍA COLOMBIANAS					
ESTADO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
(Cifras en miles de pesos)					
(Presentación por Cuentas)					
CÓDIGO	CUENTAS	PERIODO ANTERIOR DIC 2012	PERIODO ACTUAL DIC 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	338,395,879	425,908,437	87,512,558	25.86%
44	TRANSFERENCIAS	26,888,133	33,333,333	6,445,200	23.97%
4124	OTRAS TRANSFERENCIAS	26,888,133	33,333,333	6,445,200	23.97%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	309,725,235	389,532,698	79,807,463	25.76%
4705	APORTES Y TRANSFERENCIAS DE FONDOS RECIBIDOS	309,340,885	389,100,495	79,759,610	25.78%
4720	OPERACIONES DE ENLACE	0	1,108,923	1,108,923	100.00%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	301,381	173,122	-128,259	-42.55%
	GASTOS OPERACIONALES	224,751,278	299,391,213	74,639,935	33.24%
51	DE ADMINISTRACIÓN	12,308,346	15,505,408	3,197,062	25.97%
5101	SUARIOS Y SALARIOS	8,124,704	11,357,233	3,232,529	39.78%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUESTOS	27,837	42,038	14,201	50.99%
5103	CONTRIBUCIONES ESTADÍSTICAS	1,123,243	1,148,412	25,169	2.24%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	248,575	243,603	-4,972	-2.00%
5111	GENERALES	1,147,752	1,108,913	-38,839	-3.38%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	544,120	684,073	139,953	25.71%
53	DE OPERACIÓN	224,348,216	283,885,805	59,537,589	26.53%
5311	GENERALES	224,348,216	283,885,805	59,537,589	26.53%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0	0	0.00%
5314	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	0	0	0	0.00%
54	TRANSFERENCIAS	0	73,000	73,000	100.00%
5411	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	0	73,000	73,000	100.00%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	17,303,187	33,078,831	15,775,644	91.15%
5725	FONDOS ENTREGADOS	1,193	32,436,043	32,434,850	2,718,626%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	17,302,004	22,642,788	5,340,784	30.86%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	83,644,601	126,517,224	42,872,623	51.26%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	21,387,338	26,218,548	4,831,210	22.60%
	OTROS INGRESOS	21,387,338	26,218,548	4,831,210	22.60%
48	OTROS INGRESOS	21,387,338	26,218,548	4,831,210	22.60%
4805	FINANCIEROS	21,387,338	26,218,548	4,831,210	22.60%
4805	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	754,952	688,286	-66,666	-8.83%
4808	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	272,885	186,570	-86,315	-31.63%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	284,436	1,588,486	1,304,050	458.45%
	GASTOS NO OPERACIONALES	1,621,431	4,954,358	3,332,927	205.52%
	OTROS GASTOS	1,621,431	4,954,358	3,332,927	205.52%
58	OTROS GASTOS	1,621,431	4,954,358	3,332,927	205.52%
5802	COMISIONES	97,491	9	-97,482	-100.00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	231,137	629,309	398,172	172.24%
5805	FINANCIEROS	800,777	8,443,418	7,642,641	954.28%
5809	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	0	0.00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	13,744	14,120,319	14,106,575	102,645.30%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	27,346,319	21,264,165	-6,082,154	-22.27%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	111,490,920	147,781,389	36,290,469	32.54%
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	33,314,326	25,362,372	-7,951,954	-23.87%
59	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	33,314,326	25,362,372	-7,951,954	-23.87%
5910	EXTRAORDINARIOS	33,314,326	25,362,372	-7,951,954	-23.87%
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2,237	708	-1,529	-68.43%
5911	EXTRAORDINARIOS	2,237	708	-1,529	-68.43%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	144,794,145	172,119,206	27,325,061	18.88%

JACQUELINE GARCIA FLORES  
Contralora N° 12331-1

PAULA MARIA GONZALEZ LOZADA  
Directora General de Contraloría  
(Firma Contraloría)





DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN COLCIENCIAS		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
(Cifras en Miles de pesos)		
(Presentación por cuentas)		
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012	(1)	593,553,978
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2013	(2)	70,403,245
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	(3)	664,403,223
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS	(4)	
CAPITAL FISCAL		175,455,813
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		74,760
DISMINUCIONES	(5)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(105,044,785)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		(35,543)
PARTIDAS SIN VARIACIÓN	(6)	0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN		0
<div><div> JACKSON ANDRÉS CORTÁZAR FLOREZ Contralor y PA* 120331-T</div><div> ANGELA MARIA GONZÁLEZ LOZADA Directora de Gestión de Recursos y Logística</div><div> PAULA MARCELA ARIAS PULGARIN Directora General Colciencias (Adjunto Certificación)</div></div>		

