

## INFORME DE AUDITORÍA

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA,  
TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN, COLCIENCIAS  
VIGENCIA 2014**

**CGR-CDSS No 014**  
Junio de 2015

**INFORME DE AUDITORÍA  
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA,  
TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN, COLCIENCIAS  
VIGENCIA 2014**

Contralor General de la República	Edgardo José Maya Villazón
Vice contralor (E)	José Antonio Soto Murgas
Contralora Delegada para el Sector Social	Adriana Herrera Beltrán
Directora de Vigilancia Fiscal	Carolina Sánchez Bravo
Supervisor	Claudia Isabel Berbeo Nocua
Responsable de Auditoría	Eduardo López Sánchez
Equipo auditor Nivel Central	William E. Castañeda Sáenz Feliciano Díaz Sarmiento Víctor Melo Sanabria Ricardo Montaña Castelblanco Diana Peñaranda Herrera Jorge Arrieta Consuegra (Apoyo) Luis Fernando Otero (Apoyo)

## TABLA DE CONTENIDO

1.	DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1	GESTIÓN Y RESULTADOS.....	6
1.1.1.	Gestión.....	6
1.1.2.	Resultados.....	7
1.1.3.	Legalidad.....	7
1.1.4.	Financiero.....	8
1.1.5.	Sistema de Control Interno.....	9
1.2	FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	8
1.3	RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	8
1.4	PLAN DE MEJORAMIENTO.....	9
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
2.1	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS.....	10
2.1.1.	Gestión.....	10
2.1.2.	Resultados.....	14
2.1.3.	Legalidad.....	21
2.1.4.	Financiero.....	29
2.1.5.	Sistema de Control interno.....	35
2.3	GLOSAS DE LA CAMARA DE REPRESENTANTES.....	37
2.4	RENDICION CUENTA FISCAL.....	37
<b>ANEXO 1</b>	.....	39
<b>MATRIZ DE HALLAZGOS.</b>	.....	39

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

81111-

Bogotá, junio de 2015

Doctora

**YANETH GIHA TOVAR**

Directora General

Departamento Administrativo de Ciencia

Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS

Carrera 7B bis No. 132-28

Bogotá

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2014 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el año terminado en esa fecha. Dichos estados contables fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de la República en su momento.

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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento o no de la cuenta, con fundamento en la evaluación de la gestión y resultados (Control de Gestión, de Resultados, Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados contables), Legalidad y Control Interno), obtenidos por la administración de la entidad en las áreas y/o procesos auditados.

El representante legal del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2014, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 7350 de noviembre 29 de 2013.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría – (NIA's) y con políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable para fundamentar nuestro informe.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría.

## 1.1 GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control de: Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor.

**Cuadro N° 1**  
**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

COMPONENTE	Consolidación de la Calificación	%	Ponderación Calificación Componente
CONTROL DE GESTIÓN	82,08	20%	16,42
CONTROL DE RESULTADOS	76,25	30%	22,88
LEGALIDAD	80,83	10%	8,08
FINANCIERO	100,00	30%	30,00
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	87,00	10%	8,70
<b>CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA</b>			<b>86,08</b>

Fuente: Guía Auditoría CGR

La calificación de la Gestión y Resultados de Colciencias vigencia 2014 fue de 86,08 puntos, obteniendo un concepto de la Gestión **FAVORABLE**.

### 1.1.1. Gestión

La calificación de este componente es de 82,08 puntos, resultado de evaluar la gestión, el cumplimiento de las normas de ciencia, tecnología e innovación y las disposiciones vigentes que le son aplicables a los diferentes aspectos de la administración y la confiabilidad del Sistema de Control Interno, de los macroprocesos: Adquisición de Bienes y Servicios, Gestión ambiental, Entrega, Control y Seguimiento a Recursos Administrados por Terceros a través de convocatorias de estudios de doctorado nacional y en el exterior, para verificar los principios de: eficiencia, economía, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales.

El resultado de este componente, se deriva de la gestión adelantada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, que presenta debilidades en la labor de supervisión, seguimiento y control de los procesos de las convocatorias de doctorados con recursos del Fondo Francisco José de Caldas - FFJC, Así como, el cumplimiento de las funciones de la entidad frente al Fondo de Investigación en Salud - FIS.

Se observa que Colciencias en el proceso de su gestión institucional y con el objeto de minimizar los riesgos ambientales, para que sus funcionarios y todas aquellas personas que prestan sus servicios a la entidad pudieran gozar de un ambiente sano y seguro, y en cumplimiento de la norma, mediante la Resolución No. 00706 de 2012 adoptó su “Sistema de Gestión Ambiental”, y lo allí contemplado cumple con la normatividad vigente para este tipo de entidades.

Ahora bien, en la revisión física se evidenció el desacato normativo por parte de esta entidad en la disposición de los residuos sólidos, situación que conlleva a la conformación de un hallazgo con incidencia administrativa.

### **1.1.2. Resultados**

La calificación de este componente es de 76,25 puntos, debido a que se presentan debilidades originadas en la falta de planificación y adecuado seguimiento a las actividades relacionadas con el desarrollo del Plan; lo que no permite cuantificar el grado de avance del total de las metas propuestas y la evaluación de la gestión de la entidad en lo relacionado con el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Se evidenció en el Plan de Mejoramiento que una acción no fue realizada, lo cual denota debilidad en los mecanismos de control.

### **1.1.3. Legalidad**

La calificación de este componente es de 80,83 puntos, resultado de la evaluación de los macroprocesos de gestión de Adquisición de bienes y servicios en el proceso de ejecución contractual, supervisión, anticipos, adiciones, modificaciones y gestión de la defensa judicial a través del proceso denominado seguimiento actividad apoderados.

Del análisis a la gestión contractual, se observaron debilidades en ejecución del control y supervisión, evidenciadas en la falta de seguimiento a la presentación de informes parciales y finales de ejecución por parte de los contratistas de prestación de servicios, lo cual subyace en la falta de oportunidad en la liquidación de los contratos y convenios, contraviniendo las cláusulas pactadas, las normas reglamentarias y legales vigentes para el efecto.

Existen contratos y convenios de vigencias 2009 a 2013, que se encuentran sin liquidar, por falta del cumplimiento a las funciones de supervisión y liquidación, lo que ha impedido que se conozca el estado financiero y técnico de los mismos, generando en algunas ocasiones la pérdida de la oportunidad legal de efectuar la liquidación y consecuente recuperación de sumas correspondientes a recursos no ejecutados.

En cuanto al seguimiento a la actividad de apoderados, se estableció que la defensa y atención de los procesos se hizo dentro de los términos legales establecidos por las autoridades judiciales y administrativas.

#### 1.1.4. Financiero

Este componente presenta una calificación de 100 puntos, derivada de la evaluación de los Estados Contables tomados a diciembre 31 de 2014 al reflejar razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos y los resultados del ejercicio económico por el año terminado a 31 de diciembre de 2014.

##### 1.1.4.1. Opinión

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del auditado Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología a 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General. La opinión es SIN SALVEDADES.

##### *Concepto sobre el control interno contable*

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable, arrojó una calificación de 1.150, puntaje que sobre la escala definida por la Contraloría General de la República, ubica a COLCIENCIAS en el rango "Eficiente", otorgando contabilidad a la entidad para el manejo de los recursos, así como el cumplimiento de sus objetivos y metas.

#### 1.1.5. Sistema de Control Interno

Realizada la evaluación de la calidad y eficiencia del control interno implementado por COLCIENCIAS, se concluye que es Eficiente, con una calificación ponderada de 1.260 lo que indica que el diseño y la efectividad de los controles le permite tener un control adecuado sobre sus procesos.

#### 1.2 FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con base en la calificación de los componentes obtenida en la evaluación de la Gestión y Resultados, la Contraloría General de la República **FENECE** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

#### 1.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 14 hallazgos administrativos, de los cuales: cuatro (4) tienen posible alcance disciplinario y uno (1) fiscal, los que serán trasladados ante la autoridad competente.



#### 1.4 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe 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.

El Plan de Mejoramiento debe ser registrado en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informe - SIRECI- dentro de los 20 días hábiles siguientes al recibo del informe de conformidad con los requerimientos previstos en la Resolución No. 7350 de 28 de noviembre de 2013.

Bogotá, D. C., 10 JUN. 2015

Cordial saludo,

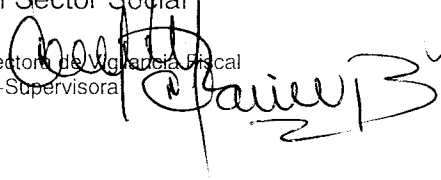


ADRIANA HERRERA BELTRÁN

Contralora Delegada para el Sector Social

Aprobó: Carolina Sánchez Bravo -Directora de Vigilancia Fiscal

Revisó: Claudia Isabel Berbeo Nocua -Supervisora



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control de Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Control Interno; los cuales contemplan las variables verificadas y calificadas por el equipo auditor.

**Cuadro N° 2**  
**EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS – COLCIENCIAS**

COMPONENTE	PRINCIPIOS	Factores Mínimos	Ponderación Subcomponente %	Calificación Equipo Auditor	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
Control de Gestión 20%	Eficiencia, Eficacia	Procesos Administrativos	15%	79,2	11,88	20%
		Indicadores	25%	82,5	20,63	
		Gestión Presupuestal y Contractual	35%	83,3	29,17	
		Prestación del Bien o Servicio	25%	81,7	20,42	
CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN			100%		82,08	16,42
Control de Resultados 30%	Eficacia, Efectividad, Economía, Eficiencia,	Objetivos misionales	50%	74,2	37,08	30%
		Cumplimiento e impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos	50%	78,3	39,17	
CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS			100%		76,25	22,88
Control de Legalidad 10%	Eficacia	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	100%	80,8	80,83	10%
CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD			100%		80,83	8,08
Control Financiero 30%	Economía, Eficacia	Razonabilidad o Evaluación Financiera	100%	100,0	100,00	30%
CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO			100%		100,00	30,00
Evaluación del Control Interno 10%	Eficacia, Eficiencia	Calidad y Confianza	100%	87,000	87,00	10%
CALIFICACIÓN COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO			100%		87,00	8,70
CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA						86,075

Fuente: Matriz Evaluación de Gestión y Resultados

**Cuadro N° 3**  
**MATRIZ DE FENECIMIENTO**

CONCEPTO DE GESTIÓN	<div> <div>MAYOR A 80 PUNTOS</div> <div>FAVORABLE</div> </div> <div> <div>Menor o igual a 79 PUNTOS</div> <div></div> </div>
FENECIMIENTO DE LA CUENTA	<div> <div>MAYOR A 80 PUNTOS</div> <div>SE FENECE</div> </div> <div> <div>Menor o igual a 79 PUNTOS</div> <div></div> </div>

#### 2.1.1. Gestión

Mediante al control de gestión efectuado a Colciencias, se evaluaron los factores de Indicadores, Gestión Presupuestal y Contractual y Prestación del Bien o Servicio.

#### *2.1.1.1 Procesos Administrativos*

La evaluación realizada, refleja debilidades en la planeación, control y seguimiento a los diferentes procesos que ejecuta la entidad para cumplir sus labores adecuadamente, impactando significativamente la gestión y resultados institucionales.

La entidad avanza en el proyecto de reestructuración y trabajo coordinado con las entidades del gobierno central en búsqueda de obtener la aprobación de la nueva estructura.

#### *2.1.1.2 Indicadores*

Colciencias como entidad encargada de liderar y fomentar el desarrollo científico y tecnológico nacional, estructura un sistema de información y de indicadores que le permite alinear el accionar de la Entidad con sus objetivos prioritarios.

#### *2.1.1.3 Gestión Presupuestal*

##### Ejecución y Cierre del Presupuesto

De conformidad con lo establecido en la Ley 1687 del 11 de diciembre de 2013, por medio de la cual se decreta el Presupuesto de rentas y Recursos de capital y Ley de apropiaciones para la Vigencia fiscal del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2014, al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación –COLCIENCIAS, le fueron apropiados recursos por cuantía total de \$376.782,3 millones; de los cuales el 6%, por \$22.785 millones, corresponden a Gastos de Funcionamiento; y el 94%, por \$353.997,3 millones, corresponden a Gastos de Inversión.

Con el Decreto 3036 del 27 de diciembre de 2013, se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2014, se detallan la apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, estableciendo para el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación –COLCIENCIAS el presupuesto de gastos así:

**Cuadro N° 4**  
**Presupuesto de Gastos Colciencias**  
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN-COLCIENCIAS  
EJECUCIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE 31 DE 2014  
EN MILLONES

Descripción	Apr. Inicial	Apr. Vigente	% Partic. Sobre Total Ppto.	Compromisos	%Ejec/Comp
<i>Gastos de Personal</i>	18.540,0	18.540,0	4,9%	17.260,9	93,10%
<i>Gastos Generales</i>	3.129,0	3.129,0	0,8%	2.777,5	88,77%
<i>Transferencia</i>	1.116,0	1.116,0	0,3%	867,2	77,70%
<b>TOTAL FUNCIONAMIENTO</b>	<b>22.785,0</b>	<b>22.785,0</b>	<b>6,0%</b>	<b>20.905,6</b>	<b>91,75%</b>
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>353.997,3</b>	<b>353.983,1</b>	<b>94,0%</b>	<b>352.218,6</b>	<b>99,50%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>376.782,3</b>	<b>376.768,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>373.124,2</b>	<b>99,03%</b>

Fuente : Colciencias - Ejecución Presupuestal

**CONSTITUCIÓN REZAGO 2014.**

Acorde con lo establecido en la Ley de Presupuesto General de la Nación y la Circular Externa No. 061 de noviembre de 2014 de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyen cuentas por pagar por \$56.928,9 millones y Reserva Presupuestal por \$16.090,6 millones.

**Cuadro N° 5**

<b>REZAGO PRESUPUESTAL</b> <b>En Millones</b>	<b>Constitución</b>	
	<b>Vigencia 2014</b>	
	<b>Reservas</b>	<b>Ctas por pagar</b>
<i>Funcionamiento</i>	43,3	951,4
<i>Inversión</i>	16.047,3	55.977,5
	<b>16.090,6</b>	<b>56.928,9</b>
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO</b>		<b>73.019,5</b>

Fuente: SIIF Nación 2014

## EJECUCIÓN REZAGO 2013

Con relación al rezago presupuestal de la vigencia 2013, durante la vigencia auditada se realizaron pagos por la totalidad de las mismas, así:

Se constituyeron reservas por \$9.147.2 millones y se pagaron \$9.116.4 millones (97.4%), Cuentas por pagar constituidas por \$43.071.7 canceladas al 99.9% durante la vigencia 2014.

**Cuadro N° 6**

REZAGO PRESUPUESTAL En Millones	Vigencia 2013		
	Valor Constituido	Vr. Pagado	% Ejecución
Reserva	9.147,2	9.116,4	99,7%
Funcionamiento	51,5	51,5	100,0%
Inversión	9.095,8	9.064,9	99,7%
Cuentas por pagar	43.071,7	43.071,7	100,0%
Funcionamiento	633,3	633,3	100,0%
Inversión	42.333,4	42.333,4	100,0%
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO Y PAGADO</b>	<b>52.213,0</b>	<b>52.188,1</b>	<b>99,9%</b>

Fuente: SIIF Nación 2014

## VIGENCIAS FUTURAS.

En cumplimiento de lo establecido en el Decreto 111 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se constituyen vigencias futuras destinadas a financiar proyectos de inversión. Se verificó la constitución, aprobación y ejecución de las vigencias futuras y el cumplimiento de la normatividad, correspondientes a convenios seleccionados en la muestra, vigencias 2009 a 2014.

Como resultado de la evaluación, no se determinaron hallazgos.

**Cuadro N° 7**

RELACION VIGENCIAS FUTURAS		
En millones		
Vigencia 2015	176.649.543.177,00	176.649,55
Vigencia 2016	195.299.779.538,00	195.299,78
Vigencia 2017	134.903.256.400,00	134.903,26
Vigencia 2018	81.461.847.411,00	81.461,85
<b>Totales</b>		<b>588.314,43</b>

Fuente: Colciencias.

Como resultado de la evaluación realizada no se evidenciaron observaciones dado que la entidad cumplió con la normatividad aplicable en el área presupuestal y con la circular externa No. 29 del Ministerio de Hacienda referente al cierre presupuestal de la vigencia.

#### *2.1.1.3 Prestación del Bien o Servicio*

El desarrollo de habilidades y competencias para la ciencia, la tecnología y la innovación se inicia en la primera infancia y se fomenta en todos los niveles educativos. Se fomenta el apoyo a la formación de doctores, tanto a nivel nacional como en el exterior, y se incentiva su vinculación a las empresas en actividades de investigación e innovación.

El plan anual de convocatorias 2014 está conformado por 56 convocatorias (51 programadas para la vigencia 2014 y 5 convocatorias abiertas durante el año 2013). Durante la vigencia se adicionaron un total de 11 convocatorias.

#### **2.1.2. Resultados**

La evaluación realizada refleja debilidades originadas en la falta de planificación y adecuado seguimiento a las actividades relacionadas con el desarrollo del Plan; lo que no permite cuantificar el grado de avance del total de las metas propuestas y la evaluación de la gestión de la entidad en lo relacionado con el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Resultado de la evaluación de los proyectos - vigencia 2014: Capacitación de Recursos Humanos para la Investigación, Apoyo financiero y técnico al fortalecimiento de las capacidades institucionales del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología - SNCT+I, relacionados con el Fondo Francisco José de Caldas -FFJC y Recursos del Fondo de Investigación en Salud – FIS, se evidenciaron deficiencias en el control del proceso de convocatorias a doctorados en el exterior.

##### *2.1.2.1 Objetivos Misionales*

#### **Convocatorias Doctorados Nacionales y en El Exterior**

El Programa de Becas de Doctorado ha financiado la preparación de doctores en el país y en el extranjero. Los investigadores que se postulan a las convocatorias como candidatos para estudios de doctorado deben cumplir con los requisitos establecidos en los términos de referencia publicados en el portal institucional, los cuales son evaluados por un comité de pares externos a Colciencias pertenecientes a la comunidad científica. Los beneficios otorgados para la formación de recurso humano de alto nivel tanto en Colombia como en el exterior, tienen la característica de ser condonables.

Se seleccionaron las convocatorias para formación doctoral de la vigencia 2014 y adicionalmente se revisó la No. 529 de 2011, que hacía parte de la ejecución del convenio 425 de 2011, en las cuales se evidenciaron falencias en el desarrollo de dicho convenio.

### **Hallazgo No. 01. Aspirantes a formación doctoral en el exterior en estado "INCUMPLIMIENTO"**

De acuerdo con el primer Reglamento de Operación (con el operador Icetex) establecido por la entidad, el crédito educativo condonable debe ser para adelantar estudios doctorales en el exterior y el estado del beneficiario debe ser actualizado oportunamente.

La entidad suministró información relacionada con la Convocatoria 529 de 2011, en la cual se observó que 7 beneficiarios no terminaron el programa de doctorado o no lo iniciaron, apareciendo en estado "INCUMPLIMIENTO"; y de éstos, 5 beneficiarios solamente realizaron el curso de inglés con los recursos desembolsados del crédito educativo condonable.

Así mismo, se encuentra un beneficiario en estado Incumplimiento, a quien entre octubre y diciembre de 2013, se le hicieron desembolsos por \$26.3 millones, para perfeccionar el idioma inglés.

Este beneficiario debía iniciar el doctorado a más tardar el 31 de diciembre de 2013, sin embargo, le fue aprobado dos extensiones para iniciar sus estudios: una hasta abril de 2014 y la segunda hasta mayo 31 igualmente de 2014, por problemas de trámites administrativos en la universidad y de otorgamiento de la visa. No obstante, el 5 de diciembre de 2014 solicita una tercera extensión para iniciar sus estudios en febrero de 2015 y de esta forma poder continuar con el crédito educativo condonable. La entidad no le aprueba la solicitud, por cuanto ya le había hecho 2 extensiones, por el contrario le cambia su estado académico a "período de amortización-PAM", a partir de enero de 2015.

El cambio de estado académico del estudiante a Periodo de Amortización (PAM), debió haberse realizado al vencimiento de la segunda extensión, es decir 31 de mayo de 2014, y no posterior a la solicitud de la tercera extensión como se hizo.

Con lo anterior se evidencian debilidades en el control y seguimiento que debe ejercer la entidad sobre la oportunidad de realizar el cambio de estado de un beneficiario. Con lo cual se puede generar incumplimiento de las metas establecidas por la entidad; e inobservar el cronograma de la convocatoria propuesto.

### **Hallazgo No. 02. Suministro de información**

De acuerdo con la carta de salvaguarda debidamente firmada por la entidad, *"En relación con la auditoría de Gestión que adelanta la Contraloría General de la República- CGR, al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación- COLCIENCIAS,*

*...confirmamos a nuestro leal saber y entender,..., las siguientes manifestaciones: 3) Se hará entrega oficialmente de toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos hechos por la Comisión auditora de la CGR, y la misma, es información válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso. "* (Negrilla fuera de texto).

Sin embargo, de acuerdo con el seguimiento realizado a las convocatorias 529 de 2011 y 646 y 679 de 2014, sobre doctorados en el exterior, se evidenciaron debilidades en el suministro de información, tal como se detalla en los siguientes casos:

- Al solicitar información sobre el “reglamento de operación”, cuyo documento es base para las convocatorias, se pudo establecer que existen dos documentos (página Web e información suministrada) y que a su turno se tuvieron en cuenta con cada uno de los operadores (Icetex y Colfuturo), para la convocatoria 529 de 2011. En el primero de ellos, en el numeral 2.2.4, Fase de Amortización del Crédito Educativo Condonable en la parte correspondiente al plan de amortización, en el numeral 4 se enuncia que **“El plazo para el pago no podrá exceder los noventa y seis (96) meses”** (negrilla fuera de texto); en el segundo, se registra en el numeral 3.4 Periodo de Amortización (PAM) en el aparte del Plan de Pagos en el numeral 4, que el beneficiario cuenta para amortizar la deuda con un **“Plazo: máximo 180 meses...”** (Negrilla fuera de texto). Lo que evidencia que no hubo unificación entre los dos documentos que orientara los criterios que se tuvieron en cuenta para ésta convocatoria, ya que al momento de expedir el segundo reglamento por el cambio de operador también se modificaron algunas condiciones como la citada.
- En la Base de Datos suministrada por Colciencias para la convocatoria 646 de 2014 y de acuerdo con los criterios de evaluación establecidos por la entidad, se evidenció que los puntajes asignados en los tres criterios: Título de Maestría, Avance en el programa doctoral (Años académicos aprobados), y Posición de la universidad elegida en el ranking de Shanghai 2013, fueron asignados de manera errada.
- Para la convocatoria 679 de 2014, en la carpeta respectiva se encuentra el documento “Convocatoria 679 de 2014 – Doctorados en el Exterior 2014 – Banco de Financiables Adicional” de fecha 2015-01-28, donde, entre otras, se relaciona la C.C No. 1.018.429. de una aspirante a formación doctoral en el exterior que había renunciado; ante requerimiento de información por parte de la CGR, la entidad allega el mismo documento en PDF, pero en lugar de la cédula de ciudadanía anterior, aparece la No. 1.128.472.; con lo que se concluye que la información suministrada a la CGR no fue consistente, real, ni confiable, generando incertidumbre respecto de los registros entregados.



En respuesta la entidad manifiesta que *“La base de datos en Excel proporcionada a la Contraloría con la relación de aspirantes de la convocatoria No. 646 de 2014 que fueron evaluados, presenta unas inconsistencias en las columnas N a P (correspondientes a Título de Maestría, Años Aprobados Aspirantes estado Estudiando y Posición Universidad en el Ranking de Shanghai 2013 respectivamente), lo que generó que la información reportada en las mismas no correspondiera efectivamente a la de cada beneficiario.*

*En este sentido se remite nuevamente el Excel (Anexo Observación No. 6) validando que la información reportada en cada celda corresponda realmente a la de cada beneficiario”.*

Respecto de la convocatoria 679 de 2014, la entidad afirma que la aspirante relacionada inicialmente no renunció, que quien renunció fue la segunda aspirante que aparece en el documento suministrado, y que esta situación se presentó por un error completamente involuntario.

Por lo anterior se considera que la información que se suministra a la CGR debe ser consistente con la que se evidencia a través de los documentos fuente y aquella que se destina hacia terceros.

Estas situaciones se debieron, inicialmente y en cuanto al reglamento operativo, a la falta de controles respecto a la unificación de criterios, y en segundo lugar a que no existen adecuados filtros respecto a la información que se entrega, para que esta cumpla con las características de consistente, real y confiable.

#### **Fondo de Investigación en Salud - FIS -**

Para la vigencia 2014 el fondo recibió aportes del Ministerio de la Salud por \$30.000 millones provenientes de las rentas obtenidas por la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar diferente al Lotto, la lotería pre impresa y la Instantánea; los cuales se giran mensualmente en los términos que dispone la ley 643 de 2001. En la vigencia 2014 se suscribieron 41 contratos de proyectos a ser financiados por Colciencias por \$29.999,2 millones.

#### **Hallazgo No. 03. Informes de Seguimiento y Evaluación a Contratos con Recursos del Fondo de Investigación en Salud-FIS**

De acuerdo con la cláusula segunda, numeral 2.1.6, de los contratos Nos. 431 de 2013, 462 de 2012 y 465 de 2012, se establece: *“presentar ante el supervisor informes en archivo físico y magnético de avance técnico y financiero...”*; sin embargo y pese a que la supervisión de los contratos ha realizado en varias oportunidades la solicitud de los informes correspondientes, estos no se encontraron en las carpetas contentivas, además no fueron allegados a la CGR. En los contratos Nos. 531 y 750 de 2013, cuyos informes

fueron recibidos por Colciencias desde hace varios meses<sup>1</sup>, la entidad no realizó la evaluación de los informes parciales técnico y financiero entregados por el contratista.

En respuesta la entidad informó: *“Respecto a los contratos 531 -2013 y 750-213 como se informó al Equipo Auditor los informes se encuentran en proceso de evaluación técnica y financiera por parte del Programa de Salud”, ya que hay falta de personal y exceso de actividades a realizar por parte del área correspondiente.*

Lo anterior como consecuencia en la evaluación que se debe realizar a los informes técnicos y financieros recibidos de los contratistas. Pudiendo ocasionar el incumplimiento del objeto contractual y los compromisos adquiridos por el contratista.

### **Seguimiento al plan de mejoramiento**

Colciencias suscribió y presentó los avances del Plan de Mejoramiento dentro de los términos previstos en las Resolución 7350 del 29 de noviembre de 2013.

El avance a 31 de diciembre de 2014 señala 14 hallazgos con 28 actividades y de conformidad con los resultados del seguimiento practicado a 30 de abril de 2015, se determinó un cumplimiento del 99,83% con avance del 95%, toda vez que de las actividades suscritas para el año 2014, una acción no fue realizada, lo cual denota debilidades en sus mecanismos de control, originando el siguiente resultado:

Con respecto al hallazgo: “El indicador: investigación y desarrollo (% del PIB), solamente reporta el insumo (gasto agregado) y no evidencia el producto que sería el objetivo de la política pública, por lo cual, desde su objetivo y su estrategia no presenta correspondencia para las actividades del 1 al 4”, y de las cuales se propusieron las siguientes acciones:

Actividad 1 “Revisar la pertinencia de los indicadores estratégicos actuales a la luz de los nuevos focos que en materia de CT+I ha definido el gobierno actual y reformular o ajustar de ser necesario, (1 Acta de reunión)”

Actividad 2 “Trabajar de forma articulada con el OCYT para el mejoramiento en los instrumentos de medición de la inversión en I+D de los actores del SNCTI, (1 Informe)”

Actividad 3 “Validación de las fuentes de información definidas para el cálculo de los indicadores garantizando que sean fidedignas, que la información se puede tener de manera oportuna, (2 Acta de reunión)”

Actividad 4. “Revisar el proceso metodológico empleado para el cálculo de indicadores con el OCY, (1 Informe)”

Sin embargo, no se evidenciaron soportes que justificaran el desarrollo de estas actividades. Lo anterior por debilidades en la gestión de las áreas comprometidas con el

<sup>1</sup> El contrato 531 de 2013 en fecha 2014-12-17, con radicados Nos. 2014-243-020-332-2 y 2014-243-020-331-2, y para el contrato 750 de 2013 el financiero en fecha 2015-02-14, con radicado 2015-243-001985-2 y el informe técnico en fecha 2015-02-13 y radicado 2015-243-001984-2.

cumplimiento del plan de mejoramiento, por lo que se pudo afectar la eficiencia de las áreas comprometidas.

#### *2.1.2.2 Cumplimiento de Políticas Públicas, Planes Programas y proyectos*

##### **Plan Nacional de Desarrollo- PND y Plan de Acción Institucional-PAI**

En el Plan Nacional de Desarrollo se establecieron tres estrategias básicas para Colciencias:

- La Consolidación de la institucionalidad del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación – SNCTI.
- Incrementar y vincular el capital humano para la investigación y la innovación.
- Fomentar el conocimiento y la innovación para la transformación productiva y social del país.

Colciencias adelanta en consonancia con las directrices del PND la formulación de sus Planes Estratégicos Institucionales. Para la vigencia 2014, se planteó para cada objetivo Nacional de Ciencia Tecnología e Innovación (CTel), los lineamientos, las estrategias, los proyectos y los programas con los que buscó contribuir al logro de los objetivos planteados.

Las convocatorias de Colciencias están orientadas a los aspectos prioritarios de las necesidades del país. La evaluación de los proyectos se realiza a través de paneles de expertos o pares, el seguimiento o monitoreo a la ejecución de los proyectos los realiza a través de cada una de sus direcciones.

En el seguimiento realizado al cumplimiento de metas planteadas en el Plan Nacional de Desarrollo se evidenció que, si bien la mayoría de las metas fueron cumplidas e incluso algunas superadas, algunas de ellas tuvieron un avance no satisfactorio, por lo que se establecieron los siguientes hallazgos:

##### **Hallazgo No 04. Cumplimiento de Metas PND**

Acorde con el Artículo 26 de la Ley 152 de 1994 que establece: *“Planes de acción. Con base en el Plan Nacional de Desarrollo aprobado cada uno de los organismos públicos de todo orden a los que se aplica esta Ley preparará su correspondiente plan de acción. En la elaboración del plan de acción y en la programación del gasto se tendrán en cuenta los principios a que se refiere el artículo 3o. de la presente Ley, así como las disposiciones constitucionales y legales pertinentes.*

La meta No 8 del Plan de Desarrollo, estaba enfocada a beneficiar durante el cuatrienio 2010-2014 a 2.500.000 niños, niñas y jóvenes vinculados al programa ONDAS, si bien Colciencias a través de las gobernaciones apoyó el desarrollo de proyectos de investigación, en colegios para los grados de educación primaria y media, así como el acompañamiento metodológico para el desarrollo del mismo programa, que involucró

también a maestros, alcanzó a 1.568.320 beneficiados, lo cual representa el 62.7% de la meta propuesta.

La meta No 9, estaba enfocada a alcanzar durante el cuatrienio a 10.000 beneficiarios en el programa Jóvenes investigadores e innovadores, logrando un alcance en la meta propuesta del 41%, al apoyar a 4.129 beneficiados. Lo cual realizó con recursos de la entidad durante el cuatrienio a través de las convocatorias anuales desarrolladas, en las que se financia un año de trabajo de un joven profesional recién graduado en un grupo de investigación.

Si bien estas metas fueron planificadas al iniciar el período de gobierno, bajo el supuesto de la disponibilidad de recursos de inversión, que finalmente no fueron asignados a la Entidad. Se evidencian debilidades al momento de planificar todas las acciones y actividades tanto cuatrienales como anuales, lo cual implica tener en cuenta todos los factores que puedan incidir, toda vez que al no cumplirse el objetivo propuesto desmejora el resultado de la gestión de la entidad.

#### **Hallazgo No 05. Metas propuestas**

Acorde con el Artículo 26 de la Ley 152 de 1994 que establece: *“Planes de acción. Con base en el Plan Nacional de Desarrollo aprobado cada uno de los organismos públicos de todo orden a los que se aplica esta Ley preparará su correspondiente plan de acción.*

*En la elaboración del plan de acción y en la programación del gasto se tendrán en cuenta los principios a que se refiere el artículo 3o. de la presente Ley, así como las disposiciones constitucionales y legales pertinentes.*

Se evidenció que la entidad no reporta el resultado de los avances de algunas de las metas planteadas en el Plan Nacional de Desarrollo así:

- 30.736 investigadores activos.
- 7.894 grupos de investigación reconocidos por Colciencias
- 4.134 documentos de autores vinculados a instituciones colombianas en revistas indexadas en Web of Science.

Colciencias no cuenta con informes de avance y resultados de las actividades anteriormente referenciadas. En el desarrollo del proceso auditor se informó que no eran metas, sino que correspondía a indicadores que fueron incluidos en el plan para monitorear la producción científica colombiana y tener un referente para el sector.

Si bien sobre estas metas planteadas en el Plan de Desarrollo, afirma la entidad que son indicadores o referentes, era necesario que informara las acciones al compromiso adquirido formalmente en el Plan.

En respuesta la entidad informa que “Los **tres indicadores** en mención son monitoreados a través del Sistema de Seguimiento a metas de Gobierno (SINERGIA) del DNP, en el cual Colciencias realiza un reporte mensual para cada una de éstas metas y a la fecha se encuentra actualizado para el período 2010-2014”. (Negrilla fuera de texto)

Sin embargo, si bien existen en la página en mención, informes preliminares de avances de algunas de las metas del Plan Nacional de Desarrollo, no están actualizados los relacionados con las metas objeto de la observación, como tampoco fueron allegados por parte de la entidad a la comisión de la CGR.

Lo anterior deja entrever falta de planificación y adecuado seguimiento a las actividades relacionadas con el desarrollo del Plan; y no permite cuantificar el grado de avance del total de las metas propuestas y la evaluación de la gestión de la entidad en lo relacionado con el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En el Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2010-2014 el tema del apoyo a la formación avanzada particularmente doctorados aparece incluido en dos capítulos: el III que desarrolla la estrategia de política denominada “Crecimiento sostenible y competitividad”, y el IV que desarrolla la estrategia de política “Igualdad de oportunidades para la prosperidad social”.

En el marco de la estrategia de política “Crecimiento sostenible y competitividad”, con énfasis en la “baja capacidad de innovación en el sector productivo”, propone una estrategia de uso del conocimiento y la innovación sustentada en tres lineamientos: financiar, formar y organizar.

El seguimiento a los planes y programas del Plan Nacional de Desarrollo, a través de Sinergia, se hace por medio de la ejecución presupuestal. En el caso del proyecto aquí evaluado Sinergia muestra que anualmente se ejecuta el 100% de los recursos. No obstante, como la obligación de la ejecución presupuestal se entiende constituida por la suscripción del convenio con el Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) y por el pago con los giros efectivos a los becarios, Sinergia no es el instrumento adecuado para hacer seguimiento del proyecto.

No obstante, se evidenciaron deficiencias en el control del proceso de convocatorias a doctorados en el exterior.

### **2.1.3. Legalidad**

#### **2.1.3.1 Macroproceso Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios**

Colciencias Suscribió 725 contratos y/o convenios por \$617.848 millones, de los cuales se revisaron 21 por \$412.442 millones. Así mismo, de un universo de 980 Convenios y/o contratos celebrados durante las vigencias 2009 a 2013 con plazo de ejecución vencido y que en la vigencia 2014 no se encuentran liquidados, por \$804.822 millones, se verificaron 26 por \$358.064 millones.

En la muestra contractual se tuvo en cuenta los objetivos de la auditoría, los contratos y convenios se evaluaron selectivamente desde el punto de vista de la legalidad, procesos, procedimientos y controles establecidos para las etapas precontractual, contractual y pos contractual, determinando que los bienes y servicios contratados hayan sido recibidos y cumplidos respectivamente para las vigencias 2014.

#### **Hallazgo No. 06. Ejecución control y supervisión de contratos (D)**

El Contrato de Servicios No. 297-2014 suscrito entre Colciencias y GS Pardo Publicidad y Estrategia Ltda., por \$229.4 millones, cuyo objeto fue: *“Realizar un comercial para televisión con reedición de animación y derechos de pauta en la televisión nacional y dos canales de cable”*, estableció en su apéndice A - Calendario de pagos y requisitos para la prestación de informes:

*“Informe de actividades correspondiente a la realización del comercial y la emisión de dos canales nacionales y dos canales de cable (sic) cada una de las emisiones realizadas durante la ejecución del contrato, el cual debe detallar fechas y horas de emisión en cada uno de los canales.”*

Efectuada la revisión de la carpeta contractual, se verifica que se realizó el pago estipulado previa autorización del supervisor del contrato; sin embargo, no se evidencia la presentación por parte del contratista del informe referido en precedencia, cuya función era dar cuenta del cumplimiento del objeto contractual.

La entidad manifiesta en su respuesta que en la supervisión del contrato estaba en cabeza de la Dirección General y que al revisar el expediente virtual se encontraron dos facturas de pago con los correspondientes *“RECIBIDO A SATISFACCIÓN”* firmados por la supervisora del contrato, las cuales adjuntaron.

Lo anterior denota deficiencias en las funciones de supervisión a contratos establecidas mediante la Resolución 303 de 19 de marzo de 2013 y el manual de contratación y supervisión de la entidad auditada, lo que comporta un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

#### **Hallazgo No. 07. Control supervisión y liquidación de contratos y/o convenios (D)**

El convenio especial de cooperación 147-2009 suscrito el 17 de julio 2009 entre Colciencias y MALOKA para *“Aunar esfuerzos para la promoción y desarrollo de proyectos de apropiación social de la ciencia, la tecnología y la innovación fortaleciendo las dinámicas de apropiación social”*, y cuyo plazo contractual concluyó el 06/01/2011, estipuló en su clausulado lo siguiente:

*“SEGUNDA.- OBLIGACIONES DE LAS PARTES: 2.1 DE LA ENTIDAD: La ENTIDAD se obliga para con Colciencias en general, a... 2.1.6. Presentar ante el*

*supervisor del convenio (i) un informe de avance en el mes siete (7) del periodo de ejecución (iii) un informe final dentro del mes anterior al vencimiento del plazo previsto en la cláusula quinta del presente convenio.”*

*(...)*

*SEXTA.- SUPERVISIÓN: COLCIENCIAS supervisará el cumplimiento de las obligaciones contraídas por LAS ENTIDADES a través del Director de Redes del Conocimiento, quien vigilará el cumplimiento de las mismas. PARAGRÁFO.- En desarrollo de su función, el supervisor cumplirá en especial lo siguiente: 1.- Atender el desarrollo de la ejecución del convenio.*

*(...)*

*DÉCIMA TERCERA.-LIQUIDACIÓN: Una vez culminado el plazo de ejecución del convenio o cumplido el objeto del mismo..., se procederá a su liquidación dentro de los cuatro (4) meses siguientes, lo cual deberá constar en acta debidamente suscrita por las partes ...”*

Una vez revisada la carpeta contractual, no se evidencia el cumplimiento por parte del contratista de la presentación de los informes de avance y final de ejecución; no obstante lo anterior, y pese a que la supervisora del contrato suscribió el informe final de evaluación integral el 18 de marzo de 2014, no se encuentra el acta de liquidación del citado convenio, transgrediendo los términos contractuales, reglamentarios y legales. Lo anterior denota deficiencias en las funciones de supervisión a contratos

En la respuesta la entidad manifiesta: “... me permito manifestar que tal como se evidencia en el reverso del folio 112 del expediente contractual y en la trazabilidad de Orfeo del radicado No. 20142050002583 (adjunto), la solicitud de liquidación fue radicada en secretaria general el 21 de marzo de 2014, cuando COLCIENCIAS ya había perdido competencia para efectuar la liquidación desde el 06 de julio de 2013...”. Con lo cual la entidad acepta la pérdida de competencia para ejecutar la liquidación, lo que conlleva a un hallazgo con presunta incidencia Disciplinaria, el cual no ha sido tomado en cuenta para la calificación de la gestión de la vigencia 2014.

#### **Hallazgo No. 08. Reintegro de saldo contrato 140-2009. (D y F)**

Colciencias mediante contrato 140-2009 de 14 de julio de 2009, otorga apoyo económico en la modalidad de recuperación contingente, a la Fundación Instituto de Inmunología de Colombia – FIDIC, por \$740 millones, con plazo de ejecución de doce (12) meses y cuatro (4) meses adicionales para presentación y evaluación de informe técnico y financiero final, el cual concluyó el 14 de noviembre de 2010; de igual forma, estipuló en su clausulado lo siguiente:

*DÉCIMA PRIMERA. SUPERVISIÓN: COLCIENCIAS supervisará el cumplimiento de las obligaciones contraídas por LA ENTIDAD a través del Director de Fomento a la Investigación o de quien haga sus veces, quien vigilará el cumplimiento de las mismas. PARAGRÁFO En desarrollo de su función, el supervisor cumplirá en especial lo siguiente: 1. Atender el desarrollo de la ejecución del contrato... 4. Comunicar en forma oportuna a la Secretaría General la Ocurrencia de hechos Constitutivos de mora o incumplimiento por parte de la ENTIDAD COOPERANTE.*

*(...)*

*DÉCIMA NOVENA.-LIQUIDACIÓN: Una vez culminado el plazo de ejecución del convenio o cumplido el objeto del mismo..., se procederá a su liquidación dentro de los cuatro (4) meses siguientes, lo cual deberá constar en acta debidamente suscrita por las partes o en acto administrativo que así lo disponga...*

*VIGESIMA.- REINTEGRO: A la finalización del contrato, LA ENTIDAD reintegrará a COLCIENCIAS los recursos recibidos y no ejecutados ni comprometidos debidamente indexados,... En caso de que LA ENTIDAD no reintegre los dineros, la obligación se registrara en el Acta de liquidación..."*

En la revisión de la carpeta contractual, en el informe final de evaluación integral de contrato efectuado el 19 de febrero de 2015 por parte del coordinador del grupo de apoyo interno de trabajo, se estableció que la ejecución de los recursos entregados y aprobados a la fundación FIDIC, fue de \$670.5 millones, equivalente al 91% del monto desembolsado, en tal virtud, la Fundación debió reintegrar \$69.4 millones correspondientes a recursos no aprobados, equivalente al 9% del valor total aportado por Colciencias.

Es de anotar, que a la fecha no se evidencia el acta de liquidación, ni tampoco documentos que den cuenta del reembolso por parte de FIDIC de los recursos a reintegrar.

En la respuesta la entidad manifiesta:

*"...el Grupo de Evaluación Integral remitió a la Dirección de Fomento mediante memorando No. 20152050001943 el Informe de Evaluación Integral (Folio 143 del expediente contractual) (adjunto), sin embargo, Secretaría General no ha recibido solicitud de liquidación respectiva por parte del supervisor.*

*Con relación al contrato 140 de 2009, aún no se encuentra en la carpeta contractual el reintegro por valor de \$69.4 millones, debido a que la Directora de Fomento a la Investigación, supervisora del mismo, recibe del Grupo de Evaluación Integral de Contratos, la evaluación Integral, lleva a cabo la revisión y procede a reemitirla a la Secretaría General de Coiciencias para la elaboración del Acta de*



*liquidación. Una vez se cuenta con el Acta de liquidación se procede a solicitar el reembolso al beneficiario, actividad que aún no se ha surtido...”*

La anterior situación denota deficiencias en el control, supervisión y liquidación de contratos, que generaron la pérdida de competencia de Colciencias para realizar la liquidación, con lo cual se ocasiona una lesión al patrimonio por \$69.4 millones, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000<sup>2</sup>. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal.

#### **Hallazgo No. 09. Control, supervisión y liquidación de contratos y/o convenios**

El Convenio 127-2010 suscrito el 23/09/2010, entre Colciencias y la Pontificia Universidad Javeriana, con el objeto de: *“Otorgar apoyo económico a la Entidad en la modalidad de recuperación contingente para la Financiación del proyecto titulado: a) Atención integral del recién nacido sano, b) Detección de trastornos congénitos en el recién nacido, c) atención integral del recién nacido con los siguientes diagnósticos (Guías específicas), bajo peso al nacer y pretérmino trastornos respiratorios, asfixias o trauma intraparto sepsis.”*, por \$2.157.9 millones, cuyo plazo contractual, incluidas sus prórrogas, concluyó el 09 de agosto de 2013, estipuló en su clausulado lo siguiente:

*“DÉCIMA.- SUPERVISIÓN: COLCIENCIAS supervisará el cumplimiento de las obligaciones contraídas por LA ENTIDAD a través del Director de Fomento a la Investigación, o de quien haga sus veces, quien vigilará el cumplimiento de las mismas...”*

*(...)*

*DÉCIMA OCTAVA.-LIQUIDACIÓN: Una vez culminado el plazo de ejecución del presente convenio o cumplido el objeto del mismo..., se procederá a su liquidación dentro de los cuatro (4) meses siguientes, lo cual deberá constar en acta debidamente suscrita por las partes.”*

No obstante lo anterior, han transcurrido veinte (20) meses de finalizado el plazo contractual, sin que se evidencie en la carpeta del contrato el informe final de evaluación integral y la consecuente liquidación; lo anterior denota deficiencias en las funciones de supervisión y liquidación a contratos y/o convenios.

<sup>2</sup> Artículo 6 Ley 610 de 2000. *“Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”.*

### Hallazgo No. 10. Control y Supervisión de contratos. (D)

En el contrato de suministro 066-2011 suscrito el 17/07/2009 entre Colciencias y Escobar Ospina y Cía. Ltda. - VIAJES CALITOUR, con el objeto de: "... suministrar los tiquetes aéreos nacionales e internacionales y servicios complementarios para COLCIENCIAS...", referente a las obligaciones y supervisión, se estipuló:

*"SEGUNDA OBLIGACIONES ESPECIALES DEL CONTRATISTA: EL CONTRATISTA se obliga para con COLCIENCIAS... 13) Presentar mensualmente al supervisor del contrato, informes por tipo de servicio (viajes nacionales, internacionales, según las ciudades de destino; por usuarios en orden alfabético por fechas de expedición y utilización de los tiquetes; valor de los pasajes adquiridos y reembolsos efectuados..."*

*(...)*

*NOVENA.- SUPERVISIÓN: COLCIENCIAS supervisará el cumplimiento de las obligaciones contraídas por LAS ENTIDADES a través del Director de Gestión de Recursos y Logística, quien vigilará el cumplimiento de las mismas. PARAGRÁFO.- En desarrollo de su función, el supervisor cumplirá en especial lo siguiente: 1) Atender el desarrollo de la ejecución del convenio. 2) Comunicar en forma oportuna a la Secretaría General, las circunstancias que afecten el normal desarrollo del contrato..."*

No obstante lo anterior, revisada la carpeta contractual no se evidencia la presentación de informes mensuales por parte del contratista, que permitan verificar el cumplimiento del objeto. Así mismo, no se encuentra el informe final de evaluación integral.

De igual forma, pese a que Colciencias mediante oficio 20141100088311 de 15/08/2014 envió al contratista un proyecto del acta de liquidación, con un plazo de (5) días para la firma, han transcurrido 35 meses desde el vencimiento del plazo contractual y aún no se evidencia la legalización de la liquidación del contrato.

En la respuesta la entidad manifiesta: *"Frente a la observación de que han transcurrido 35 meses desde el vencimiento del plazo contractual y aun no se evidencia la legalización de la liquidación del contrato me permito manifestar que a la fecha COLCIENCIAS ha perdido competencia para liquidar, sin embargo, se puede observar que el balance final fue de \$0 y que no se generó ningún detrimento al patrimonio del público" (SIC).*

Lo anterior denota deficiencias en las funciones de supervisión a contratos y/o convenios que conllevan a un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

### **Hallazgo No. 11. Supervisión y liquidación de contratos**

En el Convenio Especial de Cooperación 349-2012, suscrito el 24/09/2012, entre Colciencias y la Corporación Incubadora de Empresas de Base Tecnológica del Oriente Antioqueño – GÉNESIS, con el objeto de *“Aunar esfuerzos para el diseño, desarrollo y producción de equipos y elementos que tengan como objetivo central apoyar a la fuerza pública en la detección y destrucción de los diferentes tipos de minas y artefactos explosivos encontrados en el país”*, cuyo plazo contractual concluyó el 24 de marzo de 2014, se estipuló en su clausulado lo siguiente:

*QUINTA.- SUPERVISIÓN: COLCIENCIAS supervisará el cumplimiento de las obligaciones contraídas por LA ENTIDAD a través del Director de Innovación y Desarrollo Tecnológico, o de quien haga sus veces, quien vigilará el cumplimiento de las mismas...*

*(...)*

*DÉCIMA SÉPTIMA.-LIQUIDACIÓN: Una vez culminado el plazo de ejecución del presente convenio o cumplido el objeto del mismo..., se procederá a su liquidación dentro de los cuatro (4) meses siguientes, lo cual deberá constar en acta debidamente suscrita por las partes.”*

No obstante lo anterior no se observa el informe final de evaluación integral, y transcurridos 14 meses desde el vencimiento del plazo contractual, aún no se ha legalizado la liquidación del contrato.

Las situaciones antes descritas, denotan deficiencias en los procesos de supervisión y liquidación de contratos, que generan incertidumbre respecto del cumplimiento de los objetos contractuales de la entidad.

#### **2.1.3.2. Macroproceso Gestión de Defensa Judicial**

##### *Proceso Seguimiento Actividad Apoderados*

Para el macro proceso de gestión de defensa judicial se verificaron cinco (5) procesos en contra de la entidad por \$27.373 millones, que corresponde al 97.6% del valor total del universo de demandas en contra; y tres (3) procesos iniciados por Colciencias por \$2.488 millones que corresponde al 66.3% del universo de demandas en las que la entidad auditada es parte activa; de igual forma se verificaron (25) actas de las reuniones del comité de conciliación realizadas durante la vigencia auditada.

Se estableció que la defensa y atención de los procesos se hizo dentro de los términos legales establecidos por las autoridades judiciales y administrativas, al igual que se ejercieron las funciones de comité de conciliación de acuerdo con lo estipulado en la normatividad vigente.

#### 2.1.3.3. Gestión Ambiental

El Proceso de gestión ambiental debe estar orientado a controlar, mitigar y/o prevenir los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, entendido éste como aquel que le permite al hombre el desenvolvimiento de sus potencialidades y su patrimonio biofísico y cultural garantizando su permanencia en el tiempo y en el espacio.

Se observa que COLCIENCIAS mediante Resolución No. 00706 de 2012 adoptó su “Sistema de Gestión Ambiental” y su desarrollo se estructuró en las siguientes fases:

1. Definición de la política ambiental. La institución define una política ambiental y asume el compromiso de darle cumplimiento
2. Planificación. La institución identifica los aspectos ambientales de sus actividades productos y servicios; identifica los principios ambientales aplicables; analiza todas las prácticas y procedimientos de la gestión ambiental existentes y formula el Plan de Gestión ambiental anualmente.
3. Implementación y Operación. La institución asigna los recursos necesarios y mecanismos de apoyo para poner el plan de gestión en ejecución sujeto a los recursos disponibles en los Gastos de Funcionamiento aprobados en la Ley de Presupuesto anualmente.
4. Verificación. La institución mide, monitorea y evalúa su desempeño ambiental frente a los objetivos y metas del plan de acción anualmente.
5. Revisión. La institución revisa anualmente el Plan de Gestión Ambiental de manera planificada para asegurarse de su conveniencia, adecuación y eficacias continuas.

De otra parte, en el análisis documental se evidenció que COLCIENCIAS presentó debidamente diligenciados los formatos: Compromisos presupuestales de la vigencia, Proyectos o actividades con trámite ambiental y Políticas de Gestión Ambiental Institucional. Además se evidenció que el valor de la inversión ambiental durante la vigencia corresponde a \$2.135 millones.

#### **Hallazgo No. 12 Gestión Ambiental. – Residuos sólidos.**

El Proceso de gestión ambiental debe estar orientado a controlar, mitigar y/o prevenir los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, entendido éste como aquel que le permite al hombre el desenvolvimiento de sus

potencialidades y su patrimonio biofísico y cultural garantizando su permanencia en el tiempo y en el espacio.

En la inspección física a su parte estructural (oficinas, baños, hall de escaleras y depósitos), se observó que el Departamento Administrativo de Ciencia, tecnología e Innovación-Colciencias, no da cumplimiento a los Decretos; 2811 de 1974 en su título III de la parte IV que señala las reglas a tener en cuenta para el manejo de residuos, basuras, desechos y desperdicios. A su vez, el artículo 17, del Decreto 2891 de 2013, establece las obligaciones de los usuarios para el almacenamiento y la presentación de residuos sólidos. En la visita se apreció que la disposición temporal de los residuos sólidos se realiza sin tener áreas definidas y cerradas en la cual se ubiquen las concernientes unidades de almacenamiento. Además se evidenció la mezcla de los diferentes residuos sólidos.

Esta situación genera afectación negativa en el medio ambiente, ocasionada por la falta de implementación de las acciones contempladas en su Sistema de Gestión Ambiental.

#### **2.1.4. Financiero**

Se evaluó el Balance General al 31 de diciembre de 2014 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el año terminado en esa fecha.

A nivel de Activos, las cuentas evaluadas suman \$933.296 millones y representan el 96,13% del total del Activo por \$970.853,5 millones.

En lo que respecta al pasivo, la muestra ascendió a \$302.890 millones, que representa el 98% de su total por \$309.228 millones

En las cuentas de resultado, fueron objeto de revisión \$42.100 millones, que representan el 10.2% del total de ingresos, equivalentes a \$408.978 millones y se revisaron gastos por valor de \$215.777,3 millones equivalentes al 52% del valor total por \$412.596 millones.

#### FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS - FFJC

Los recursos del FFJC son manejados a través de la cuenta 142402 denominada "Recursos Entregados en Administración", la cual representa el 90.27% del total de Activo. El total de la cuenta contable es \$876.370 millones, distribuidos así:

**Cuadro No.08**

**RELACION DE CONVENIOS-COLCIENCIAS Y FFJC A 31-12-2014**

	Entidad- Cifras en millones	Convenio	dic-14	%Part
<b>Colciencias</b>	Icetex-Proyecto Acces	CV 67-02	12.887	1,5%
	Icetex	BID III	6.302	0,7%
	Icetex	BID II	8.644	1,0%
	Icetex	CV 448-09	83.588	9,5%
	Icetex-Colfuturo	CV 624-09	31.736	3,6%
	Icetex-fulbright	CV 449-09	369	0,0%
	Icetex-Colfuturo	CV 78-08	373	0,0%
	Icetex	CV 338-2010	89.936	10,3%
	Icetex-MEN	CV 57-06	476	0,1%
	Comisión Fulbright	CV 5-00	381	0,0%
	Laspau	CV 16-95	6.257	0,7%
	<b>Totales</b>		<b>876.370</b>	<b>100,0%</b>
<b>FFJC</b>	FFJC		628.231	71,7%
	FFJC (BID)		3.287	0,4%
	FFJC (BM)		3.905	0,4%

Fuente : Colciencias

La cuenta tiene su mayor materialidad en los convenios relacionados con el FFJC con un 71%, lo que equivale a \$635.423 millones.

Se revisaron los convenios y/o contratos que son ejecutados por el FFJC, Icetex, Laspau y Fulbright. La muestra seleccionada se refiere a 12 convenios distribuidos así:

**Cuadro No.9**  
**RELACION DE CONVENIOS REVISADOS**  
*Valores en millones*

Convenio	Vr. Inicial del Convenio	Rendimientos generados desde su inicio	Saldo Convenio a 31-12-2014	En ejecución	Entidad
448-2009	204.328,66	18.805,77	83.588,00	X	Colciencias
338-2010	171.935,96	16.799,10	89.935,75	X	Colciencias
484-2012	349,20	-	278,20	X	Colciencias-FIS
574-2013	331,10	-	308,98	X	Colciencias-FIS
590-2013	319,81	-	237,42	X	Colciencias-FIS
425-2011	202.243,97	6.233,13	53.184,41	X	FFJC
416-2012	203.354,49	104,41	38.835,85	X	FFJC
199-2012	100.997,87	4.801,08	38.886,19	X	FFJC
543-2013	74.801,90	869,85	40.069,05	X	FFJC
315-2013	77.595,00	2.231,91	31.987,60	X	FFJC
503-2014	74.352,30	149,01	45.076,51	X	FFJC
226-2014	45.197,20	343,56	45.540,76	X	FFJC
<b>Totales</b>	<b>1.155.807,46</b>	<b>50.337,82</b>	<b>467.928,74</b>		
Total del activo			970.854,00		
			48%		

Fuente: Colciencias

La representatividad de la muestra se detalla a continuación:

**Cuadro No.10**  
**Representatividad Muestra.**

Valor Convenios FFJC	635.423,00
Total convenios examinados FFJC	293.580,39
% examinado FFJC	46%
Vr Convenios Colciencias	240.947,00
Total convenios examinados Colciencias	174.348,36
% examinado Colciencias	72%

Cálculo: CGR

De acuerdo con la muestra seleccionada, se revisaron los convenios suscritos por el Fondo Caldas con Colciencias y el Fontic.

**Cuadro No.11**  
**MUESTRA CONVENIOS FFJC - SEGUN ORIGEN DE RECURSOS**  
**Cifras en millones**

CONVENIO APORTE	Fecha Suscripción (dd-mm-aa)	Entidad Aportante	Total Valor Convenio	Vr transferido	Vig Futura 2015	Vig Futura 2016	Vig Futura 2017	Vig Futura 2018
226-14 Total	24/01/2014	Colciencias	45.197,20	45.197,20	0,00	0,00	0,00	0,00
416-12	13/11/2012	Colciencias	203.534,49	113.927,80	32.503,64	21.425,97	8.631,36	3.630,22
425-11	23/12/2011	Colciencias	202.243,97	136.745,96	20.850,07	11.186,99	4.571,59	1.701,63
503-14	14/10/2014	Colciencias	74.352,30	44.927,50	29.202,50	74,13	74,13	74,13
199-12	13/07/2012	FONTIC	100.997,87	100.997,87				
315-13	19/03/2013	FONTIC	77.595,00	77.595,00				
543-13 Total	11/10/2013	FONTIC	74.801,90	49.586,61				
<b>Totales</b>			<b>778.722,73</b>	<b>568.977,94</b>	<b>82.556,21</b>	<b>32.687,09</b>	<b>13.277,08</b>	<b>5.405,98</b>

Fuente: Colciencias

Se han transferido \$568.977,94 millones, de los cuales quedaron en reserva presupuestal para las vigencias 2015 \$82.556,21 millones; 2016 \$32.687,09 millones; 2017 \$13.277,08 millones y 2018 \$5.405,98 millones, aprobadas por el Confis.

Del valor total de los convenios \$778.722,73 millones, el FFJC ha comprometido un 89% es decir \$691.447,85 y de estos, los pagos han ascendido a \$285.194,25, lo que indica una ejecución del 41%.

**Cuadro No.12**  
**EJECUCION A 31-12-2014 DE LOS CONVENIOS DEL FFJC**  
**Cifras en millones**

CONVENIO APORTE	Plazo (Meses)	Total Valor Convenio	Vr transferido (a)	Rec. Por transferir (b)	Comprometidos (c)	Pagados (d)	% e=d/c
226-14 Total	60	45.197,20	45.197,20	0,00	19.159,53	0,00	0%
416-12	72	203.534,49	113.927,80	89.606,70	203.534,49	75.914,40	37%
425-11	72	202.243,97	136.745,96	65.498,01	202.243,97	85.116,47	42%
503-14	72	74.352,30	44.927,50	29.424,80	74.352,30	0,00	0%
199-12	30	100.997,87	100.997,87	0,00	101.415,82	66.387,77	65%
315-13	30	77.595,00	77.595,00	0,00	72.461,26	47.656,78	66%
543-13 Total	14	74.801,90	49.586,61	25.215,29	18.280,47	10.118,82	55%
<b>Totales</b>		<b>778.722,73</b>	<b>568.977,94</b>	<b>209.744,80</b>	<b>691.447,85</b>	<b>285.194,25</b>	<b>41%</b>

Fuente: Colciencias



## FONDO DE INVESTIGACIÓN EN SALUD-FIS

Los recursos del FIS son manejados mediante la cuenta de ingresos 442808 "Transferencias para programas de salud", en la vigencia se recibieron \$42.100 millones y se ejecutaron \$30.000 millones en proyectos destinados a salud.

**Cuadro No. 13**

<b>EJECUCIÓN RECURSOS FIS VIGENCIA 2014</b>		
<b>En millones</b>		
<b>BENEFICIARIOS</b>	<b>No.</b>	<b>Valor</b>
Centros de Investigación	2	496,00
Universidades	25	15.872,00
Fundaciones	3	1.386,00
Institutos de ciencia e innovación	3	1.104,00
Fondo Caldas	1	1.370,00
Otros	7	9.772,00
<b>TOTAL</b>	<b>41</b>	<b>30.000,00</b>
Fuente SIIF Nación 2014		

Los recursos asignados para proyectos de salud no ejecutados, son reintegrados y se invierten en TES. Inversiones que a 31-12-2014 ascienden a \$31.359,2 millones distribuidos en títulos.

**Cuadro No. 14**

### RELACION TITULOS TES (En \$ millones)

<b>TITULO</b>	<b>VALOR NOMINAL</b>	<b>VALORACION</b>	<b>FECHA VIGENCIA</b>	<b>SALDO A 31-12-2014</b>
51934	13.292,30	2.616,30	2007-10-24 A 2018-10-24	15.908,60
53059	2.300,70	547,80	2008-07-24 A 2024-07-24	2.848,50
55081	8.685,10	-224,50	2012-11-21 A 2018-11-21	8.460,60
55420	3.896,00	245,50	2013-09-11 A 2019-09-11	4.141,50
	<b>28.174,10</b>	<b>3.185,10</b>		<b>31.359,20</b>

Fuente: Colciencias.

#### 2.1.4.1. Macroproceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable

##### Proceso: Revelación de los Estados Contables

##### Opinión sin salvedades:

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del auditado Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología a 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

##### Análisis Estados Contables

Los Estados Contables de COLCIENCIAS, se elaboran de conformidad con el Decreto 2649 de 1993, el instructivo No. 03 del 10 de diciembre de 2014, y la Resolución No. 522 del 31 de octubre de 2014, expedidos por la Contaduría General de la Nación, realizando la presentación de éstos para la vigencia 2014, según lo establecido en las Normas Técnicas del Plan General de Contabilidad, relativas a presentación de Estados, Informes y Reportes.

A 31 de diciembre de 2014 COLCIENCIAS registró Activos por \$970.853,6 millones, evidenciando una disminución del 2,8%, con respecto al 2013. Los Pasivos que al finalizar el 2014 ascendieron a \$309.228,1 millones presentan una disminución de 7,4%, con respecto al 2013. El Patrimonio, que en el 2014 registró \$661.625,4 millones, presentó una disminución de 0,4% respecto al 2014.

Los ingresos y gastos tuvieron una disminución del 19,8% y 12,3% respectivamente con respecto al año anterior.

**Cuadro N° 15**  
**Balance General Colciencias A 31/12/14**

	<b>BALANCE GENERAL COLCIENCIAS A 31-12-2014 (Cifras en millones)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>% Particip.</b>	<b>Variación absoluta</b>	<b>Variación %</b>
1	<b>ACTIVOS</b>	<b>998.320,1</b>	<b>970.853,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>(27.466,5)</b>	<b>-2,8%</b>
1.1	EFFECTIVO	2.169,7	927,6	0,1%	(1.242,1)	-57,2%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS					
	DERIVADOS	46.565,2	31.359,3	3,2%	(15.206,9)	-32,7%
1.4	DEUDORES	930.396,2	901.039,0	92,8%	(29.357,1)	-3,2%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.030,9	27.499,2	2,8%	13.468,3	96,0%
1.9	OTROS ACTIVOS	5.157,2	10.028,4	1,0%	4.871,3	94,5%
2	<b>PASIVOS</b>	<b>333.916,9</b>	<b>309.228,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>(24.688,7)</b>	<b>-7,4%</b>
2.4	CUENTAS POR PAGAR	332.161,9	308.340,9	99,7%	(23.821,0)	-7,2%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	655,4	656,1	0,2%	0,7	0,1%
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	-	231,1	0,1%	231,1	
2.9	OTROS PASIVOS	1.099,6	-		(1.099,6)	-100,0%
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>664.403,2</b>	<b>661.625,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>(2.777,8)</b>	<b>-0,4%</b>
3.1	HACIENDA PÚBLICA	664.403,2	661.625,4	100,0%	(2.777,8)	-0,4%

Fuente: estados Contables-Colciencias

### **Hallazgo No. 13. Deudores- Saldo contrario a su naturaleza**

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la CGN, en las cuentas del Activo, que integran el Balance General, *“se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública.... Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito”*.

En la cuenta contable 147073, que incluye los préstamos “distintos a los concedidos por las instituciones financieras y los préstamos gubernamentales”, se presenta el tercero identificado con NIT 890.921.453 correspondiente a Ing. de Fabricación y Montaje con un saldo negativo de \$41.6 millones, valor que a nivel de auxiliar se encuentra compensado dentro de la misma, pero que hasta la fecha no ha sido depurado.

Situación originada por debilidades en Control Interno y que no permite la presentación bajo las características cualitativas que garantizan la confiabilidad, razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la información contable.

### **Hallazgo No. 14. Intereses Moratorios**

El numeral 284 del Régimen de Contabilidad Pública, establece que *“Los gastos se revelan de acuerdo con las funciones que desempeña la entidad contable pública, la naturaleza del gasto, la ocurrencia de eventos extraordinarios y hechos no transaccionales...”*

Mediante sentencia condenatoria del 28 de mayo de 2012, se ordenó a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia UPTC, a la empresa Carbones de Colombia CARBOCOL y a COLCIENCIAS, efectuar el pago de \$425 millones por perjuicios morales y \$151,9 millones por concepto de intereses moratorios. Al respecto, Colciencias registró la cuota correspondiente \$192,3 millones, en la cuenta contable 246002 (Créditos Judiciales - Sentencias), donde incluyó el valor de los intereses por \$50,6 millones, los cuales no quedaron discriminados y que se originaron por la demora en el cumplimiento de dicha sentencia, subestimando la cuenta 5815 Otros Gastos y sobrestimando la cuenta 5314 Litigios.

Lo anterior debido a que en el momento del fallo emitido por el Honorable Consejo de Estado (segunda instancia), la entidad no tomó las debidas acciones para el registro, pago y seguimiento de la sentencia, ocasionando que posteriormente se generaran intereses moratorios.

#### **2.1.5. Sistema de Control interno**

Con base en los riesgos inherentes de la Matriz de Riesgos de COLCIENCIAS, se identificaron y evaluaron en la fase de planeación los controles relevantes de aquellos procesos que permitieron el cumplimiento del objetivo general de la auditoria de los

Macroprocesos: Entrega, Control y Seguimiento a Recursos Administrados por Terceros, Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios, Gestión de Defensa Judicial, Gestión Financiera, Presupuestal y Contable, Gestión ambiental.

En la fase de ejecución, teniendo en cuenta la Matriz para la Evaluación de la calidad y eficiencia del control interno, se estableció la efectividad de estos controles dando como resultado una calificación de 1.2 y una calificación ponderada de 1.260 que corresponde al rango EFICIENTE

**Cuadro N° 16**  
**Matriz Evaluación Control Interno**

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA										
GUÍA DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA										
MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO										
DEPARTAMENTO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN-COLCIENCIAS										
Procesos evaluados	Fase de Planeación				Fase de Ejecución				Calificación Ponderada	
	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	30%	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	70%	Ítems evaluados	Calificación
Revelación de los estados contables y financieros	6	9	1,500	0,450	6	6	1,000	0,7	6	1,150
Adquisición e implantación	1	2	2,000	0,600	1	1	1,000	0,7	1	1,300
Ejecución contractual, anticipos, adiciones, modificaciones	2	2	1,000	0,300	2	2	1,000	0,7	2	1,000
Supervisión e interventoría	2	4	2,000	0,600	2	4	2,000	1,4	2	2,000
Seguimiento actividad apoderados	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,7	1	1,000
Conciliación prejudicial y extrajudicial	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,7	1	1,000
Investigación científica y tecnológica	1	1	1,000	0,300	1	2	2,000	1,4	1	1,700
Mecanismos de administración y control	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,7	1	1,000
<b>Total general</b>	<b>15</b>	<b>21</b>	<b>1,400</b>	<b>0,42</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>1,200</b>	<b>0,84</b>	<b>15</b>	<b>1,260</b>

CALIFICACIÓN FINAL	FASE PLANEACIÓN	FASE EJECUCIÓN
Total Calificaciones	21	18
No. ítems evaluados	15	15
Calificación Promedio (Total Calificaciones / No. ítems evaluados)	1,400	1,200
Calificación sobre el diseño y efectividad de los controles	Adecuada	Eficaz
% Ponderación (% Asignado)	30%	70%
Subtotal Calificaciones (Calificación Promedio x % Ponderación)	0,420	0,840
<b>TOTAL CALIFICACIÓN - PUNTAJE (SUMA)</b>	<b>1,260</b>	
CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA	EFICIENTE	
Calificación para Gestión	87,00	

**Valores de Referencia**

Rangos	Calificación
De 1 a < 1,5	EFICIENTE
De => 1,5 a < 2	Con Deficiencias
De => 2 a 3	INEFICIENTE

Cálculo: Equipo auditor

Fuente: Matriz Evaluación de la efectividad del control interno

## 2.2 DENUNCIAS

Durante el desarrollo de la auditoría no se allegaron denuncias.

## 2.3 GLOSAS DE LA CAMARA DE REPRESENTANTES

Se revisaron las glosas registradas en el informe de la Cámara de Representantes evidenciándose que corresponden a los hallazgos de la auditoría vigencia 2013, razón por la cual la entidad las incluyó en el plan de mejoramiento suscrito a 31 de diciembre de 2014 con un grado de avance del 95% y cumplimiento del 100%.

## 2.4 RENDICION CUENTA FISCAL

Se revisó en el aplicativo SIRECI, y se comprobó que el representante legal del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2014 dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 6445 de enero 6 de 2012 y en los formatos destinados para ello, la cual cumple con los lineamientos requeridos.

## ANEXOS

ANEXO 1.  
**MATRIZ DE HALLAZGOS.**

	HALLAZGO	A	D	F	VALOR (\$ MILLONE S)	P	I	P	P	F	B	O
H1	CONVOCATORIA 529 DE 2011- ASPIRANTES A FORMACIÓN DOCTORAL EN EL EXTERIOR EN ESTADO "INCUMPLIMIENTO"	X										
H2	SUMINISTRO DE INFORMACIÓN A LA CGR	X										
H3	INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN CONTRATOS RECURSOS FIS	X										
H4	CUMPLIMIENTO DE METAS PND	X										
H5	METAS PROPUESTAS	X										
H6	EJECUCIÓN CONTROL Y SUPERVISIÓN DE CONTRATOS	X	X									
H7	CONTROL, SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS	X	X									
H8	REINTEGRO DE SALDOS CONTRATO 140-2009	X	X	X	\$ 69.4							
H9	CONTROL SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS Y/O CONVENIOS 127-2010	X										
H10	CONTROL, SUPERVISIÓN DE CONTRATOS	X	X									
H11	SUPERVISIÓN LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS	X										
H12	GESTIÓN AMBIENTAL. – RESIDUOS SÓLIDOS	X										
H13	SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA	X										
H14	INTERESES MORATORIOS	X										

[illegible]







**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

OFICINA  
CAPACITACIÓN, PRODUCCIÓN DE TECNOLOGÍA  
Y COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL

80119,  
Bogotá D.C., 01 de Junio de 2015

Contraloría General de la República :: SGD 01-07-2015 16:16  
Al Contestar Cite Este No.: 2015E0060991C7 Fol:1 Anex:0 FA:0  
ORIGEN 80119-OFICINA DE CAPACITACION PRODUC DE TECNOLOGIA Y COOP TECNICA / TANIA  
VIOLETA VARGAS LUNA  
DESTINO 84111-CONTRALORIA DELEGADA PARA EL SECTOR SOCIAL / ADRIANA HERRERA  
BELTRAN  
ASUNTO INVITACION TALLER  
OBS TALLER 13 AL 17 JULIO OLACEFS-S.G.C.  
**2015E0060991C7**

Doctora  
**ADRIANA HERRERA BELTRÁN**  
Contralor Delegado para el Sector Social  
Contraloría General de la República  
Bogotá D.C.

Asunto: Taller “Buenas Prácticas y lecciones aprendidas en la C.G.R.” para el Sistema de Gestión de Conocimiento de OLACEFS y C.G.R. Colombia.

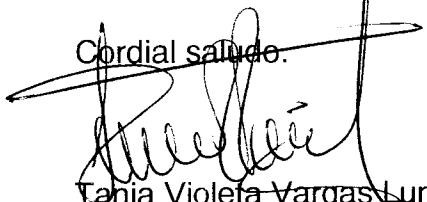
Apreciada Doctora:

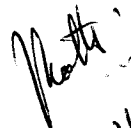
Como parte de la implementación del proyecto del Sistema de Gestión del Conocimiento desarrollado por la OLACEFS, en el marco del convenio de Cooperación Técnica Internacional con la Agencia Alemana de Cooperación-GIZ - estamos invitando al Dr. Carlos Mauricio Prieto asesor de su despacho, quien es participe y conocedor del proceso en desarrollo en la Delegad del Sector Social para que asista al taller de la referencia el próximo 13 al 17 de Julio de 2015, en el horario de 8:00 am a 5:00 pm; para esto, se requiere que el participante prepare un caso de Buenas Prácticas y Lecciones Aprendidas que surja en esta dependencia, según los conocimientos previos del sistema para entrenarse en el aplicativo dispuesto por la OLACEFS durante el desarrollo del taller y ser ejercicio práctico.

La actividad tendrá lugar en el Hotel Dann de la Carrera 15 N° 103-60 en el salón Picadilly se realizará en jornada continua, por lo tanto, se ha previsto el almuerzo para cada uno de los participantes.

Agradecemos a usted autorizar la asistencia e informarnos a más tardar el miércoles 8 de julio hasta las 12:00 m, al correo [magdalena.leon@contraloria.gov.co](mailto:magdalena.leon@contraloria.gov.co) con el fin de realizar el proceso de inscripción y habilitar el aplicativo para su uso.

Cordial saludo.

  
Tania Violeta Vargas Luna  
Director Oficina Capacitación Producción de  
Tecnología y Cooperación Técnica Internacional

  
11:20