

INFORME DE AUDITORÍA

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA
E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS
VIGENCIA 2015**

CGR-CDSS No. 53
Junio 2016

**INFORME DE AUDITORÍA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA
E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS
VIGENCIA 2015**

Contralor General de la República	Edgardo José Maya Villazón
Vice contralor	Gloria Alonso Masmela
Contralor Delegado para el Sector Social	José Antonio Soto Murgas
Directora de Vigilancia Fiscal	Carolina Sánchez Bravo
Supervisora	Yudy Natalia Caro Moreno
Responsable Auditoría	Alexander Celeita Cubillos
Equipo auditor	
Auditores	Elizabeth Zúñiga Herreño Zudma Yubelly León Castillo Stella Betancourt Bedoya Argemiro Chacón Quiroga Remberto Grondona Caballero Gonzalo Humberto Álvarez Benavidez

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERÍODO AUDITADO	4
2. CONCEPTO	6
2.1 GESTIÓN Y RESULTADOS	6
2.1.1. Gestión	7
2.1.2 Resultados	8
2.1.3. Legalidad	10
2.1.4. Financiero	11
2.1.5. Sistema de Control Interno	12
2.2. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	13
2.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA	14
2.4. DENUNCIAS	14
2.5. RELACIÓN DE HALLAZGOS	14
2.6. PLAN MEJORAMIENTO	14
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
3.1. GESTIÓN Y RESULTADOS	15
3.1.1. Gestión	16
3.1.1.1. Procesos Administrativos	16
3.1.1.2. Indicadores	16
3.1.1.3. Gestión Financiera, Presupuestal y contractual	19
3.1.1.4 Prestación de Bienes y servicios	92
3.1.2. Resultados	92
3.1.2.1. Objetivos Misionales	92
3.1.2.2. Cumplimiento e Impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos	98
3.1.2.2.1. Objetivos del Milenio	99
3.1.2.2.2. Discapacidad-Ley Estatutaria 1618 del 27 de febrero de 2013	100
3.1.2.2.3. Seguimiento plan de mejoramiento	101
3.1.3. Legalidad	106
3.1.3.1. Normatividad contratación	106
3.1.3.2. Gestión de Defensa Judicial	111
3.1.3.3. Cumplimiento de la normatividad ambiental.	113
3.1.4. Financiero	113
3.1.4.1. Evaluación Financiera y contable	113
3.1.5. Sistema de Control Interno	156
3.1.5.1. Archivo y funciones de Oficina de Control Interno	157
3.1.5.2. Control interno contable	159
3.1.5.3. Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes	164
3.1.5.4. Rendición de la cuenta por la vigencia 2015	164
3.2. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	167
3.3. DENUNCIAS	177
4. ANEXOS	178
Anexo 1. Matriz de hallazgos	178
Anexo 2. Estados Contables	179

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERÍODO AUDITADO

Mediante Decreto No. 0849 del 20 de mayo de 2016, se modificó la estructura del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación-COLCIENCIAS, el cual consistió en la asignación de nuevas funciones a la Dirección General, además de las consagradas en el artículo 65 de la Ley 489 de 1998, como la inclusión de temas estratégicos como son: Gestión Territorial, Internacionalización y Comunicaciones.

Se reestructuraron algunas dependencias como la redenominación de la Dirección de Gestión de Recursos y Logística y la Dirección de Redes del Conocimiento por Dirección Administrativa y Financiera y Dirección de Mentalidad y Cultura; la Oficina de Sistemas de Información pasa a denominarse Oficina de TIC con una perspectiva más estratégica y el apoyo a sistemas será liderado por la Secretaría General.

Doctora

YANETH GIHA TOVAR

Directora General

Departamento Administrativo de Ciencia

Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS

Carrera 7B bis N° 132-28

Bogotá D. C.

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 al 31 de diciembre de 2015 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.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, 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. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

El compromiso 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 financieros), Legalidad y Control Interno) obtenidos por la administración de la entidad en las áreas y/o procesos auditados.

La representante legal de COLCIENCIAS, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2015, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 7350 de noviembre 29 de 2013.

La evaluación de la CGR 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, disposiciones que exigen la planificación y realización de la auditoría, para obtener una seguridad razonable para fundamentar nuestro informe.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables y de la gestión y resultados de la Entidad. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto y la opinión.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría. Por otra parte, los auditores que conforman el equipo auditor manifiestan expresamente que están libres de conflictos de interés o razones que puedan afectar su independencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas.

2. CONCEPTO

2.1 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.

La Contraloría General de la República, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión y resultados del Departamento Administrativo de Ciencia y Tecnología - COLCIENCIAS para la vigencia 2015 es DESFAVORABLE con una calificación de 50,717, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

2.1.1 Gestión

COLCIENCIAS obtuvo una calificación de **70,25** debido entre otros aspectos, a la debilidad en planeación, en el desarrollo de los procesos administrativos resaltando de la implementación de la planeación estratégica; deficiencias en el seguimiento y control de los indicadores, en los mecanismos de seguimiento y monitoreo dentro de los macroprocesos misionales, 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 macro procesos: 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, control interno, diseño, implementación, seguimiento y evaluación de los sistemas de información y a la elaboración de los indicadores de administración pública, evaluación cualitativa y cuantitativa del desempeño y cumplimiento de metas de los diferentes programas adelantados por la Entidad.

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.

Colciencias como entidad encargada de liderar y fomentar el desarrollo científico y tecnológico nacional, estructura un sistema de información y de indicadores que los establece para su medición dentro de la ejecución y evaluación al Plan de Acción institucional; en el cual se precisaron y evaluaron 60 indicadores de los cuales 13 son indicadores estratégicos y 47 son indicadores programáticos.

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.

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 los establece para su medición dentro de la ejecución y evaluación al Plan de Acción institucional; en el cual se precisaron y evaluaron 60 indicadores de los cuales 13 son indicadores estratégicos y 47 son indicadores programáticos.

2.1.1.3 Gestión presupuestal y Contractual

Para realizar la evaluación presupuestal se examinó el presupuesto de ingresos en su totalidad, evidenciado que los recursos aforados de \$20.000 millones, corresponde al FONDO DE INVESTIGACION EN SALUD-FIS y representa el 5,6% del presupuesto total de la entidad para la vigencia 2015. Así mismo, se indica que los demás recursos son girados de la cuenta única nacional CUN. El presupuesto de gastos total ascendió a \$354.608 millones y el examinado fue de \$308.056,4 millones que representa el 87% para la vigencia 2015. Como resultado de la evaluación al presupuesto no se determinaron hallazgos, salvo lo expresado y comunicado a la entidad respecto de las cuentas por pagar.

En el desarrollo del proceso auditor se evidenciaron falencias en contratación con respecto a la supervisión de los contratos y a la conformación de las carpetas contentivas de los mismos en contravía de la Ley 594 del 2000. De igual forma, se estableció que existen 1.600 contratos aproximadamente sin liquidar.

2.1.1.4 Prestación de Bienes y servicios

Colciencias en cumplimiento de su misión, ha venido ejecutando diferentes convocatorias para los programas de formación de recurso humano en maestrías y doctorados; así mismo, apoyando diferentes proyectos de ciencia, tecnología e innovación y financiando empresas que incorporen innovaciones científicas o tecnológicas aplicables a la producción nacional.

2.1.2 Resultados

En la Evaluación se adelantó el examen a los principios de eficiencia y eficacia que le aplican a Colciencias en cada uno de los subcomponentes involucrados como son: objetivos misionales y cumplimiento de metas, planes programas y proyectos obteniendo una calificación del componente de **75,00** la cual se fundamenta en:

Se presentan debilidades originadas en la falta de planificación y adecuado seguimiento a las actividades relacionadas con el desarrollo del Plan Estratégico

Institucional y Plan de Acción que no permite el logro del total de las metas propuestas para la vigencia analizada, impactando el cumplimiento de los objetivos propuestos para el cumplimiento de su misión institucional, además de debilidades en los mecanismos de control que no permite un eficiente control de avances institucionales.

2.1.2.1 Objetivos Misionales

El Plan de Acción Institucional es el instrumento de planeación, mediante el cual, Colciencias es responsable de materializar la ejecución del Plan Nacional de Desarrollo, Plan estratégico sectorial 2015-2018, cuyo propósito es dar cumplimiento a los compromisos de la Entidad planteados en los objetivos estratégicos y metas previstas en dicho Plan. El resultado de la planeación institucional debe ser la articulación de los planes anteriormente relacionados con el plan de acción y los indicadores del tablero de control, en concordancia con la visión estratégica de la entidad y las metas estratégicas programadas para la vigencia.

2.1.2.2 Cumplimiento e Impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos.

El impacto de las políticas establecidas por parte del Colciencias frente al otorgamiento de becas para doctorados tanto a nivel Nacional como Exterior fue bajo tomando como base la población total beneficiaria de las diferentes convocatorias frente a la población que en la actualidad se encuentran graduados y vinculados laboralmente en entidades públicas y privadas, llevando a cabo las actividades de condonación establecidas en los reglamentos que les aplica.

2.1.2.2.1. Objetivos del Milenio

Dentro del seguimiento que realiza el Departamento Nacional de Planeación (DNP) en su plataforma de SINERGIA, no se evidenció la asignación de indicadores puntuales que estén a cargo de COLCIENCIAS y que impacten en las metas de gobierno establecidas en los Objetivos del Milenio.

2.1.2.2.2. Discapacidad, Ley Estatutaria 1618 del 27 de febrero de 2013.

COLCIENCIAS, para la vigencia 2015, no asignó recursos para cumplir con lo establecido en esta Ley, en cuanto a políticas especiales para discapacitados.

2.1.2.2.3. Seguimiento al Plan de mejoramiento.

El seguimiento realizado al Plan de Mejoramiento radicado en el SIRECI el 25 de enero de 2016 por COLCIENCIAS, correspondiente a las vigencias auditadas 2013 y 2014, en el formulario electrónico 14.1, se relacionan 66 acciones de mejoramiento que corresponden a 41 hallazgos; presenta un avance del 100% y un cumplimiento del 90%.

Se realizó la verificación de las acciones formuladas para subsanar las debilidades observadas por la CGR en los diferentes informes de auditoría y actuaciones especiales, presentados en las vigencias 2013 y 2014, en lo pertinente a Gestión y Gestión Ambiente, corresponde a 33 acciones de mejoramiento para 13 hallazgos.

Con respecto al proceso de Adquisición de bienes y servicios y de defensa judicial, se realizó seguimiento a 35 acciones de mejora para 17 hallazgos.

Respecto a la parte financiera y presupuestal de lo observado por la CGR y plasmado en el Plan de Mejoramiento, en cuanto a las acciones de mejora con corte a 31 de diciembre de 2015, se determinó que si bien se adjuntaron los documentos que soportan los hallazgos allí señalados, las acciones de mejora no han sido efectivas, ya que se evidenció que algunas falencias detectadas se siguen presentando, especialmente las que se relacionan con la liquidación de contratos, así como el pago con recursos de inversión para contratos de prestación de servicios.

2.1.3. Legalidad

La calificación de este componente es de 68.57 resultado de la evaluación de los macroprocesos de Gestión de Adquisición de Bienes y servicios, en el proceso de ejecución contractual, anticipos, adiciones y modificaciones y de la supervisión e interventoría, al igual que de defensa judicial a través del proceso conciliación prejudicial y extrajudicial y el seguimiento a la actividad de apoderados.

2.1.3.1. Contratación de Bienes y Servicios

Del análisis a la gestión contractual se evidenció que los supervisores en la mayoría de los casos no allegan oportunamente las actas o informes de supervisión y soportes respectivos a las carpetas de los mismos; en otras situaciones se constató que tienen en su poder los soportes de ejecución sin elaborar las actas o informes, incumpliendo lo estipulado en el manual de contratación de la Entidad y la inoportunidad en la conformación de las carpetas de los contratos.

Existen contratos y/o convenios de las vigencias 2000 a 2015 que se encuentran sin liquidar en número de 1.660, incumpliendo los términos establecidos en los mismos, así como en el Manual de Contratación de la Entidad.

2.1.3.2. Gestión Defensa Judicial

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

2.1.3.3. Normatividad Contratación

Se evidenciaron falencias en el cumplimiento del estatuto de contratación de la Entidad por parte de los interventores y/o supervisores en el seguimiento y control a la ejecución de los contratos y/o convenios.

Las carpetas de los contratos y/o convenios carecen en su mayoría de los informes de supervisión y de las tablas de retención documental a lo que se aúna la dispersión de documentos correspondientes a las etapas precontractual, contractual y post contractual, situación que genera riesgo de pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso en los expedientes de cada contrato, incumpliendo lo estipulado en el artículo 26 de la Ley 594 de 2000 y el artículo 4 numeral 4 del Acuerdo 42 de 2002 del Archivo General de la Nación - AGN.

2.1.3.4. Cumplimiento de la Normatividad Ambiental

La entidad cuenta con un plan de gestión ambiental documentado y socializado, el cual se encuentra ajustado a la normatividad vigente sobre la materia a programas de manejo, y está compuesto por estrategias configuradas para diagnosticar y evaluar el impacto ambiental en la Institución.

2.1.4. Financiero

2.1.4.1. Evaluación Financiera y Contable

En nuestra opinión, los estados contables es negativa, en razón a que en su conjunto los estados financieros no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del auditado y los resultados de sus operaciones por el año terminado, 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.

Los errores, inconsistencias o salvedades limitaciones encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables/financieros ascienden a \$217.122,4 millones, valor que representa el 24,6% del activo total de la entidad.

2.1.4.2. Evaluación Presupuestal

La evaluación presupuestal tuvo el siguiente alcance:

El presupuesto de ingresos fue examinado en su totalidad, evidenciado que los recursos aforados de \$20.000 millones, corresponde al FONDO DE INVESTIGACION EN SALUD-FIS y representa el 5,6% del presupuesto total de la entidad para la vigencia 2015. Así mismo se indica que los demás recursos son girados de la cuenta única nacional CUN.

El presupuesto de gastos total ascendió a \$354.608 millones y el examinado fue de \$308.056,4 millones que representa el 87% para la vigencia 2015.

Respecto al cierre presupuestal de la vigencia 2015, se constituyeron reservas por \$3.638,7 millones y cuentas por pagar por \$169.971,1 millones. En tratándose de las cuentas por pagar, se evidenció que en el Acta No. 03 de constitución de las mismas, se relacionaron obligaciones por valor de \$154.504,8 millones de pesos, cifras que fueron reveladas en las cuentas de Orden.

Como resultado de la evaluación al presupuesto no se determinaron hallazgos, salvo lo expresado y comunicado a la entidad respecto de las cuentas por pagar.

De otra parte es importante resaltar que se realizó verificación y análisis de los giros reportados en SIIF vs lo registrado contablemente, como reposa en los oficios comunicados a COLCIENCIAS, resultado reflejado en la parte contable. Así mismo y de acuerdo a cada uno de los giros efectuados en SIIF se verifico si la entidad había realizo transacciones con responsables Fiscales, cuyo resultado arrojó dos (2) transacciones con entidades de salud: Cafesalud Entidad Promotora De Salud S A, Saludcoop Entidad Promotora De Salud Organismo Cooperativo Saludcoop en Liquidación.

2.1.5. Sistema de Control Interno

La calificación final fue de 1,525, que para este componente en la gestión corresponde a 73,75 puntos y comprende la evaluación de la existencia, aplicación y efectividad de los controles, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el periodo auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es "Con deficiencias", lo cual, a su vez, guarda directa relación con los hallazgos contenidos en el presente informe, y que dan

cuenta de las debilidades que presentan algunos de los controles diseñados.

2.1.5.1. Archivo y funciones de la Oficina de Control Interno

Se evidenció dispersión de documentos en las etapas precontractual, contractual y poscontractual las carpetas son objeto de refoliación y en ninguna se incluye tabla de retención documental, por lo que se denota incumplimiento de la Ley 594 de 2000, y la falta de control y seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno, incumpliendo lo preceptuado en el artículo 12 de Ley 87 de 1993.

2.1.5.2. Control Interno Contable

En la evaluación a la efectividad de controles contables, el resultado obtenido es 1,767 puntos, valor correspondiente al concepto de "Con deficiencias", valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el período auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno Contable de la entidad es "Con deficiencias".

2.1.5.3. Rendición de la Cuenta por la Vigencia 2015

A pesar de que la cuenta fue rendida en los términos establecidos y de acuerdo con la normatividad vigente y relacionada en las fuentes de criterio se establecieron diferencias relacionadas con las órdenes de servicio.

Respecto al tema financiero, si bien es cierto la entidad presentó los formatos e información en las fechas establecidas, COLCIENCIAS no efectuó la modificación de la información financiera rendida en SIRECI, correspondiente al ajuste que realizó con fechas posteriores al cierre de los rendimientos financieros generados por el sistema de Cuenta Única Nacional – CUN.

En cuanto en cuanto a gestión y gestión ambiental no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción.

2.2 TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

La Entidad ha invertido desde las vigencias 2013 a 2015 \$9.402,7 millones para el diseño y desarrollo del sistema de información integrado; en soporte y mantenimiento de los aplicativos misionales (Sistema de información para la gestión de proyectos –SIGP y Plataforma SCIENTI) \$1.401,03 millones, adicional al desarrollo e implementación del módulo de información pactado en el contrato de fiducia mercantil 401 de 2014; sin embargo, a mayo de 2016 Colciencias soporta los procesos de negocio y parte del misional con archivos en hojas Excel,

exponiendo a la Entidad a no contar con información Confiable, oportuna, accesible y con calidad para la toma de decisiones.

2.3 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 **no fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal 2015.

2.4 DENUNCIAS

Durante el proceso auditor no se allegaron ni presentaron quejas o denuncias.

2.5 RELACIÓN DE HALLAZGOS.

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 42 hallazgos administrativos, de los cuales 8 tienen posible alcance disciplinario y 2 con otra incidencia, los cuales serán trasladados ante las autoridades competentes.

2.6 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe elaborar 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 25 días hábiles siguientes al recibo del informe, de conformidad con los requerimientos previstos en la Resolución 7350 de 28 de noviembre de 2013 de la CGR.

Cordialmente,

JOSE ANTONIO SOTO MURGAS
Contralor Delegado para el Sector Social

*Aprobó: Carolina Sánchez Brayer / Directora Vigilancia Fiscal Sector Social
Revisó: Yudy Natalia Caro Moreno / Supervisora de Auditoría
Elaboró: Equipo auditor.*

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la gestión y resultados se soportó en la evaluación de los sistemas de control de Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Control Interno; cuyos resultados se presentan en el Cuadro anterior, alcanzando una calificación de **50.717**, por lo cual la Contraloría General de la República conceptúa que la Gestión y Resultados para el proceso evaluado, es **DESFAVORABLE**, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan en el siguiente cuadro, de acuerdo con la metodología prevista en la Guía de Auditoría de la CGR.

Se presentan los resultados detallados de la calificación de la gestión y resultados de acuerdo con la metodología prevista por la guía de auditoría con los comentarios respectivos.

Tabla No. 1
Matriz de Evaluación de Gestión y Resultados vigencia 2015-COLCIENCIAS

E V A L U A C I Ó N D E G E S T I Ó N Y R E S U L T A D O S	COMPONENTE	PRINCIPIOS	Factores Minimos	Ponderación Subcompone nte %	Calificación Equipo Auditor	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
	Control de Gestión 20%	Eficiencia, Eficacia	Procesos Administrativos	15%	69,3	10,39	20%
			Indicadores	25%	72,9	18,21	
			Gestión Presupuestal y Contractual	35%	70,0	24,50	
			Prestación del Bien o Servicio	25%	68,6	17,14	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN				100%	70,25	14,05
	Control de Resultados 30%	Eficacia, Efectividad, Economía, Eficiencia, Valoración de Costos Ambientales y Equidad	Objetivos misionales	50%	73,6	36,79	30%
			Cumplimiento e Impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos	50%	76,4	38,21	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS				100%	75,00	22,50
	Control de Legalidad 10%	Eficacia	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	100%	68,6	68,67	10%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD				100%	68,57	6,86
	Control Financiero 30%	Economía, Eficacia	Razonabilidad o Evaluación Financiera	100%	0,0	0,00	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO				100%	0,00	0,00
	Evaluación del Control Interno 10%	Eficacia, Eficiencia	Calidad y Confianza	100%	73,100	73,10	10%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO				100%	73,10	7,31
CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA							50,717

Fuente: Guía de Auditoría. Elaboró: Equipo Auditor

De acuerdo con la Guía de Auditoría, los parámetros dentro de los cuales deben ubicarse los resultados de la evaluación de Gestión y Resultados, son los siguientes:

Tabla No. 2
Concepto de Gestión

CONCEPTO DE GESTIÓN	MAYOR A 80 PUNTOS	
	MENOR O IGUAL A 80 PUNTOS	DESFAVORABLE
FENECIMIENTO DE LA CUENTA	MAYOR A 80 PUNTOS	
	MENOR O IGUAL A 80 PUNTOS	NO SE FENECE

Fuente: Guía de Auditoría. Elaboró: Equipo Auditor

3.1.1. Gestión

La auditoría se enfocó en evaluar la gestión y resultados, el cumplimiento de las normas y demás disposiciones vigentes aplicables a los diferentes aspectos de la administración y la confiabilidad del Sistema de Control Interno, en desarrollo de los siguientes procesos:

3.1.1.1 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, impactando significativamente la gestión y resultados institucionales.

3.1.1.2 Indicadores

Colciencias como entidad encargada de liderar y fomentar el desarrollo científico y tecnológico nacional, estructura un sistema de información y de indicadores que los establece para su medición dentro de la ejecución y evaluación al Plan de Acción institucional; en el que se precisaron y evaluaron 60 indicadores de los cuales 13 son indicadores estratégicos y 47 son programáticos, encontrándose inmersos 2 que al finalizar el período presentan porcentaje de cumplimiento no definido pese a ser planteados inicialmente.

Si bien es cierto los objetivos estratégicos dan cuenta del cumplimiento de la misión institucional, no lo es menos que los indicadores programáticos están alineados a estos y tienen inmersos recursos dentro de los proyectos de inversión de la entidad, al observar su cumplimiento 22 indicadores que representa el 42.5%, no lograron resultados óptimos de cumplimiento, ya que once (11) no lograron porcentajes de 100% y nueve (9) de ellos no fueron cumplidos en su totalidad, además dos (2) que después de todo el proceso de ejecución en su resultado presentan no definidos. Hecho que impactan la planeación y ejecución

en materia de indicadores propuestos a desarrollar en periodos determinados, y no permite presentar los resultados esperados en materia de Ciencia, Tecnología e Innovación.

Hallazgo No. 1 Indicadores vs Plan de Acción (A).

Ley 489 de 1998 en su Artículo 37 párrafo tercero prevé: *"En las políticas de desarrollo administrativo deberá darse prioridad al diseño, implementación, seguimiento y evaluación de los sistemas de información y a la elaboración de los indicadores de administración pública que sirvan de soporte a los mismos"*.

Teniendo en cuenta las metas propuestas que se enmarcan como indicadores estratégicos para la entidad existen diferencias en los porcentajes de cumplimiento de los indicadores que la entidad establece como informe de gestión y los establecidos en las fichas de los indicadores que mide el resultado de sus metas.

Además, siendo el tablero de control el principal instrumento de monitoreo institucional, que consolida todos los indicadores del plan de acción y demás indicadores de gestión que sirven para monitorear el avance institucional. Estos indicadores no han sido actualizados ni subidos al aplicativo Gina lo que no le permite establecer claramente dicho tablero.

Tabla No. 3
Diferencia indicadores PA vs Fichas indicadores

OBJETIVO	META ESPECIFICA	PROGRAMA	META	% PA	% FICHA
1. Posicionar a Colombia en el mapa biocientífico y bioempresarial	NA	Colombia BIO	20 registros de patentes solicitadas por residentes en oficina nacional y PC	40	0
2. Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología	2.500 Becas para la formación de maestría y doctorado nacional y exterior financiados por Colciencias y otras entidades	Formación de capital humano para la CTel a nivel de Doctorado y maestría	2.500 Becas para la formación de maestría y doctorado nacional y exterior financiados por Colciencias y otras entidades	100	67.7
	7.000 artículos científicos publicados en revistas científicas especializadas por investigadores colombianos	Fomento al desarrollo de programas y proyectos de generación de conocimiento en CTel	7000 artículos científicos publicados	91	47.9
3. Promover el desarrollo tecnológico y la innovación como motor de crecimiento empresarial y del emprendimiento	1.250 empresas apoyadas en procesos de innovación por Colciencias	Alianzas para la innovación	1000 empresas apoyadas en procesos de innovación	117	115
		Beneficios Tributarios	70% de asignación del cupo de 500 mil millones disponible para el año gravable 2015	79.4	46.9
4. Generar una cultura que valore y gestione el conocimiento y la innovación	180.000 personas sensibilizadas a través de estrategias enfocadas en el uso, apropiación y utilidad de la CTel	Centros de Ciencia	4 Proyectos Formulados	100	50
	300.000 niños y jóvenes apoyados en procesos de vocación científica y tecnológica	Jóvenes Investigadores	1000 jóvenes	78.8	52
		Nexo Global	40 estudiantes de pregrado apoyados	100	0
		Seguimiento al desarrollo de los compromisos adquiridos por Colombia en el marco de la OCDE en CTel	Concepto favorable de la OCDE frente a los avances de Colombia en 11 instrumentos de CSTP	100	0
7. Generar vínculos entre los actores del SNCTI y actores internacionales estratégicos.	4 Convenios de cooperación suscritos				

Fuente Colciencias

La entidad en su respuesta comenta: "... que las fichas técnicas de los indicadores corresponden a un instrumento diseñado con el propósito de presentar la caracterización de los indicadores estratégicos, a manera de documentación para facilitar su lectura y comprensión"; sin embargo, allí se registran los datos más relevantes sobre un tema específico para que no queden dudas acerca de su origen o función correspondiente.

Además, la Entidad no da respuesta en lo pertinente al Tablero de Control de los Indicadores ni sobre la actualización y montaje en el aplicativo Gina que es el instrumento donde se reflejan los avances y cumplimientos a los macro procesos y procesos que lleva a cabo la entidad para el cumplimiento de su objetivo misional.

Esta debilidad se refleja principalmente en el seguimiento, monitoreo, análisis, evaluación y reporte del cumplimiento de los indicadores, de forma efectiva y oportuna, interfiriendo con la generación de la información sobre el progreso de los objetivos metas o actividades en términos de eficiencia, efectividad, impacto, calidad, economía y en la focalización de acciones correctivas, lo que demuestra deficiencias en la planeación y por ende afecta la asignación real del presupuesto a ejecutar por cada uno de los programas e impacta el cumplimiento de las metas previstas en el plan estratégico y en el plan de acción institucional.

Hallazgo No. 2 Indicador vs Meta Específica (A).

La Guía para la Formulación de Indicadores del Departamento Nacional de Planeación -DNP-, define como indicador "...una representación cuantitativa (variable o relación entre variables), verificable objetivamente, a partir de la cual se registra, procesa y presenta la información necesaria para medir el avance o retroceso en el logro de un determinado objetivo".

La evaluación cualitativa y cuantitativa del desempeño, conlleva el compromiso de todos los involucrados en la generación del servicio o "producto" que ofrece su respectiva organización o unidad, y permite detectar inconsistencias entre el quehacer de la institución y sus objetivos prioritarios, induce adecuaciones en los procesos internos y aporta mayor transparencia a la gestión pública.

En el objetivo 5, el indicador establecido en la ficha no es concordante con la meta específica ni con su meta de resultado, ya que en la ficha técnica del indicador tan solo se establece uno de los tres indicadores, además que los programas que aportan la meta no identifican la variable del indicador, hecho que impide realizar un monitoreo proactivo del desempeño organizacional y medir la gestión real de este objetivo.

Tabla No. 4
Objetivo cinco - indicador

OBJETIVO	META ESPECIFICA	META	META FICHA
5. Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTeI	50% de los recursos ejecutados a través del PFJC por entidades aportantes diferentes a CoCenciencias	Documento de política socializado y en implementación	Documento de política socializado y en implementación
		50% de consultas atendidas por CoCenciencias como	
		1 proyecto de ley generados y cabildados	

Fuente: PAI 2015

La Entidad en su respuesta manifiesta que "... para la vigencia 2015 se buscaba medir unas etapas previas necesarias para lograr una institucionalidad habilitante en el mediano plazo. El indicador estratégico planteado para este objetivo es un indicador de resultado (ver guía de indicadores del DNP) con un avance tímido en los primeros años y un avance contundente al final del periodo actual de gobierno. Los indicadores programáticos que se establecieron para el 2015 son indicadores cuyo cumplimiento sientan las bases para que más adelante el objetivo 5 se dé como se espera al final del 2018", ante esto, es pertinente resaltar que el Plan de Acción de la Vigencia 2015 arroja resultados de cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de la misma para establecer el grado de avance en la gestión de la entidad frente a lo programado.

Lo anterior denota debilidad en la aplicación de los indicadores de gestión, herramienta gerencial indispensable para la toma de decisiones, en cuanto a objetivos, metas y programas a desarrollar dentro de sus estrategias que no le permite una mayor eficiencia en la asignación y control de los recursos que le ayude a mejorar la coordinación con las diferentes áreas.

3.1.1.3 Gestión Financiera Presupuestal y contractual

a. Gestión Presupuestal

La evaluación presupuestal tuvo el siguiente alcance:

El presupuesto de ingresos fue examinado en su totalidad, evidenciado que los recursos aforados de \$20.000 millones, corresponde al FONDO DE INVESTIGACION EN SALUD-FIS y representa el 5,6% del presupuesto total de la entidad para la vigencia 2015. Así mismo se indica que los demás recursos son girados de la cuenta única nacional CUN. El presupuesto de gastos total ascendió a \$354.608 millones y el examinado fue de \$308.056,4 millones que representa el 87% para la vigencia 2015.

Respecto al cierre presupuestal de la vigencia 2015, se constituyeron reservas por \$3.638,7 millones y cuentas por pagar por \$169.971,1 millones. En tratándose de las cuentas por pagar, se evidenció que en el Acta No. 03 de constitución de las mismas, se relacionaron obligaciones por \$154.504,8 millones, cifras que fueron reveladas en las cuentas de orden.

Como resultado de la evaluación al presupuesto no se determinaron hallazgos, salvo lo expresado y comunicado a la entidad respecto de las cuentas por pagar.

De otra parte, es importante resaltar que se realizó verificación y análisis de los giros reportados en SIIF vs lo registrado contablemente, como reposa en los oficios comunicados a COLCIENCIAS, resultado reflejado en la parte contable. Así mismo y de acuerdo con cada uno de los giros efectuados en SIIF, se verificó si la entidad había realizado transacciones con responsables Fiscales, cuyo resultado arrojó dos (2) transacciones con entidades de salud: Cafesalud Entidad Promotora de Salud S.A. y Saludcoop Entidad Promotora de Salud Organismo Cooperativo Saludcoop en Liquidación.

b. Gestión Contractual

La gestión contractual se efectuó acorde con los procedimientos establecidos por la Entidad en el manual de contratación y conforme con el plan general de compras aprobado para la vigencia objeto de la Auditoría. Colciencias para la vigencia 2015 suscribió 951 contratos y/o convenios, por \$205.357.3 millones.

Del análisis a los contratos objeto de auditoría se evidenciaron falencias que tiene que ver con los informes de los supervisores que no fueron allegados en forma oportuna a las carpetas respectivas, disparidad de documentos de las etapas pre y contractual y los correspondientes a la ejecución técnica y financiera por falta de unificación de los mismos en los expedientes, así como debilidades en el control y seguimiento que debe realizar la oficina de control Interno de la Entidad a la gestión contractual, lo cual fue objeto de observaciones. Producto de lo anterior se establecieron cinco hallazgos con incidencia administrativa y disciplinaria.

c. Gestión Financiera

Como resultado de esta evaluación, se determinaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo No. 3 Afectación Cuenta Contable 581588 (A).

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, 1470-Otros Deudores, la subcuenta 147073-Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras registra los relacionados con préstamos distintos a los concedidos por

las instituciones financieras y los préstamos gubernamentales “se debita con: 1- El valor de los derechos que se originen por cada uno de los conceptos. Se acredita con: 1- El valor de los recaudos totales o parciales de los derechos registrados en esta cuenta. 2- El valor de los deudores que se castiguen por incobrables, una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes”. La cuenta 581588 Ajuste de Ejercicios Anteriores, representa el valor a registrar como ajuste a los gastos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de gastos en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos. La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de transacción, objeto de corrección. “se debita con: 1- El valor del reconocimiento de gastos de períodos contables anteriores. 2- El valor de los ajustes por menores valores causados. Se debita con: 1- El valor de los ajustes por mayores valores causados 2- El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.”

Según respuestas emitidas por la entidad sobre los registros contables realizados en la vigencia 2015 mediante los comprobantes No: 4355 y 8993, donde se afectaron las cuentas 147078 y 581588, que obedecieron al retiro de cuatro (4) derechos así: Dos (2) derechos de la venta inicial a CISA (Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada y Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A) los cuales ya habían reintegrado los recursos pendientes a la DTN en vigencias anteriores y que fueron identificadas como canceladas desde antes de la venta a CISA.

Y los otros dos (2) derechos restantes (Biotecol Ltda y Dinaterrm) ocasionados por la exclusión de obligaciones posteriores a la negociación con CISA, ya que según COLCIENCIAS, el abogado no aceptó firmar la liquidación del contrato de prestación de servicios que tuvo con la entidad y no aceptó la propuesta de adscribirse a CISA. Es decir COLCIENCIAS, debió retractarse de la venta de estas cuatro obligaciones, afectaciones que se evidencian a continuación:

Tabla No. 5
Registros contables venta CISA

NUMERO COMPRO.	Fecha	P.C.I.	Número Transac.	Código	Descri.	DEBE	HABER
8110	2014/08/29	39-01-01-000	226	147073	Préstamos conce	0 00	3,676,775,642 00
8110	2014/08/29	39-01-01-000	226	147083	Otros intereses	0 00	3,894,625,664 00
8110	2014/08/29	39-01-01-000	226	147078			0 00
8110	2014/08/29	39-01-01-000	226	580801	Perdida en venta d	3,597,874,790 00	0 00
8110	2014/08/29	39-01-01-000	226	310501001	Capital fiscal nacio	3,894,625,664 00	0 00
4355	2015/04/30	39-01-01-000	95	147078			
4355	2015/04/30	39-01-01-000	95	581588	Gastos de adminis	220,349 00	0 00
8993	2015/07/31	39-01-01-000	166	147078			
8993	2015/07/31	39-01-01-000	166	581588	Gastos de adminis	10,298,504 00	0 00

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS

Y según lo manifestado por la entidad: *"Dentro de la negociación efectuada con Cisa en agosto del 2014 se incluyeron las obligaciones con Universidad Nacional contrato No 187-2007 y Universidad Antioquia contrato No 393-2009, debido a que al momento de la revisión e inclusión de obligaciones a la venta no se contaba con las evidencias de los reintegros, puesto que fueron consignados a la Dirección del Tesoro Nacional. Sin embargo, en una revisión posterior a la entrega de los procesos a CISA, se detectó que dichas obligaciones ya habían sido canceladas y que no era viable su negociación, por lo que se procedió a retirarlas del proceso de venta. Por lo anterior se hizo necesario realizar el ajuste contable correspondiente como se evidencio con el comprobante contable entregado en respuestas anteriores frente a este hecho. Colciencias realiza de manera trimestral la Circularización de Operaciones reciprocas, tanto por correo electrónico como publicación en página web de la entidad, en donde se establece una fecha límite para que las entidades remitan respuesta o aclaración de observaciones a esta. De lo contrario, COLCIENCIAS asumirá que la cuenta contable indicada como recíproca, es correlativa y aceptada por la entidad reportada, la cual será usada para transmitir a la Contaduría General de Nación. Del mismo modo las entidades que manifiestan alguna observación o diferencia, Colciencias establece comunicación telefónica y en algunos casos se realizan mesas de trabajo para conciliar las diferencias. En el caso puntual de la Universidad Nacional y la Universidad de Antioquia, no se recibieron observaciones que evidenciaran inconsistencias en los saldos reportados en la Circularización del 25 de julio de 2014, por lo que Colciencias dio por hecho que la información reportada era consistente con el reporte de cada universidad ante la CGN. (Adjunto correo de circularización).*

Posteriormente, en el mes de agosto y septiembre de 2014, se efectuó la venta a CISA, de tal manera que para el reporte de Operaciones reciprocas del mes de septiembre, estos procesos ya NO hacían parte del saldo de las cuentas por cobrar del Balance General. En conclusión, no se puede afirmar que existen debilidades en el proceso de conciliación de las operaciones reciprocas de la Entidad, puesto que trimestral mente se realiza conciliación y periódicamente se realizan las gestiones que permitan la reciprocidad en los saldos siendo este un proceso constante que efectúa todas las entidades para la depuración y saneamiento de los saldos contables. Para la vigencia 2015 se efectuaron los ajustes correspondientes que permitieran reflejar el hecho económico presentado.

Ahora bien, respecto a los dos (2) derechos restantes, no se evidencio el reconocimiento nuevamente del deudor. Respecto su observación, el reconocimiento de estos procesos se efectuó en cuentas de orden en las cuentas contables 812001-Civiles y 812004-Administrativas, puesto que corresponden a demandas interpuestas por Colciencias en contra de los terceros Biotecol y Dinaterm. Tal como lo puede evidenciar en el saldo de estas cuentas contables al mes de mayo de 2015. Adjunto los cuadros donde se evidencia la conciliación de esta en el Auxiliar contable.

Reporte de Litigios y demandas Interpuestas por Colciencias

No.	RADICADO	CLASE DE PROCESO	DEMANDADO	VALOR	ESTADO	CIUDAD	FALLO PRIMERA INSTANCIA
1	250002326000000000 2006-01	comercio	Sociedad Biogenos Agencias de Colombia AGROBIOGEN	\$ 13.121.481	Perdite de bienes — no date contrasolares. Con proceso contra seguros de estado se obtiene \$46.200.000	Tibuna Administrativa de Cundinamarca	A FAVOR
4	6500-100	comercio	BIOECOLITCA	\$ 100.000.000	Perdite de bienes — no date seguros de estado se obtiene \$46.200.000	Tibuna Administrativa de Cundinamarca	A FAVOR
5	78001333101400120 0200-00	comercio	Guillermo Edmundo García	\$ 100.000.000	Mandamiento de pago — se fecha memoria solictando el secuestro de los bienes — no date se obtiene \$46.200.000	Luzardo Cuentas Administrativa de Ca	A FAVOR
6	250002326000000000 0073-01	comercio	El Océano — Inversiones Viera En Liquidación	\$ 1.257.615.000	Perdite de bienes — no date seguros de estado se obtiene \$46.200.000	Tibuna Administrativa de Cundinamarca	A FAVOR
10	1100101030020010 0607-01	comercio	Dynami	\$ 79.000.000	Perdite de bienes — no date seguros de estado se obtiene \$46.200.000	Luzardo Cuentas Administrativa de Ca	A FAVOR
				TOTAL	\$ 2.610.736.365		

Reporte de Auxiliar Contable por PCI

Unidad Solicitante: 22079 MHC/Carvajal

Unidad de Subordinación: 39.01.01.000 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - GESTIÓN GENERAL

Fecha y Hora Sistema: 2016-05-23 15:56:06

Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2015-01-01 Fin: 2015-05-31

Entidad Contable Pública #22700000		Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
Posición Catálogo Institucional 39.01.01.000					
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA,					
TECNOLOGIA E INNOVACION - GESTION GENERAL					
Código	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
612001	Gastos	3.44.000.000.00	0.00	2.58.000.000.00	79.000.000.00
612004	Administrativos	3.44.000.000.00	0.00	2.58.000.000.00	79.000.000.00
TOTALER		3.44.000.000.00	0.00	2.58.000.000.00	79.000.000.00

Por lo anterior, se solicita retirar la observación".

De acuerdo con lo antes expuesto por la entidad y analizada la información, se concluye que COLCIENCIAS hizo la afectación contable solamente reconociendo la disminución de la venta y no la afectación de los deudores e intereses como se evidencia a continuación:

Tabla No. 6

Caso No. 1

REGISTROS EFECTUADOS POR COLCIENCIAS

Registro de la venta a CISA en la vigencia 2014

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147073	Prestamos Concedidos por Ins. No Financieras		4.048.799
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada		3.179.029
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A		869.770
147083	Otros Intereses		xxx
147078	Enajenación de Activos	228.349	
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada	179.295	
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A	49.054	
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon	3.820.460	
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada	2.999.734	
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A	820.716	
310501	Capital Fiscal Nación	xxx	

Nota: El valor de los intereses no se reporta en el cuadro, en razón a que los documentos que soportan la venta a CISA no se reflejan.

Registro de la reversion de la venta a CISA en la vigencia 2015

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147078	Enajenación de Activos		228.349
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada		179.295
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A		49.054
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon	228.349	
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada	179.295	
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A	49.054	

Registro de la reversion acorde al primer registro de la venta a CISA en la vigencia 2015

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147078	Enajenación de Activos		228.349
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada		179.295
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A		49.054
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon		3.820.460
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada		2.999.734
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A		820.716
57	Operación Interinstitucionales *	4.048.799	
	Universidad Nacional - Ignacio Mantilla Prada	3.179.029	
	Universidad de Antioquia- Producciones Químicas S.A	869.770	

Nota: El valor repartido en las operaciones interinstitucionales solamente obedeció a capital, pues los intereses se desconocen asumiendo que el tercero canceló la totalidad de la deuda, es decir capital más intereses.

Este movimiento contable fue ocasionado por el pago de la deuda por parte de los terceros.

Caso No. 2

Registro de la venta a CISA en la vigencia 2014

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147073	Prestamos Concedidos por Ins. No Financieras		182.600.000
	Biotecol		100.200.000
	Dinaterm.		82.400.000
147083	Otros Intereses		xxx
147078	Enajenación de Activos	10.208.604	
	Biotecol	5.561.205	
	Dinaterm.	4.647.299	
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon	172.391.496	
	Biotecol	94.638.795	
	Dinaterm.	77.752.701	
310501	Capital Fiscal Nación	xxx	

Nota: El valor de los intereses no se reporta en el cuadro, en razón a que los documentos que soportan la venta a CISA no reflejan los intereses

Registro de la reversion de la venta a CISA en la vigencia 2015

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147078	Enajenación de Activos		10.208.604
	Biotecol		5.561.205
	Dinaterm.		4.647.299
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon	10.208.604	
	Biotecol	5.561.205	
	Dinaterm.	4.647.299	

Registro de la reversion acorde al primer registro de la venta a CISA en la vigencia 2015

Código Contable	Denominación	Debito	Credito
147078	Enajenación de Activos		10.208.604
	Biotecol		5.561.205
	Dinaterm.		4.647.299
147073	Prestamos Concedidos por Ins. No Financieras	182.600.000	
	Biotecol	100.200.000	
	Dinaterm.	82.400.000	
581588	Ajustes Eje. Ant -Gastos de Admon		172.391.496
	Biotecol		94.638.795
	Dinaterm.		77.752.701
147083	Otros Intereses	xxx	
310501	Capital Fiscal Nación		xxx

Nota: El valor de los intereses no se reporta en el cuadro, en razón a que los documentos que soportan la venta a CISA no se reflejan

Fuente: Equipo Auditor

Situaciones antes descritas que evidencian:

Para el primer caso, se efectuó una cancelación de deudores que ya habían realizado el giro correspondiente al Ministerio de Hacienda, cancelando la deuda y los intereses, de otra parte realizaron el reconocimiento de la enajenación del activo y como contra partida el castigo de la pérdida ocasionada con esta venta tanto en gastos como en capital.

De manera extemporáneo COLCIENCIAS realizó el registro de la reversión de la venta de los derechos, por cuanto y según soportes estas obligaciones fueron identificadas como canceladas antes de la venta a CISA, solo por el valor vendido afectando el gasto de vigencias anteriores.

Por lo tanto, en ningún momento se evidenció la reversión por el valor de real de la deuda en la cuenta 5815 ni 3105. Así mismo, no se observa la afectación en las cuentas reciprocas correspondientes a operaciones interinstitucionales con el Ministerio en donde se efectuó el pago por parte de los terceros según lo manifestado por la entidad.

Para el segundo caso, se efectuó una cancelación de deudores en capital e intereses, de otra parte realizaron el reconocimiento de la enajenación del activo y como contra partida el castigo de la pérdida ocasionada con esta venta tanto en gastos como en capital.

Igualmente se realizó el registro de manera extemporánea por parte de COLCIENCIAS, por cuanto según soportes era de conocimiento de la Entidad que estas obligaciones se encontraban en litigio. Esta reversión se efectuó por valor de la venta a CISA con afectación al gasto de vigencias anteriores.

De este caso, no se evidencia el reconocimiento nuevamente del deudor en la cuenta 147073 por el valor del derecho de capital es decir \$182.6 millones; así mismo, no refleja la reversión del gasto vigencias anteriores como tampoco de lo registrado en la cuenta 3105 Capital Fiscal. Aunado a lo anterior, en la respuesta entregada señala que dichos derechos se encuentran en cuentas de orden deudoras y el valor reconocido para el tercero Dinaterm es de \$79 millones y no de \$82.4 millones que sería el valor original de la deuda.

Evidenciando debilidades en el seguimiento y control de los derechos de COLCIENCIAS, así como deficiencias en la conciliación de transacciones de flujo de recursos con el Ministerio de Hacienda, generando inoportunidad en el registro contable, reversiones inadecuadas, así mismo doble afectación del gasto, la primera al momento de reconocer la pérdida de la venta de cartera y la segunda al momento de la venta a CISA.

Hallazgo No. 4 Antigüedad cartera registrada cuenta 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras (A).

La Resolución 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, en cuanto a la depuración contable permanente y sostenibilidad, en su numeral 3.1, indicó que: *"Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública"* Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 de la CGN.

El artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 Gestión del Recaudo de Cartera Pública señala: *"Conforme a los principios que regulan la Administración Pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público"*.

El artículo 2 de la misma Ley señala las Obligaciones de las Entidades Públicas que tengan cartera a su favor lo siguiente: *"Cada una de las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado y que dentro de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial deberán 3. Exigir para la realización de acuerdos de pago garantías idóneas y a satisfacción de la entidad"*.

Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, que describe en la cuenta 1475-DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO, *"el valor de las deudas a favor de la entidad contable pública pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal"*.

Según información suministrada por la entidad y reflejada en el SIIF, se observan deudores con una antigüedad de hasta 24 años, producto de la liquidación de contratos y/o convenios celebrados con terceros.

Por lo anterior y teniendo en cuenta lo establecido en el manual de Gestión de Cartera de COLCIENCIAS, numeral 2. ALCANCE *"El procedimiento inicia con el envío del acta de liquidación al área financiera por parte de la Secretaría General en términos de establecer los contratos y/o convenios que tienen reintegros, contactar las entidades para generar los acuerdos de pago, reportar el estado de deudores y finaliza con el registro contable para la incorporación en el sistema SIIF"*.

Tal y como se evidencia a continuación:

general y empresas públicas". "23. Las entidades que comprenden el Gobierno General desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión, gratuita o a precios económicamente no significativos, de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza. Estas entidades se caracterizan por la ausencia de lucro; sus recursos provienen de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, o por provenir de donaciones privadas o de organismos internacionales. La naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público. Esto implica que la capacidad de toma de decisiones está limitada, puesto que en la decisión sobre el origen y uso de los recursos intervienen los órganos de representación correspondientes. La aplicación y gestión de dichos recursos se rige por los principios de la función administrativa". "24. Las Empresas Públicas comprenden entidades que actúan en condiciones de mercado y tienen vínculos económicos con el gobierno, como participación en su propiedad o en su control. Por estar dedicadas a la producción de bienes o de servicios para los fines del Estado, estas entidades son un instrumento de política económica, y se caracterizan por la ausencia de lucro, ya que sus excedentes se revierten a la comunidad mediante la distribución de la renta y la riqueza. También se caracterizan porque poseen formas particulares o regímenes jurídicos, económicos y sociales diferentes a los del gobierno general, en función de su naturaleza organizacional". Las Normas Técnicas de Contabilidad Pública de Deudores, contenidas en los párrafos 152 y 156, del Plan General de Contabilidad Pública, señalan: "152. Noción. Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Forman parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros". "156. (...). Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio". Teniendo en cuenta lo definido en el Plan General de Contabilidad Pública para caracterizar las entidades de gobierno general y las empresas públicas, Colciencias forma parte de las entidades del Gobierno General, toda vez que no actúa en condiciones de mercado, y sus recursos provienen del presupuesto público de la Nación. En consecuencia, debe atender las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones señaladas para este grupo de entidades. En tal sentido, la Norma Técnica del Plan General de Contabilidad Pública contempla como deudores los préstamos otorgados por la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Tratándose de entidades de gobierno general, dichas partidas no son objeto de provisión y en consecuencia no es procedente su reclasificación a la cuenta 1475-DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO.

De acuerdo con lo manifestado por la entidad, si bien esta adelantado gestiones de carácter persuasivo para la vigencia 2015 y ha dado prioridad a las liquidaciones que tienen más tiempo y próximas a vencerse, e implementación del nuevo instructivo para gestionar la liquidación de convenios y contratos de manera

que permita una gestión eficiente a la liquidación oportuna de convenios y contratos en Colciencias, aun la CGR no evidencia contundencia al proceso de recuperación de cartera ya que al cierre del 2015, continúa deudores con antigüedades hasta 24 años.

Una vez expuestas las anteriores situaciones y teniendo en cuenta la respuesta emitida por la entidad aun:

1. Las gestiones administrativas para recuperar la cartera no han sido totalmente efectivas.
2. La depuración de las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables relacionados con los derechos adquiridos-Cartera, impiden que se cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.
3. Debilidades en la descripción del procedimiento del manual de gestión de cartera, al no contemplar de manera detallada la secuencia o pasos a desarrollar frente al competente para la clasificación de la cartera (antigüedad, valores, instancias, etc).
4. Reclasificación de la cartera a las Deudas de Difícil Recaudo.

Lo que ocasiona:

- 1) Ingresos que podrían contribuir a la gestión misional de la entidad.
- 2) Para la Entidad se genera un riesgo en cuanto a la oportunidad para recuperar los recursos entregados a los terceros ocasionando merma en las fuentes de ingresos que podrían contribuir a la gestión misional de la entidad.
- 3) Debilidades en las medidas de seguimiento y gestión para la recuperación de los títulos ejecutivos al evidenciarse cartera con antigüedad superior a 10 años.
- 4) Así mismo, inobservancia al cumplimiento de las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública y lo contemplado en la Ley 1066 de 2006.

Hallazgo No. 5 Registros SIIF vs registros Contables Fiduciaria (A).

Contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014, Numerales 8 (Coordinación), 9 (Supervisión), 10.3. En materia de contabilidad de Recursos señala: "10.3.6.

Adelantar conciliaciones trimestrales con los encargados de la información presupuestal, financiera y contable" y 15 (obligaciones del fideicomitente).

Al realizar el cruce de la información suministrada por: el FFJC en el reporte de entradas de la FIDUPREVISORA, se evidencian las siguientes situaciones:

- La primera obedece a los registros de los giros reportados en el reporte de entradas GL de la fiduciaria, confrontados con los extractos de agosto, septiembre, diciembre/15. Evidenciando que las fechas registradas en la contabilidad de la Fiduciaria no son acordes con la reportada en el extracto.

Tabla No. 8

ENTRADAS CONTABLES MODULO GL							
UN	Nombre Negocio						
Asiento	F Asnto	Extracto	Cuenta	Subfideicon	Terceros	Identificaci	Impte
AR00643568	25/08/2015		310501003	413_2015	0010000794	830053105	- 2.261.382.080,00
AR00643568	25/08/2015	13/08/2015	111505013		0010000753	860003020	2.261.382.080,00
0000688635	01/09/2015		310501003	413_2015	0010000794	830053105	2.261.382.080,00
0000688635	01/09/2015		310501003	413_2015	0010185358	44842	- 2.261.382.080,00
AR00680758	16/09/2015	14/09/2015	111505013		0010000753	860003020	2.517.400.000,00
AR00680758	16/09/2015		310501003	413_2015	0010185358	44842	- 2.517.400.000,00
AR00711223	14/10/2015		111505013		0010000753	860003020	433.154.720,00
AR00711223	14/10/2015		310501003	413_2015	0010185358	44842	- 433.154.720,00
AR00826706	30/12/2015		310501003	413_2015	0010185358	44842	- 6.275.091.196,00
AR00826706	30/12/2015	28/12/2015	111505013		0010000753	860003020	6.275.091.196,00
Total convenio aporte 413-2015							11.487.027.996,00
ENTRADAS CONTABLES MODULO GL							
UN	Nombre Negocio						
Asiento	F Asnto	Extracto	Cuenta	Subfideicon	Terceros	Identificaci	Impte
AR00643568	25/08/2015		310501003	416_2015	0010000794	830053105	- 1.600.000.000,00
AR00643568	25/08/2015	13/08/2015	111505013		0010000753	860003020	1.600.000.000,00
0000688635	01/09/2015		310501003	416_2015	0010000794	830053105	1.600.000.000,00
0000688635	01/09/2015		310501003	416_2015	0010185358	44842	- 1.600.000.000,00
AR00680758	16/09/2015		310501003	416_2015	0010185358	44842	- 2.128.159.595,00
AR00680758	16/09/2015	14/09/2015	111505013		0010000753	860003020	2.128.159.595,00
AR00811841	18/12/2015		310501003	416_2015	0010185358	44842	- 301.159.595,00
AR00811841	18/12/2015		310501003	416_2015	0010185358	44842	- 971.840.405,00
AR00811841	18/12/2015	03/12/2015	111505013		0010000753	860003020	971.840.405,00
AR00811841	18/12/2015	03/12/2015	111505013		0010000753	860003020	301.159.595,00
AR00826706	30/12/2015	28/12/2015	111505013		0010000753	860003020	2.000.020.000,00
AR00826706	30/12/2015		310501003	416_2015	0010185358	44842	- 2.000.020.000,00
Total convenio de aporte 416-2015							7.001.179.595,00

ENTRADAS CONTABLES MODULO GL							
UN	Nombre Negocio						
Asiento	F Asnto	Extracto	Cuenta	Subfideicon	Terceros	Identificaci	Impte
AR00695961	25/09/2015		310501003	715_15	0010185358	44842	- 100.000.000,00
AR00695961	25/09/2015	24/09/2015	111505013		0010000753	860003020	100.000.000,00
AR00711223	14/10/2015		310501003	715_15	0010185358	44842	- 1.100.000.000,00
AR00711223	14/10/2015		111505013		0010000753	860003020	1.100.000.000,00
AR00772275	24/11/2015		310501003	715_15	0010185358	44842	- 18.000.000,00
AR00772275	24/11/2015		111505013		0010000753	860003020	18.000.000,00
AR00811841	18/12/2015		310501003	715_15	0010185358	44842	- 500.000.000,00
AR00811841	18/12/2015	03/12/2015	111505013		0010000753	860003020	500.000.000,00
AR00811841	18/12/2015		310501003	715_15	0010185358	44842	- 390.000.000,00
AR00811841	18/12/2015	03/12/2015	111505013		0010000753	860003020	390.000.000,00
ENTRADAS CONTABLES MODULO GL							
UN	Nombre Negocio						
Asiento	F Asnto	EXTRACTO	Cuenta	Descr	Subfideicon	Identificaci	Impte
AR00827726	30/12/2015		310501003	APORTES DE	810_15	44842	- 1.478.458.747,00
AR00827726	30/12/2015	18/12/2015	111505013	BANCO BBVA		860003020	1.478.458.747,00

Fuente: Equipo Auditor

- La segunda situación observada es relacionada con la fecha de giro que reporta SIIF Nación vs. Registros entradas GL vigencia 2015 de la Fiduciaria. Diferencias que COLCIENCIAS argumenta, que se encuentran fundamentadas en el cumplimiento de la Circular Externa No. 100 de 1995-Capítulo XIV-Libros de contabilidad de entidades vigiladas¹ y Manual Operativo del FFJC versión No.2 Numeral 4.2. Hechos que se detallan a continuación:

¹ **3. OPORTUNIDAD PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES:** Las entidades vigiladas, con excepción de las del sector asegurador, deben registrar sus operaciones a más tardar dentro de los veinte días comunes siguientes al mes de su ocurrencia, vale decir que se entenderá por contabilidad al día aquella que cumpla con lo previsto en el término antes citado. En lo referente a las entidades usuarias del Plan Único de Cuentas del Sector Asegurador, se entenderá como contabilidad al día aquella cuyas operaciones se registren a más tardar dentro del mes siguiente a aquel en el cual se hubieren realizado, aspecto que será aplicable tanto para estados financieros intermedios, como para los de fin de ejercicio. En caso de cierre de ejercicio contable el plazo anterior se podrá extender a más tardar al último día hábil del mes siguiente a la fecha de corte de las operaciones dentro de los términos antes enunciados. Las cuentas, tanto en los libros de resumen como en los auxiliares, deberán totalizarse al final de los términos señalados, determinando su saldo. Es conveniente reiterar la obligatoriedad del registro de las operaciones en orden cronológico, de manera que las transacciones de un mes determinado se registren en el mismo mes de corte de las operaciones dentro de los términos enunciados.

Tabla No. 9

INFORMACION SUMINISTRADA POR COLCIENCIAS DE LA EDUCACIÓN - SIG DFCIO RESPUESTA SOLICITUD INFORMACION										
ENTRADAS CONTABLES MODULO GL			42066							
Asiento	F Asnto	Periodo	Cuenta	Dpto	Subfideicomiso	Terceros	Identificación	Nombre	Impte	Observacion CGR
AR00403255	02/03/2015	3	310501003	830053105	0767_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.370.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 26 DE FEBRERO
AR00440025	31/03/2015	3	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.492.182.165,00)	EL TESORO GIRO EL 27 DE MARZO DE 2015
AR00440025	31/03/2015	3	310501003	830053105	0721_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(100.000,00)	EL TESORO EL 30 DE MARZO DE 2015
AR00440025	31/03/2015	3	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(298.567.535,00)	EL TESORO GIRO EL 27 DE MARZO DE 2015
AR00440025	31/03/2015	3	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(627.987.553,00)	EL TESORO GIRO EL 27 DE MARZO DE 2015.
AR00458236	13/04/2015	4	310501003	830053105	566_14	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(2.000.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE ABRIL DE 2015
AR00472001	29/04/2015	4	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(2.304.359.295,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE ABRIL DE 2015
AR00472001	29/04/2015	4	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.542.722.765,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE ABRIL DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(207.139.840,00)	EL TESORO GIRO EL 31 DE JULIO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(320.350.000,00)	EL TESORO REALIZO EL GIRO EL 12 DE AGOSTO DE 2015.
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.148.997.369,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(328.640.000,00)	EL TESORO GIRO EL 31 DE JULIO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(791.869.215,00)	EL TESORO GIRO EL 31 DE JULIO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.905.291.364,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	413_2015	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(2.261.382.080,00)	EL TESORO REALIZO EL GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015

0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(758.193.683,00)	EL TESORO REALIZO EL GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0399_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(17.367.400.095,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	416_2015	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.600.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(556.021.483,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(318.395.882,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(6.212.485,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(112.302.910,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE AGOSTO DE 2015
0000688635	01/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(576.856.634,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE AGOSTO DE 2015
AR00680757	10/09/2015	9	310501003	830053105	446_15	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(300.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 9 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680758	16/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(487.192.381,00)	EL TESORO GIRO EL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680758	16/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(50.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 9 DE SEPTIEMBRE DE 2015.
AR00680758	16/09/2015	9	310501003	830053105	416_2015	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(2.128.159.595,00)	EL TESORO GIRO EL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680758	16/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(261.308.190,00)	EL TESORO GIRO EL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680758	16/09/2015	9	310501003	830053105	413_2015	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(2.517.400.000,00)	EL TESORO GIRO EL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680759	17/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.281.146.894,00)	EL TESORO GIRO EL 15 DE SEPTIEMBRE
AR00680759	17/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(439.597.790,00)	EL TESORO GIRO EL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00680760	18/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(138.597.412,00)	EL TESORO GIRO EL 17 DE SEPTIEMBRE
AR00680760	18/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(688.898.830,00)	EL TESORO GIRO EL 17 DE SEPTIEMBRE
AR00687501	23/09/2015	9	310501003	830053105	0416_12	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(23.415.503.086,87)	EL TESORO GIRO 22 DE SEPTIEMBRE DE 2015.
AR00695961	25/09/2015	9	310501003	830053105	715_15	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(100.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 24 DE SEPTIEMBRE DE 2015.
AR00695959	30/09/2015	9	310501003	830053105	271-522_15	0010185358	44842	PAFN. C.T.I	(1.751.292.433,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2015

AR00695959	30/09/2015	9	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(495.265.866,00)	EL TESORO GIRO EL 29 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00695959	30/09/2015	9	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(170.666.667,00)	EL TESORO GIRO EL 29 DE SEPTIEMBRE DE 2015
AR00711223	14/10/2015	10	310501003	830053105	413_2015	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(433.154.720,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE OCTUBRE DE 2015
AR00711223	14/10/2015	10	310501003	830053105	715_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(1.100.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE OCTUBRE DE 2015
AR00711223	14/10/2015	10	310501003	830053105	745_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(400.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 13 DE OCTUBRE DE 2015
AR00772275	24/11/2015	11	310501003	830053105	715_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(18.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015
AR00772275	24/11/2015	11	310501003	830053105	0425_11	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(27.187.728.317,53)	EL TESORO GIRO EL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015
AR00781042	27/11/2015	11	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(124.560.000,00)	EL TESORO GIRO EL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	0534_14	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(5.064.357.270,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	801_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(398.160.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	801_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(70.840.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	785_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(260.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 4 DE DICIEMBRE
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	715_15	8010185358	44842	PAFN.C.T.I	(500.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	416_2015	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(301.159.595,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	801_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(180.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501083	830053105	0399_13	0810185358	44842	PAFN.C.T.I	(19.131.011.905,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	801_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(433.444.099,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	715_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(390.008.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	780_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(200.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 26 DE FEBRERO
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	745_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(1.240.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	749_15	8010185358	44842	PAFN.C.T.I	(561.640.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	446_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(6.500.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	416_2015	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(971.848.405,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	749_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(693.680.008,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00811841	18/12/2015	12	310501003	830053105	801_15	0810185358	44842	PAFN.C.T.I	(93.000.800,00)	EL TESORO GIRO EL 3 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00814580	24/12/2015	12	310501003	830053105	785_15	0018185358	44842	PAFN.C.T.I	(260.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 18 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00814580	24/12/2015	12	310501003	830053105	0343_13	0810185358	44842	PAFN.C.T.I	(577.029.377,00)	EL TESORO GIRO EL 9 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00814580	24/12/2015	12	310501003	830053105	0343_13	8010185358	44842	PAFN.C.T.I	(2.630.991,00)	EL TESORO GIRO EL 9 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00814580	24/12/2015	12	310501003	830053105	503_14	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(4.000.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 18 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00814580	24/12/2015	12	310501003	830053105	785_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(372.364.000,00)	EL TESORO GIRO EL 18 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00821935	30/12/2015	12	310501003	830053105	437_15	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(2.000.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 22 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00821935	30/12/2015	12	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(550.061.633,00)	EL TESORO GIRO EL 22 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00821935	30/12/2015	12	310501003	830053105	0317_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(17.619.048,00)	EL TESORO GIRO EL 18 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00826706	30/12/2015	12	310501003	830053105	503_14	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(3.800.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00826706	30/12/2015	12	310501003	830053105	413_2015	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(6.275.091.196,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00826706	30/12/2015	12	310501003	830053105	437_15	0810185358	44842	PAFN.C.T.I	(1.000.000.000,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00826706	30/12/2015	12	310501003	830053105	416_2015	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(2.000.020.000,00)	EL TESORO GIRO EL 28 DE DICIEMBRE DE 2015
AR00827726	30/12/2015	12	310501003	830053105	0343_13	0010185358	44842	PAFN.C.T.I	(223.936.291,00)	EL TESORO GIRO EL 9 DE DICIEMBRE DE 2015

- La tercera situación, está relacionada con el registro que realiza la Fiduciaria del ingreso del recurso público recibido de la CUN. El cual en algunas ocasiones utiliza como NIT de registro el de la Fiduciaria, que le fue asignado por la DIAN con No. 830.053.105 y posteriormente realiza reclasificación al código del negocio Fiduciario P.A.-3-1-44842 asignado por la Superintendencia Financiera.

En otras ocasiones, para el registro de dichos ingresos públicos, la Fiduciaria utiliza directamente el código del P.A.-3-1-44842. Como se puede evidenciar a manera de ejemplo en el siguiente cuadro, en donde la Fiduciaria manifiesta que por inconsistencias de registro procedió a reclasificar:

Tabla No. 10

INFORMACION SUMINISTRADA POR COLCIENCIAS A RESPUESTA SOLICITUD INFORMACION No. 19					
ENTRADAS CONTABLES MODULO GL			Nombre	Impte	RESPUESTA FIDUPREVISORA
F Asnte	Cuenta	Identificación			
01/04/2015	310501003	44842	PA F.N. C.T. I	1.492.182.165,00	inicialmente el ingreso se registró en el subfidecomiso 343-13 sin identificar la subcuenta, una vez identificada la subcuenta se procedió a reclasificar a la
01/04/2015	310501003	44842	PA F.N. C.T. I	(1.492.182.165,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
18/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(1.905.291.364,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
18/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(791.869.215,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
1e/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(326.640.000,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
18/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(1.148.997.369,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
18/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(320.350.000,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 12 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
25/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(1.600.000.000,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
25/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(17.367.400.095,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
25/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(758.193.683,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
25/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(2.261.382.080,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(576.656.634,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(207.139.840,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(112.302.910,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisura Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.

27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(5.212.485,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(318.395.882,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310581803	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(556.021.483,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
27/08/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	(277.912.500,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00648438. El 01 de septiembre se reclasificó al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635, de acuerdo con solicitud VAF-Colciencias.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	207.139.840,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	320.350.800,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 12 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501803	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	1.148.997.369,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	329.640.000,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	318501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	791.869.215,80	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 31 de julio de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053185	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	1.905.291.364,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00633936. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	318501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	2.261.382.088,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	758.193.683,90	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029841 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	17.367.400.095,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	1.600.000.000,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029734 el 13 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMSOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	277.912.500,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00648438. El 01 de septiembre se reclasificó al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635, de acuerdo con solicitud VAF-Colciencias.
01/09/2015	310501003	44842	P.A.F.N.C.T.I	(277.912.500,00)	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nt. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nt. 830053105, comprobante AR00648438. El 01 de septiembre se reclasificó al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635, de acuerdo con solicitud VAF-Colciencias.

01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	556.021.483,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	318.395.882,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	6.212.485,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	112.302.910,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
01/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	576.656.634,00	Estos recursos ingresaron al banco BBVA cuenta 309029833 el 24 de agosto de 2015 y se registró inicialmente con el Nit. De los patrimonios Autónomos de la Fiduprevisora Nit. 830053105, comprobante AR00643568. Una vez detectada la inconsistencia se procedió a reclasificar al tercero del F.F.J.C. con el comprobante 00688635.
09/09/2015	310501003	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISOR	277.912.500,00	Sin respuesta

Fuente: Colciencias

- Cuarta y última situación, corresponde al registro del ingreso del 09 de septiembre de 2015 por \$277,9 millones, consignado por la Fiduciaria en el reporte de entradas GL; donde se evidencio reclasificación del registro ocasionando una anulación del mismo sin que al final quedara el registro del ingreso al código del P.A.-3-1-44842. Situación que fue manifestada mediante oficio No 019 a COLCIENCIAS y de la cual no se obtuvo respuesta, como se evidencia a continuación en el cuadro entregado por la entidad:

Tabla No. 11

INFORMACION SUMINISTRADA POR COLCIENCIAS DE LA FIDUCIARIA -SIG OFICIO RESPUESTA SOLICITUD INFORMACION									
ENTRADAS CONTABLES MODULO G				42066					
Asiento	F Asnto	Cuenta	Dpto	Terceros	Identificación	Nombre	Impte	Descr Línea	Observacion CGR
AR00663604	09/09/2015	310501003	830053105	0010000794	830053105	FIDECOMISOS P.A. FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	277.912.500,00	DIRECCION DEL TESORO NACIONAL	LA FIDUCIARIA REALIZO ANULACION DEL REGISTRO POR EL TERCERO DOBLE VEZ SIN QUE QUEDARA EL INGRESO DE ESTOS RECURSOS

Fuente: Colciencias

En respuesta a lo observado COLCIENCIAS señala que: "Informa Fiduprevisora: "1. En la primera respuesta enviada a la Contraloría se envió la relación de las contabilizaciones reportadas de acuerdo al módulo GL Contable donde se registran las

fechas en que se contabilizan los hechos económicos y se citó la norma de la superintendencia que permite que los registros contables se realicen dentro de los 20 días "...". De acuerdo a este nuevo requerimiento de la Contraloría, ampliamos la información, explicando la composición del aplicativo People Soft y las pantallas de ingreso de la información al sistema. El aplicativo People Soft utilizado por la Fiduciaria tiene varios módulos así: Módulo GL: Contable, Módulo AR: Ingresos y Módulo AP: Pagos, entre otros. Con respecto al Módulo GL solo registra la fecha en que se contabiliza el hecho económico, pero en el Módulo AR de ingresos si se registra la información de acuerdo al extracto bancario. Se envían los pantallazos de la captura de información en el Módulo AR: Ingreso, debido a los tiempos establecidos para dar respuesta a este requerimiento, porque para enviar la totalidad de las fechas registradas por el Módulo AR: Ingresos se requiere de mayor tiempo para su generación. Anexo 1: Se envía imagen de los pantallazos del aplicativo en la captura de información, con la información de unos registros de la relación enviada.". Informa Fiduprevisora: "Con respecto a la situación anterior donde se observa que también existen diferencias entre la fecha de giro que reporta SIIF Nación vs los Registros de entrada en GL, también aplica la aclaración antes expuesta. Anexo 2: Se envía imagen de los pantallazos del aplicativo en la captura de información, con la información de unos registros de la relación enviada.". Informa Fiduprevisora: "Dado los procesos de autocontrol de la Fiduprevisora, se evidenció que se había utilizado en los registros el código a nivel de NIT del Patrimonio Autónomo, pero para mayor precisión en la información se reclasificaron los códigos, esta reclasificación se realizó en cumplimiento con el artículo 58 del Decreto 2649 de 1993 – Ajustes- Antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente. Por lo anterior, la Fiduciaria realizó la reclasificación en cuanto a terceros, dentro del periodo contable 2015 antes de emitir los estados financieros, como lo establece la norma antes citada.". Informa Fiduprevisora "Mediante comunicación No. 20152230117761 del 25 de agosto de 2015 Colciencias instruye la asignación de los recursos por valor de \$277.912.500 al proyecto Gestión de la Innovación 317-2013. Posteriormente el 01 de septiembre de 2015 mediante comunicación 20152230120801 se da alcance a la comunicación anterior modificando la asignación de recursos, solicitando el ingreso a las siguientes subcuentas:

- 317-2013 Sub cuenta 3.4 Gestión de la Innovación la suma de: \$210.981.323.
- 317-2013 Sub cuenta 3.4 Áreas prioritarias (589-2014 Bancoldex) la suma de \$66.931.177.
- Instrucción que la fiduciaria realizó el 10 de septiembre con el comprobante AR00666857".

En complemento a la respuesta de Fiduprevisora, como se observa en el cuadro, los movimientos solicitados fueron efectivamente realizados por la Fiduciaria de acuerdo con los parámetros contables establecidos para este fin, sin afectar en ningún momento el control de los recursos del Fondo. Informa Fiduprevisora: "Esta situación fue aclarada en las respuestas anteriores. Se está cumpliendo con la Norma (Circular No. 100, emitida por la Superintendencia Bancaria) y se están haciendo los registros cuando se realiza el hecho económico Módulo AR: Ingresos y cuando se registra o se hace el asiento contable

Modulo GL: Contable". Al respecto de esta afirmación, es necesario poner a consideración de la Comisión las siguientes observaciones: El ingreso de los recursos se verifica mensualmente de acuerdo con la información enviada por la Fiduciaria. Esto con el fin de garantizar que los recursos reportados estén en las cuentas del Fondo desde el momento de su consignación. Esta verificación se hace de acuerdo con la información que contractualmente debe reportar la Fiduciaria con corte a cada cierre de mes. Como se aclara por parte de la Fiduciaria y es evidente dado que la Circular 100 de la Superfinanciera lo tiene reglamentado, en las operaciones del mes, en ocasiones, se deben realizar ajustes por diferentes situaciones sin que esto comprometa la integridad de la información reportada. Adicionalmente, la Fiduciaria es una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera, es decir, es un tercero idóneo para el manejo y registro de toda la operación del Fondo. Finalmente, como se ha aclarado en diversas comunicaciones enviadas, los pronunciamientos por parte de COLCIENCIAS-FFJC, se encuentran registrados en los informes de observaciones enviados mensualmente a la fiduciaria. Por lo tanto, no se considera que existan debilidades en control y seguimiento al manejo de los recursos públicos. Se adjuntan los radicados No. 20152230117761 del 25 de agosto de 2015 y No. 20152230120801 del 01 de septiembre de 2015 donde se envían las instrucciones que soportan las operaciones mencionadas. La Fiduciaria realizó el registro adecuadamente de acuerdo con la solicitud realizada por el Fondo y las normas contables que le aplican y se evidencia que los hechos económicos fueron efectivamente revelados. Igualmente, en ningún momento se produjo riesgo de pérdida del recurso ya que todos los movimientos se encuentran soportados."

Argumentaciones que para este ente de control, en su totalidad no se recibo por cuanto:

- Para la primera y segunda situación planteada, las respuestas suministradas por la entidad con respecto a las diferencias en fechas de registro del reporte en GL/Extracto/SIIF, COLCIENCIAS no anexa la totalidad de los soportes que desvirtúen lo comunicado; así como tampoco en los dos únicos soportes allegados no se evidencia el registro en el módulo de AR que refleje fecha distinta a lo observado. Así mismo, es de resaltar que estas situaciones eran de conocimiento de la entidad a través de comunicaciones escritas por este ente de control y no es de recibo la justificación presentada respecto al tiempo para generar dichos soportes.
- La tercera situación expuesta por la CGR, esta se mantiene, por cuanto la entidad manifiesta a través de la respuesta de la Fiduciaria, que la misma realizo los ajustes antes de emitir los Estados Financieros basados en la práctica del autocontrol. Sin embargo esta situación se presentó durante el transcurso de la vigencia 2015.

En cuanto a la respuesta de COLCIENCIAS-FFJC para esta misma situación, manifiesta que realizan seguimiento a través de reportes generados por la fiduciaria, en donde las diferencias evidenciadas se encuentran consignadas en

los informes de observaciones enviadas mensualmente a la fiducia; orientadas a garantizar que los recursos estén en las cuentas del Fondo, sin que evidencie el FFJC la precisión sobre las fechas de registro de los mismos. De otra parte, COLCIENCIAS-FFJC manifiesta que en ocasiones en las operaciones del mes se deben realizar ajustes por diferentes situaciones, argumentación que si bien está contemplada en la práctica contable y máxime cuando aducen el autocontrol, estos no deberían presentarse durante la toda la vigencia y sobre el mismo tema.

- Y para la cuarta y última situación, se evidenció el registro de los siguientes valores \$210.9 millones y \$66.9 millones con ocasión de la solicitud del FFJC el 1 de septiembre de 2015, respecto a la modificación de asignación de recursos. Por lo tanto, esta situación queda aclarada para la CGR.

Las situaciones antes expuestas en los casos señalados, evidencian debilidades de coordinación, supervisión en cuanto al control y seguimiento del registro del giro de los recursos manejados a través de la Fiduciaria.

Generando inobservancia a lo establecido en el numeral No. 8, 9 y 15 que se refiere a la coordinación, supervisión así como las obligaciones del fideicomitente establecidas en el contrato de Fiducia Mercantil FFJC No. 401 de 2014.

Hallazgo No. 6 Contratos perfeccionados sin giro de recursos por parte de la Fiduciaria La Previsora (A).

Manual operativo FFJC Contrato Fiducia Mercantil No. 401-2014.

Analizada la información suministrada por COLCIENCIAS con ocasión a solicitud de información mediante oficio No.10 y con respuesta al mismo, mediante oficio No. 201612230003941 del 4 de marzo de 2016, respecto a los contratos celebrados durante la vigencia 2015 por la Fiduciaria, se evidencia que en la relación entregada, 12 de dichos contratos se encuentran perfeccionados pero sin desembolso o pagos de recursos por \$9.632.0 millones cuyos plazos de ejecución van de los 6, 12, 18 hasta 36 meses y firmados antes de diciembre de 2015. Tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla No. 12

INFORMACION TOMADA DE RELACION CONTRATOS FFJC-FIDUCIARIA										RESPUESTA DE COLCIENCIAS AL REQUERIMIENTO CDS-010 MEDIANTE OFICIO 20162230037921 DEL 11/03/2016							
CONTRATOS PERFECCIONADOS Y NO DESEMBOLSADOS VIGENCIA 2015 DEL FFJC	CONVENIO	FECHA FIRMA DE CONTRATO DERIVADO	VALOR COLOCIENCIAS	VALOR ENTIDAD-APORTE EN EFECTIVO	VALOR ENTIDAD-APORTE EN ESPECIE	VALOR TOTAL	SALDO POR PAGAR	PLAZO- MESES	ENTIDAD	NIT	ESTADO	DESEMBOLSOS	FECHA DE PAGO	CP	VOUCHER	COMPROBANTE CONTABLE	FUENTE DE RECURSOS
541	408-14	26/18/2015	995,67	-	86,58	1.082,25	995,67	12	UNION TEMPORAL IANCP-MS	900.819.906	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					FONTC
527	416-15	09/18/2015	8,96	-	-	8,96	8,96	12	CORPORACION MALOKA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA	838.040.745	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					COLCIENCIAS
527	186/593-2014	09/10/2015	1.647,00	-	-	1.647,00	1.647,00	12	CORPORACION MALOKA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA	830.048.745	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					SENA
506	Rendimientos Colciencias	19/10/2015	65,00	26,44	0,01	91,44	65,00	36	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	891.800.330	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS
503	705-14	04/11/2015	4.198,45	-	-	4.198,45	4.198,45	15	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA-SEDE BOGOTA	899.999.063	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					FONTC
497	Rendimientos Colciencias	24/09/2015	520,00	-	-	520,00	520,00	12	F. INICIATIVAS ASESORIAS E INVERSIONES S.A.S.	762.554.186	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS
477	592-14	28/08/2015	1.300,00	130,00	130,00	1.560,00	1.300,00	11	KOOMBEE S.A.S.	900.182.503	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					FONTC
452	543 Sub 2 GEL	09/07/2015	319,50	-	47,98	367,48	319,50	18	MICROSOFT S.A.S.	900.469.775	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					FONTC
364	Rendimientos Colciencias	30/06/2015	48,00	-	20,00	68,00	48,00	12	FULBRIGHT COLOMBIA	800.176.983	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					FONDO FRANCISCO JOSE DE
342	186/593-2014	16/06/2015	226,60	136,38	122,85	485,84	226,60	12	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	899.999.034	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	8					SENA
333	186/593-2014	20/05/2015	290,89	191,39	108,44	590,71	290,89	12	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	899.999.034	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					SENA
127	721-13	12/03/2015	20,00	8,80	62,16	82,96	20,00	6	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS	8.902.012.813	PERFECCIONADO - FALTA DOC. PAGOS	0					MINISTERIO DE CULTURA
TOTAL			5.632,05	405,01	570,02	10.605,10	5.632,00										Cifras en Millones de pesos

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS

En respuesta a lo observado COLCIENCIAS señala que: "Conforme a la cláusula decima del contrato de fiducia 401 de 2014 numeral 2.8 la Fiduciaria debe "Efectuar oportunamente la totalidad de los pagos mensuales, en los términos y condiciones pactados en los contratos suscritos, previa certificación de cumplimiento remitida por el Supervisor asignado por el Fideicomitente conforme a lo establecido en el Manual Operativo del Fondo...", Y a su vez en el Manual Operativo Versión 2 en el Capítulo 1.6 Procedimiento de Pagos, se detalla "... La fiduciaria efectuará la totalidad de los pagos en los términos y condiciones pactados en los respectivos contratos de financiación suscritos, previa certificación de cumplimiento remitida por el supervisor asignado por el Fideicomitente. Así mismo realizará los pagos de prestación de servicios y evaluadores que determine el fideicomitente contemplados dentro del objeto del contrato". Por lo anterior la Fiduciaria procederá a desembolsar los recursos bajo la instrucción del

fideicomitente de acuerdo al procedimiento para la ejecución de pagos mediante los formatos establecidos en el Manual operativo.” En complemento a la respuesta emitida por Fiduprevisora S.A. se aclara que el criterio utilizado en la observación No. 27 “Manual operativo FFJC Contrato Fiducia Mercantil No. 401-2014 numeral 2.3. - Tiempos de respuesta”, no hace referencia a plazos para la gestión de pagos por parte de la Fiduciaria, este numeral forma parte del Capítulo 2 – Proceso de Contratación y los tiempos allí referenciados corresponden a actividades de carácter precontractual y post contractual, tales como: elaboración, legalización y liquidación de los contratos. Por lo anterior se solicita retirar la observación”.

De la respuesta dada a esta comunicación, si bien es cierto que el numeral 2.8 aplica para la etapa Pre y Contractual, no se pueden desconocer las debilidades evidenciadas respecto a la gestión para el desembolso de estos 12 contratos cuyo estado es “perfeccionado” que significa firmado, si se tiene en cuenta que se ejecución oscila entre 6 a 36 meses.

Lo anterior evidencia deficiencias respecto a la gestión de los recursos entregados en administración, así como en la supervisión y seguimiento de los mismos para el cumplimiento de la misión institucional, ocasionando incumplimiento a las cláusulas del contrato de Fiducia y manual operativo.

Hallazgo No. 7 Contratos Vencidos a cargo de la Fiduprevisora (A).

El contrato Fiducia Mercantil No. 401 del 2014, Obligaciones en Materia de Empalme Fidubogotá No. 10.7., Manual Operativo. Ley 1286 de 2009, art. 26 “...De los recursos de que trata el artículo 361 de la Constitución Política, que no hayan sido apropiados en el Fondo Nacional de Regalías a diciembre 31 de 2007, se destinarán cien mil millones de pesos (\$100.000.000.000,00), a la financiación de proyectos regionales de inversión de ciencia, tecnología e innovación, que beneficien a las entidades territoriales. Su distribución, se realizará a través de convocatorias orientadas a fortalecer las capacidades de Ciencia, Tecnología e Innovación. Dicha destinación se adelantará en concordancia con las restricciones fiscales existentes y se realizará mediante transferencia al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación –Colciencias”.

Dentro de la contratación ejecutada por la fiduciaria con recursos COLCIENCIAS (otras fuentes) y con artículo 26 Ley 1286/2009, con corte a 31 de diciembre de 2015 se evidenciaron contratos en estado vencido, como se detalla a continuación:

➤ COLCIENCIAS Otras Fuentes de Recursos

De acuerdo con la información suministrada por COLCIENCIAS, se evidencia que existen algunos contratos con estado “vencido” una vez finalizado su plazo de

ejecución, situación que estaría en contravía de lo establecido en el numeral 10.2.11 "Adelantar, las liquidaciones de los Contratos y convenios se encuentren vencidos, dentro de los quince (15) días siguientes al vencimiento, conforme a las condiciones previamente definidas por el Comité Fiduciario y el Manual Operativo" del contrato de Fiducia, así:

Tabla No. 13
CONTRATOS VENCIDOS A CARGO DE LA FIDUCIARIA

NUMERO CONTRATO	VIGENCIA	PLAZO EJECUCIÓN	ESTADO	VALOR APORTADO FFJC	PAGADO	PENDIENTE POR PAGAR	FUENTE DE RECURSOS
440	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	198,25	198,25	-	Colciencias
450	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	197,90	197,90	-	Colciencias
576	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	17,00	17,00	-	Colciencias
778	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	111,30	111,30	-	Colciencias
962	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	990,27	990,27	-	FONTIC
421	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	1.400,00	1.400,00	-	Colciencias
435	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	140,00	140,00	-	Colciencias
435	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	40,00	40,00	-	Colciencias
534	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	106,75	106,75	-	Colciencias
175	2013	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	102,80	102,80	-	Colciencias
44	2013	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	324,50	324,50	-	Colciencias
929	2012	14 meses	VENCIDO	5.000,00	5.000,00	-	FONTIC
937	2012	14 meses	VENCIDO	4.999,75	4.949,75	50,00	FONTIC
939	2012	14 meses	VENCIDO	4.967,50	4.470,75	496,75	FONTIC
817	2012	14 meses	VENCIDO	250,00	250,00	-	Corpoica
858	2012	14 meses	VENCIDO	80,00	80,00	-	Anspe
862	2012	14 meses	VENCIDO	80,00	80,00	-	Colciencias
593	2012	14 meses	VENCIDO	174,00	174,00	-	Colciencias
584	2013	14 meses	VENCIDO	3.462,74	1.385,10	2.077,65	FONTIC
643	2013	14 meses	VENCIDO	600,00	569,10	30,90	FONTIC
542	2013	14 meses	VENCIDO	2.398,06	2.398,06	-	FONTIC
545	2013	14 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias
566	2013	14 meses	VENCIDO	149,36	89,62	59,74	Colciencias
241	2013	14 meses	VENCIDO	997,70	997,70	-	FONTIC
330	2013	14 meses	VENCIDO	3.500,00	3.488,99	11,01	FONTIC
447	2013	14 meses	VENCIDO	2.450,00	2.450,00	-	FONTIC
455	2013	14 meses	VENCIDO	3.350,00	3.350,00	-	FONTIC
463	2013	14 meses	VENCIDO	2.500,00	2.250,00	250,00	FONTIC
149	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	74,11	125,89	Colciencias
151	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	199,75	0,25	Colciencias
72	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias
73	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	199,98	0,02	Colciencias
79	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	151,20	48,80	Colciencias
85	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	199,57	0,43	Colciencias
97	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	168,60	31,40	Colciencias
103	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias

145	2014	14 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias
60	2014	11,6 meses	VENCIDO	769,93	769,93	0,00	FFJC
57	2014	11,6 meses	VENCIDO	1.400,00	1.400,00	-	FFJC
119	2012	11 meses	VENCIDO	76,29	76,29	-	Colciencias
559	2012	11 meses	VENCIDO	228,95	165,22	63,73	Colciencias
853	2013	11 meses	VENCIDO	3.000,47	3.000,47	-	FONTIC
853	2013	11 meses	VENCIDO	720,00	720,00	-	FONTIC
674	2013	11 meses	VENCIDO	1.335,47	1.068,37	267,09	Ministerio de Cultura
536	2013	11 meses	VENCIDO	458,30	458,30	-	Colciencias
536	2013	11 meses	VENCIDO	145,84	102,09	-	Colciencias
417	2013	11 meses	VENCIDO	121,55	121,55	-	FONTIC
568	2014	11 meses	VENCIDO	398,49	398,49	-	Colciencias
427	2014	11 meses	VENCIDO	149,55	149,55	-	Colciencias
425	2014	11 meses	VENCIDO	149,55	149,55	-	Colciencias
408	2014	11 meses	VENCIDO	149,64	149,64	-	Colciencias
401	2014	11 meses	VENCIDO	147,56	147,56	-	Colciencias
346	2014	11 meses	VENCIDO	9,43	9,43	-	FFJC
344	2014	11 meses	VENCIDO	9,43	9,43	-	FFJC
290	2014	11 meses	VENCIDO	148,20	148,20	-	Colciencias
286	2014	11 meses	VENCIDO	67,14	67,14	-	Colciencias
147	2014	11 meses	VENCIDO	200,00	96,00	104,00	Colciencias
124	2014	11 meses	VENCIDO	200,00	180,97	19,03	Colciencias
95	2014	11 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias
74	2014	11 meses	VENCIDO	200,00	200,00	-	Colciencias
61	2014	11 meses	VENCIDO	1.753,85	1.753,85	0,00	FFJC
52	2014	11 meses	VENCIDO	498,00	498,00	-	Ecopetrol
60	2010-2011	20 meses	VENCIDO	12,52	12,52	-	Colciencias
115	2012	20 meses	VENCIDO	95,00	95,00	-	Colciencias
251	2012	20 meses	VENCIDO	87,90	87,90	-	Colciencias
253	2012	20 meses	VENCIDO	76,60	76,60	-	Colciencias
938	2012	20 meses	VENCIDO	1.650,00	1.650,00	-	FONTIC
335	2012	20 meses	VENCIDO	226,84	174,24	52,60	Colciencias
521	2012	20 meses	VENCIDO	102,68	102,68	-	Colciencias
506	2012	20 meses	VENCIDO	599,30	599,30	-	Colciencias
491	2012	20 meses	VENCIDO	45,00	45,00	-	Colciencias
839	2013	20 meses	VENCIDO	1.342,24	1.342,24	-	Colciencias
673	2013	20 meses	VENCIDO	90,00	80,00	10,00	Ministerio de Cultura
567	2013	20 meses	VENCIDO	574,64	574,64	-	Colciencias
557	2013	20 meses	VENCIDO	456,00	456,00	-	Colciencias
443	2013	20 meses	VENCIDO	88,00	88,00	-	Colciencias
376	2013	20 meses	VENCIDO	190,48	190,48	-	Colciencias
235	2013	20 meses	VENCIDO	4.382,29	4.382,29	-	FDNTIC
187	2013	20 meses	VENCIDO	160,09	160,09	-	Colciencias
187	2013	20 meses	VENCIDO	18,94	18,94	-	FFJC
118	2013	20 meses	VENCIDO	189,06	142,86	46,21	FONTIC
405	2014	20 meses	VENCIDO	968,54	387,42	581,13	FFJC
262	2014	20 meses	VENCIDO	139,71	139,71	-	Colciencias
217	2014	20 meses	VENCIDO	481,22	481,22	-	Colciencias
13	2014	20 meses	VENCIDO	1.487,47	1.487,47	-	Organizaciones Solidarias
12	2014	20 meses	VENCIDO	1.497,47	1.048,23	449,24	Organizaciones Solidarias
				68.087,50	63.267,87	4.775,88	

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS


Cifras en millones de pesos

En respuesta a lo observado COLCIENCIAS señala que: *“En respuesta a su solicitud, es pertinente aclarar que para los 69 trámites señalados en este punto 28, aún no se ha recibido en la Fiduprevisora, instrucción de liquidación de Colciencias, por lo tanto, el término de 15 días para la elaboración de la minuta no ha comenzado a contarse. Adicionalmente, cabe señalar que el término “vencido” es para aquellos contratos o*

convenios en los que la ejecución ha terminado. De este modo, es importante mencionar que la Fiduciaria no ha incurrido en ningún tipo de deficiencia en cuanto a la elaboración y remisión de las minutas de Actas de Liquidación a las diferentes Entidades Ejecutoras o Cooperantes, al contrario como se puede evidenciar en la tabla anexa a esta comunicación (trazabilidad en trámite LIQ), se ha cumplido cabalmente con las obligaciones contraídas en el Contrato de Fiducia Mercantil, donde actúa la Fiduprevisora S.A. en calidad de vocera y administradora del FONDO Francisco José de Caldas. Por lo anterior, se procedió a validar la información de los 86 casos vencidos que se enuncian en el documento y al depurar la información se concluye lo siguiente:

- Hay 13 trámites que se encuentran en proceso de liquidación, los cuales ya fueron elaborados por la Fiduciaria y remitidos oportunamente a la Entidad Ejecutora/Cooperante para proceder con la firma del documento.
- Existen cuatro (4) contratos que se encuentran liquidados por el FONDO, por lo que se adjunta la respectiva minuta, debidamente firmada por las partes.
- De los sesenta y nueve (69) casos restantes, no se ha recibido en la fiduciaria la instrucción dada por el Fideicomitente para la liquidación de los contratos/convenios.

EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN	13
LIQUIDADOS	4
VENCIDOS	69
TOTAL	86



**TOTAL DE TRAMITES
RECIBIDOS Y
GESTIONADOS POR
FIDUPREVISORA: 17**

Por otra parte, en los trece (13) casos que se encuentran en proceso de liquidación, son los que han sido recibidos en la Fiduciaria la solicitud de liquidación, por lo tanto se ha procedido con la elaboración de la correspondiente acta, la cual ya fue remitida a la Entidad Ejecutora/Cooperante para la firma de sus Representantes Legales.

ITEM	NÚMERO	AÑO	CONTRATISTA	FECHA RECIBIDO FIDUCIARIA	FECHA ENVIADA AL CONTRATISTA PARA FIRMA	ESTADO
1	450	2010-2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	mar 19-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
2	545	2013	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - SEDE BOGOTÁ	mié 13-01-16	jue 14-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
3	72	2014	WOLMAN GROUP DE COLOMBIA LTDA	jue 28-01-16	dom 31-01-16	OBSERVACIONES COLCIENCIAS
4	79	2014	INVESTIGACION EN PSICOLOGIA DEL CONSUMIDOR - INPSICON LTDA	mié 10-02-16	lun 15-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
5	85	2014	LLANO ALTO S.A.S	vie 18-03-16	mar 22-03-16	OBSERVACIONES COLCIENCIAS
6	408	2014	ENERGIA Y POTENCIA S.A.	lun 14-03-16	mié 16-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
7	401	2014	ENERGIA Y POTENCIA S.A	mar 22-03-16	jue 31-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
8	147	2014	INDUSTRIAL AERONAUTICAS S.A	vie 18-03-16	mié 30-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
9	124	2014	SEGURIDAD Y VIGILANCIA COLOMBIANA-SEVICOL LTDA	lun 26-03-16	lun 04-04-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
10	521	2012	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	vie 29-01-16	01/02/2016	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
11	376	2013	UNIVERSIDAD DEL NORTE	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
12	187	2013	SEGUROS DE RIESGOS PROFESIONALES SURAMERICANA S.A	mar 19-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
13	187	2013	SEGUROS DE RIESGOS PROFESIONALES SURAMERICANA S.A	mar 19-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA

Se adjunta en CD la información remitida por Fiduprevisora. Ver carpeta: OBS. 28. En complemento a la respuesta emitida por Fiduprevisora, se aclara que en el Manual Operativo V2, en el numeral 2.3 - Tiempo de Repuesta, se determina "3. Número de días para liquidar un contrato, una vez sean entregados los documentos para el trámite por parte del FIDEICOMITENTE o de terceros" (Subrayado fuera de texto). Igualmente, en la Nota del mismo numeral se indica: "Los tiempos anteriormente establecidos inician a partir de la radicación en la Fiduciaria del insumo y demás documentos relacionados que remita el FIDEICOMITENTE para la elaboración del respectivo contrato, modificaciones, adiciones, prorrogas y otros y la respectiva liquidación..." (Subrayado fuera de texto), lo anterior, soporta lo expresado por la Fiduciaria que indica que el trámite inicia cuando el Fideicomitente hace la solicitud y entrega los documentos. De otra parte en relación con el criterio "Contrato Fiducia Mercantil No 401 del 2014, Obligaciones en Materia de Empalme Fidubogotá No. 10.7." no guarda relación con el hecho reportado, por cuanto esta obligación hace referencia a las acciones que debían emprenderse durante el periodo de empalme entre Fidubogotá y Fiduprevisora. En cuanto a lo indicado en la Causa de esta observación, donde se menciona la Cláusula Novena – Supervisor, en la que se le atribuyen funciones, se indica "Desde el inicio, durante el empalme, ejecución y liquidación, hacer el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable y legal del contrato Fiduciario y de la calidad de los servicios prestados", de conformidad con lo allí expresado, se lleva un control del tiempo de elaboración de las actas de liquidación y envío a las partes, para verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales y las disposiciones del manual operativo. Por lo anterior se solicita retirar la observación".

En cuanto a la respuesta suministrada por COLCIENCIAS, en donde la fiduciaria manifiesta que los 69 trámites señalados en "estado vencido", es decir aquellos contratos o convenios en los que la ejecución ha terminado. Dicha fiduciaria no ha recibido instrucción de liquidación por parte de Colciencias, por lo tanto los 15 días para la elaboración de la minuta no han comenzado a contarse. Situación que es ratificada por COLCIENCIAS en su respuesta respecto a este tema.

De otra parte; la entidad manifiesta que respecto al tema de supervisión, refieren que llevan un control del tiempo de elaboración de las actas de liquidación y envío a las partes, para verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales y las disposiciones del manual operativo. Evidenciando que estos mecanismos de control no están siendo efectivos para lograr que los contratos una vez se culminen sean liquidados. Lo que ratifica las debilidades de supervisión por parte del FFJC en el manejo, seguimiento y control de los recursos.

Es importante resaltar que de los ochenta y seis (86) casos detallados, dicha relación disminuye, por cuanto algunos contratos se encontraban inmersos en los recursos con fuente del artículo 26 Ley 1286/2009, quedando de la siguiente forma:

Tabla No. 14

CONTRATOS VENCIDOS A CARGO DE LA FIDUCIARIA

No.	NUMERO CONTRATO	VIGENCIA	PLAZO EJECUCIÓN	ESTADO	VALOR APORTADO FFJC	PAGADO	PENDIENTE POR PAGAR	FUENTE DE RECURSOS
1	450	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	197.900.000	197.900.000	-	Colciencias
2	778	2010-2011	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	111.304.420	111.304.420	-	Colciencias
3	962	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	990.266.416	990.266.416	-	FONTIC
4	534	2012	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	106.745.776	106.745.776	-	Colciencias
5	175	2013	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	102.800.300	102.800.300	-	Colciencias
6	44	2013	con 32 meses de ejecución	VENCIDO	324.501.100	324.501.100	-	Colciencias
7	929	2012	14 meses	VENCIDO	5.000.000.000	5.000.000.000	-	FONTIC
8	937	2012	14 meses	VENCIDO	4.999.750.000	4.949.750.000	50.000.000	FONTIC
9	939	2012	14 meses	VENCIDO	4.967.500.000	4.470.750.000	496.750.000	FONTIC
10	817	2012	14 meses	VENCIDO	249.999.959	249.999.959	-	Corpoica
11	858	2012	14 meses	VENCIDO	80.000.000	80.000.000	-	Anspe
12	862	2012	14 meses	VENCIDO	80.000.000	80.000.000	-	Colciencias
13	693	2012	14 meses	VENCIDO	174.000.000	174.000.000	-	Colciencias
14	584	2013	14 meses	VENCIDO	3.462.744.400	1.385.097.760	2.077.646.640	FONTIC
15	542	2013	14 meses	VENCIDO	2.398.059.815	2.398.059.815	-	FONTIC
16	545	2013	14 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
17	241	2013	14 meses	VENCIDO	997.698.560	997.698.560	-	FONTIC
18	330	2013	14 meses	VENCIDO	3.500.000.000	3.488.986.504	11.013.496	FONTIC
19	455	2013	14 meses	VENCIDO	3.350.000.000	3.350.000.000	-	FONTIC
20	149	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	74.107.500	125.892.500	Colciencias
21	151	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	199.745.400	254.600	Colciencias
22	72	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
23	73	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	199.980.000	20.000	Colciencias
24	79	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	151.200.000	48.800.000	Colciencias
25	85	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	199.572.250	427.750	Colciencias
26	97	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	168.600.000	31.400.000	Colciencias
27	103	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
28	146	2014	14 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
29	80	2014	11,6 meses	VENCIDO	769.930.831	769.930.830	1	FFJC
30	57	2014	11,6 meses	VENCIDO	1.400.000.000	1.400.000.000	-	FFJC
31	119	2012	11 meses	VENCIDO	76.285.000	76.285.000	-	Colciencias
32	559	2012	11 meses	VENCIDO	228.948.000	165.217.600	63.730.400	Colciencias
33	853	2013	11 meses	VENCIDO	3.000.474.188	3.000.474.188	-	FONTIC
34	853	2013	11 meses	VENCIDO	720.000.000	720.000.000	-	FONTIC
35	674	2013	11 meses	VENCIDO	1.335.465.223	1.068.372.178	267.093.045	Ministerio de Cultura

36	536	2013	11 meses	VENCIDO	458.300.000	458.300.000	-	Colciencias
37	536	2013	11 meses	VENCIDO	145.840.000	102.088.000	-	Colciencias
38	417	2013	11 meses	VENCIDO	121.547.000	121.547.000	-	FONTIC
39	427	2014	11 meses	VENCIDO	149.550.690	149.550.690	-	Colciencias
40	425	2014	11 meses	VENCIDO	149.550.690	149.550.690	-	Colciencias
41	408	2014	11 meses	VENCIDO	149.640.000	149.640.000	-	Colciencias
42	401	2014	11 meses	VENCIDO	147.560.000	147.560.000	-	Colciencias
43	346	2014	11 meses	VENCIDO	9.430.450	9.430.450	-	FFJC
44	344	2014	11 meses	VENCIDO	9.430.450	9.430.450	-	FFJC
45	290	2014	11 meses	VENCIDO	148.200.000	148.200.000	-	Colciencias
46	286	2014	11 meses	VENCIDO	67.135.600	67.135.600	-	Colciencias
47	147	2014	11 meses	VENCIDO	200.000.000	96.000.000	104.000.000	Colciencias
48	124	2014	11 meses	VENCIDO	200.000.000	180.968.000	19.032.000	Colciencias
49	95	2014	11 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
50	74	2014	11 meses	VENCIDO	200.000.000	200.000.000	-	Colciencias
51	61	2014	11 meses	VENCIDO	1.753.846.153	1.753.846.153	0	FFJC
52	52	2014	11 meses	VENCIDO	498.000.000	498.000.000	-	Ecopetrol
53	60	2010-2011	20 meses	VENCIDO	12.521.880	12.521.880	-	Colciencias
54	115	2012	20 meses	VENCIDO	95.000.000	95.000.000	-	Colciencias
55	251	2012	20 meses	VENCIDO	87.900.000	87.900.000	-	Colciencias
56	253	2012	20 meses	VENCIDO	76.600.000	76.600.000	-	Colciencias
57	938	2012	20 meses	VENCIDO	1.650.000.000	1.650.000.000	-	FONTIC
58	335	2012	20 meses	VENCIDO	226.844.445	174.240.000	52.604.445	Colciencias
59	521	2012	20 meses	VENCIDO	102.680.000	102.680.000	-	Colciencias
60	839	2013	20 meses	VENCIDO	1.342.242.298	1.342.242.298	-	Colciencias
61	673	2013	20 meses	VENCIDO	90.000.000	80.000.000	10.000.000	Ministerio de Cultura
62	567	2013	20 meses	VENCIDO	574.641.375	574.641.375	-	Colciencias
63	557	2013	20 meses	VENCIDO	456.000.000	456.000.000	-	Colciencias
64	443	2013	20 meses	VENCIDO	88.000.000	88.000.000	-	Colciencias
65	376	2013	20 meses	VENCIDO	190.482.206	190.482.206	-	Colciencias
66	235	2013	20 meses	VENCIDO	4.382.289.000	4.382.289.000	-	FONTIC
67	187	2013	20 meses	VENCIDO	160.088.498	160.088.498	-	Colciencias
68	187	2013	20 meses	VENCIDO	18.941.502	18.941.502	-	FFJC
69	118	2013	20 meses	VENCIDO	189.062.600	142.857.142	46.205.458	FONTIC
70	405	2014	20 meses	VENCIDO	968.542.000	387.416.800	581.125.200	FFJC
71	262	2014	20 meses	VENCIDO	139.708.800	139.708.800	-	Colciencias
72	217	2014	20 meses	VENCIDO	481.219.200	481.219.200	-	Colciencias
73	13	2014	20 meses	VENCIDO	1.487.465.850	1.487.465.850	-	Organizaciones Solidarias
74	12	2014	20 meses	VENCIDO	1.497.465.850	1.048.226.095	449.239.755	Organizaciones Solidarias
TOTAL					69.660.100.526	66.071.113.235	4.435.235.290	

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS

Cifras en pesos

➤ Recursos no Apropriados Fondo Nacional de Regalías:

De la asignación inicial en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 26 de la Ley 1286 de 2009, se suscribieron 475 contratos de los cuales y según análisis realizado se observa que de los mismos, 208 se encuentran en estado "vencido" por \$41.763.7 millones. Como se evidencia a continuación:

Tabla No. 15

ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CONTRATACION S/G RESPUESTA OFICIO No. 20162230050301 del 12 abril

No.	CTO	AÑO	FECHA DE INICIO	PLAZO MESES	NIT	ESTADO	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO	SALDO POR PAGAR
1	92	2010	1/04/2011	17	800194600	VENCIDO	266.976.000	66.744.000	333.720.000	266.976.000	0
2	146	2010	9/02/2011	29	899999063	VENCIDO	3.426.192.000	856.548.000	4.282.740.000	3.426.192.000	0
3	177	2010	23/05/2011	17	891190346	VENCIDO	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000	0
4	180	2010	14/03/2011	17	691780111	VENCIDO	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000	0
5	194	2010	21/02/2011	17	890316745	VENCIDO	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000	0
6	201	2010	16/02/2011	18	604012522	VENCIDO	155.126.951	9.820.000	164.946.951	155.126.951	0
7	218	2010	16/02/2011	18	860042183	VENCIDO	387.817.376	77.563.475	465.380.851	387.817.376	0
8	221	2010	25/01/2011	16	900158270	VENCIDO	144.046.454	150.000.000	294.046.454	144.046.454	0
9	222	2010	18/03/2011	16	900278881	VENCIDO	144.046.454	74.635.546	218.682.000	144.046.454	0
10	248	2011	10/03/2011	17	699999063	VENCIDO	38.934.000	16.686.000	55.620.000	38.934.000	0
11	248	2011	23/05/2011	17	860013720	VENCIDO	12.978.000	5.562.000	18.540.000	12.978.000	0
12	436	2011	1/06/2011	46	860007386	VENCIDO	199.950.000	151.040.000	350.990.000	199.950.000	0
13	437	2011	1/06/2011	40	860007386	VENCIDO	200.000.000	210.200.000	410.200.000	200.000.000	0
14	438	2011	1/06/2011	48	860007386	VENCIDO	184.114.000	246.640.000	430.754.000	184.114.000	0
15	440	2011	4/08/2011	32	860013720	VENCIDO	198.250.740	281.780.488	480.031.228	198.250.740	0
16	441	2011	4/08/2011	40	860013720	VENCIDO	198.107.520	230.622.434	428.729.954	198.107.520	0
17	444	2011	14/10/2011	40	860007759	VENCIDO	192.200.000	175.538.000	367.738.000	192.200.000	0
18	445	2011	27/05/2011	40	890908790	VENCIDO	194.667.000	177.808.000	372.475.000	194.667.000	0
19	447	2011	20/05/2011	23	800247350	VENCIDO	166.625.000	133.630.300	300.255.300	166.625.000	0
20	486	2011	3/06/2011	22	890905419	VENCIDO	78.870.000	63.100.000	141.970.000	78.870.000	0
21	492	2011	2/08/2011	34	660504759	VENCIDO	177.825.044	118.742.559	296.567.603	177.825.044	0
22	493	2011	6/07/2011	36	890902920	VENCIDO	199.788.846	217.179.504	416.968.350	199.788.846	0
23	497	2011	20/06/2011	16	890980040	VENCIDO	44.405.000	29.688.182	74.093.182	44.405.000	0
24	505	2011	19/09/2011	33	860013720	VENCIDO	199.255.800	143.720.561	342.976.361	199.255.800	0
25	507	2011	10/03/2014	31	899999063	VENCIDO	196.000.000	656.000.000	852.000.000	196.000.000	0
26	508	2011	21/12/2011	40	890801063	VENCIDO	185.664.809	348.405.925	534.070.734	185.664.809	0
27	524	2011	24/10/2011	40	800194600	VENCIDO	200.000.000	258.710.000	458.710.000	200.000.000	0
28	532	2011	10/08/2011	28	890980040	VENCIDO	12.000.000	-	12.000.000	12.000.000	0
29	537	2011	19/09/2011	28	890101681	VENCIDO	19.000.000	-	19.000.000	19.000.000	0
30	538	2011	25/07/2011	40	860007386	VENCIDO	19.500.000	-	19.500.000	19.500.000	0
31	566	2011	17/08/2011	28	899999063	VENCIDO	14.000.000	-	14.000.000	14.000.000	0
32	567	2011	30/06/2011	28	891500319	VENCIDO	62.000.000	-	62.000.000	62.000.000	0
33	568	2011	28/06/2011	40	891500319	VENCIDO	24.000.000	-	24.000.000	24.000.000	0
34	569	2011	30/09/2011	40	899999063	VENCIDO	37.500.000	-	37.500.000	37.500.000	0
35	570	2011	25/07/2011	40	899999063	VENCIDO	24.000.000	-	24.000.000	24.000.000	0
36	571	2011	11/08/2011	40	860013720	VENCIDO	24.000.000	-	24.000.000	24.000.000	0
37	573	2011	19/09/2011	28	890401962	VENCIDO	17.000.000	-	17.000.000	17.000.000	0
38	575	2011	9/09/2011	40	860007386	VENCIDO	19.500.000	-	19.500.000	19.500.000	0
39	576	2011	10/08/2011	32	890980040	VENCIDO	17.000.000	-	17.000.000	17.000.000	0
40	677	2011	28/06/2011	28	891500319	VENCIDO	11.000.000	-	11.000.000	11.000.000	0

ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CONTRATACION S/G RESPUESTA OFICIO No. 20162230050301 del 12 abril

No.	CTO	AÑO	FECHA DE INICIO	PLAZO-MESES	NIT	ESTADO	VALOR COLGICIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO	SALDO POR PAGAR
41	581	2011	5/08/2011	28	899999063	VENCIDO	15.400.000	-	15.400.000	15.400.000	0
42	611	2011	10/10/2011	28	800145882	VENCIDO	195.978.000	270.540.000	466.518.000	195.978.000	0
43	612	2011	9/09/2011	46	899999063	VENCIDO	192.720.000	140.120.000	332.840.000	192.720.000	0
44	614	2011	11/11/2011	40	860013720	VENCIDO	199.998.685	284.639.753	484.638.438	199.998.685	0
45	615	2011	26/09/2011	43	800118954	VENCIDO	199.810.000	221.984.984	421.794.984	199.810.000	0
46	618	2011	10/10/2011	46	899999063	VENCIDO	200.000.000	136.000.000	336.000.000	200.000.000	0
47	620	2011	25/11/2011	28	860013720	VENCIDO	96.500.000	159.263.779	255.763.779	96.500.000	0
48	621	2011	5/10/2011	45	899999063	VENCIDO	142.150.000	153.280.000	295.430.000	142.150.000	0
49	622	2011	14/12/2011	40	800034586	VENCIDO	138.600.000	123.812.967	262.412.967	138.600.000	0
50	628	2011	5/10/2011	34	860061110	VENCIDO	199.580.000	274.772.615	474.352.615	199.580.000	0
51	633	2011	27/02/2012	38	899999063	VENCIDO	24.375.829	-	24.375.829	24.375.829	0
52	637	2011	1/11/2011	22	890399010	VENCIDO	200.000.000	153.000.000	353.000.000	200.000.000	0
53	638	2011	5/10/2011	46	890980040	VENCIDO	188.320.800	391.080.000	579.400.800	188.320.800	0
54	639	2011	7/07/2011	12	650389477	VENCIDO	892.544.195	-	892.544.195	892.544.195	0
55	640	2011	7/07/2011	12	650389477	VENCIDO	40.692.650	-	40.692.650	40.692.650	0
56	641	2011	18/10/2011	40	860007386	VENCIDO	199.855.000	161.826.693	361.681.693	199.855.000	0
57	642	2011	10/10/2011	40	860007386	VENCIDO	199.611.000	148.264.273	347.875.273	199.611.000	0
58	643	2011	31/10/2011	41	890901389	VENCIDO	200.000.000	780.560.000	980.560.000	200.000.000	0
59	645	2011	12/08/2011	4	650389477	VENCIDO	43.315.806	-	43.315.806	43.315.806	0
60	646	2011	12/08/2011	4	650389477	VENCIDO	24.923.370	-	24.923.370	24.923.370	0
61	647	2011	12/08/2011	4	650389477	VENCIDO	49.847.270	-	49.847.270	49.847.270	0
62	648	2011	12/08/2011	4	650389477	VENCIDO	602.083.097	-	602.083.097	602.083.097	0
63	649	2011	12/08/2011	4	650389477	VENCIDO	24.849.895	-	24.849.895	24.849.895	0
64	655	2011	7/12/2011	40	860075558	VENCIDO	198.215.000	287.496.875	485.711.875	198.215.000	0
65	656	2011	31/10/2011	40	860007386	VENCIDO	14.100.000	-	14.100.000	14.100.000	0
66	658	2011	31/10/2011	40	899999063	VENCIDO	200.000.000	133.340.000	333.340.000	200.000.000	0
67	659	2011	24/11/2011	44	899999063	VENCIDO	12.650.784	-	12.650.784	12.650.784	0
68	664	2011	11/11/2011	18	891680089	VENCIDO	500.000.000	45.000.000	545.000.000	500.000.000	0
69	666	2011	23/01/2012	19	811016499	VENCIDO	450.000.000	40.000.000	490.000.000	450.000.000	0
70	694	2011	19/06/2012	22	900114937	VENCIDO	700.000.000	1.322.438.354	2.022.438.354	700.000.000	0
71	698	2011	24/02/2012	28	860013720	VENCIDO	8.000.000	-	8.000.000	8.000.000	0
72	700	2011	21/12/2011	28	860007386	VENCIDO	29.000.000	-	29.000.000	29.000.000	0
73	737	2011	7/02/2012	37	860403721	VENCIDO	61.600.000	-	61.600.000	61.600.000	0
74	756	2011	13/01/2012	34	860066789	VENCIDO	192.610.000	293.197.928	485.807.928	192.610.000	0
75	757	2011	7/02/2012	36	860007386	VENCIDO	112.769.284	193.757.173	306.526.457	112.769.284	0
76	758	2011	13/01/2012	28	890480123	VENCIDO	200.000.000	368.000.000	568.000.000	200.000.000	0
77	763	2011	15/02/2012	40	899999063	VENCIDO	194.480.000	106.550.000	301.030.000	194.480.000	0
78	764	2011	2/01/2012	31	860012357	VENCIDO	128.183.000	87.619.600	215.802.600	128.183.000	0
79	767	2011	20/06/2012	26	890104633	VENCIDO	54.280.000	44.720.000	99.000.000	54.280.000	0
80	784	2011	9/08/2012	36	892099267	VENCIDO	73.000.000	211.000.000	284.000.000	51.100.000	21.900.000

ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL
CONTRATACION S/G RESPUESTA OFICIO No. 20162230050301 del 12 abril

No.	CTO	AÑO	FECHA DE INICIO	PLAZO MESES	NIT	ESTADO	VALDR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO	SALDO POR PAGAR
81	785	2011	7/02/2012	14	891190346	VENCIDO	30.000.000	60.000.000	90.000.000	30.000.000	0
82	790	2011	13/01/2012	40	899999063	VENCIDO	200.000.000	228.503.750	428.503.750	200.000.000	0
83	791	2011	31/01/2012	36	890101681	VENCIDO	118.733.333	252.450.000	371.183.333	118.733.333	0
84	792	2011	18/01/2012	31	890102257	VENCIDO	60.000.000	40.000.000	100.000.000	60.000.000	0
85	795	2011	7/02/2012	40	899999063	VENCIDO	183.940.000	122.700.000	306.640.000	183.940.000	0
86	798	2011	18/05/2012	33	800194600	VENCIDO	199.774.000	134.631.000	334.405.000	199.774.000	0
87	799	2011	17/04/2012	31	800194600	VENCIDO	175.780.000	117.386.000	293.166.000	175.780.000	0
88	811	2011	27/12/2011	28	890305881	VENCIDO	20.000.000	11.310.000	31.310.000	20.000.000	0
89	813	2011	13/01/2012	34	890480123	VENCIDO	200.000.000	160.200.000	360.200.000	200.000.000	0
90	815	2011	28/05/2012	40	800034586	VENCIDO	200.000.000	163.400.000	363.400.000	200.000.000	0
91	2012-0005	2012	7/02/2012	28	890980040	VENCIDO	20.000.000	36.640.000	56.640.000	20.000.000	0
92	2012-0006	2012	21/03/2012	28	800054293	VENCIDO	20.000.000	10.000.000	30.000.000	20.000.000	0
93	2012-0009	2012	6/06/2012	18	899999124	VENCIDO	15.425.280	3.856.320	19.281.600	15.425.280	0
94	2012-0013	2012	2/05/2012	18	800194600	VENCIDO	185.103.360	46.275.840	231.379.200	185.103.360	0
95	2012-0017	2012	19/04/2012	18	890102257	VENCIDO	138.827.520	34.706.880	173.534.400	138.827.520	0
96	2012-0018	2012	27/02/2012	18	890806001	VENCIDO	46.275.840	11.568.960	57.844.800	46.275.640	0
97	2012-0020	2012	24/02/2012	18	860007386	VENCIDO	138.827.520	34.706.880	173.534.400	138.827.520	0
98	2012-0021	2012	8/03/2012	18	860075558	VENCIDO	15.425.280	3.856.320	19.281.600	15.425.280	0
99	2012-0023	2012	8/03/2012	18	890980136	VENCIDO	15.425.280	3.856.320	19.281.600	15.425.280	0
100	2012-0027	2012	20/04/2012	18	830063697	VENCIDO	46.275.840	11.568.960	57.844.800	46.275.840	0
101	2012-0041	2012	21/02/2012	24	890401962	VENCIDO	308.505.600	77.126.400	385.632.000	308.505.600	0
102	2012-0043	2012	22/03/2012	24	899999063	VENCIDO	2.992.504.320	748.126.080	3.740.630.400	2.992.504.320	0
103	2012-0047	2012	22/03/2012	18	800145882	VENCIDO	30.850.560	7.712.640	38.563.200	30.850.560	0
104	2012-0059	2012	12/04/2012	18	819003850	VENCIDO	15.425.280	3.856.320	19.281.600	15.425.280	0
105	2012-0061	2012	18/05/2012	18	900143823	VENCIDO	15.425.280	3.856.320	19.281.600	15.425.280	0
106	2012-0063	2012	24/04/2012	18	890101681	VENCIDO	586.160.640	146.540.160	732.700.800	586.160.640	0
107	2012-0064	2012	6/06/2012	18	860007759	VENCIDO	154.252.800	38.563.200	192.816.000	154.252.800	0
108	2012-0068	2012	15/02/2012	18	860006848	VENCIDO	30.850.560	7.712.640	38.563.200	30.850.560	0
109	2012-0071	2012	15/02/2012	18	890316745	VENCIDO	185.103.360	46.275.840	231.379.200	185.103.360	0
110	2012-0074	2012	29/03/2012	18	899999230	VENCIDO	107.976.960	26.994.240	134.971.200	107.976.960	0
111	2012-0078	2012	24/02/2012	21	891500319	VENCIDO	262.229.760	65.557.440	327.787.200	262.229.760	0
112	2012-0083	2012	2/05/2012	18	891190346	VENCIDO	46.275.840	11.568.960	57.844.800	46.275.840	0
113	2012-0084	2012	29/03/2012	18	891080031	VENCIDO	92.551.680	23.137.920	115.689.600	92.551.680	0
114	2012-0155	2012	22/03/2012	40	890980040	VENCIDO	197.670.000	133.449.640	331.119.640	197.670.000	0
115	2012-0210	2012	6/06/2012	18	900073342	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
116	2012-0214	2012	25/06/2012	18	891480035	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
117	2012-0219	2012	7/05/2012	18	890303666	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
118	2012-0221	2012	12/04/2012	18	890303666	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
119	2012-0224	2012	11/05/2012	23	890980040	VENCIDO	34.706.880	3.856.320	38.563.200	34.706.880	0
120	2012-0239	2012	28/05/2012	18	860015685	VENCIDO	34.706.880	3.856.320	38.563.200	34.706.880	0

ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CONTRATACION S/G RESPUESTA OFICIO No. 20162230050301 del 12 abril

No.	CTO	AÑO	FECHA DE INICIO	PLAZO MESES	NIT	ESTADO	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO	SALDO POR PAGAR
121	2012-0245	2012	15/08/2012	18	800101632	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
122	2012-0247	2012	15/08/2012	18	801004383	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
123	2012-0249	2012	20/02/2013	18	890480024	VENCIDO	17.353.440	1.928.160	19.281.600	17.353.440	0
124	2012-0271	2012	27/02/2012	16	830084143	VENCIDO	319.646.080	150.000.000	469.646.080	319.646.080	0
125	2012-0313	2012	4/04/2012	16	800165375	VENCIDO	996.000.000	255.000.000	1.251.000.000	996.000.000	0
126	2012-0349	2012	7/05/2012	16	890908790	VENCIDO	998.894.000	250.000.000	1.248.894.000	998.894.000	0
127	2012-0394	2012	20/06/2012	30	890101681	VENCIDO	20.000.000	14.000.000	34.000.000	20.000.000	0
128	2012-0410	2012	5/07/2012	18	899999063	VENCIDO	13.497.120	5.784.480	19.281.600	13.497.120	0
129	2012-0426	2012	6/06/2012	16	860536210	VENCIDO	799.115.200	206.784.575	1.005.899.775	799.115.200	0
130	2012-0427	2012	13/06/2012	16	800092879	VENCIDO	825.541.000	219.565.000	1.045.106.000	825.541.000	0
131	2012-0428	2012	6/06/2012	22	890804201	VENCIDO	45.000.000	10.800.000	55.800.000	45.000.000	0
132	2012-0429	2012	10/07/2012	26	890401962	VENCIDO	70.000.000	34.000.000	104.000.000	70.000.000	0
133	2012-0433	2012	4/07/2012	26	891500319	VENCIDO	50.000.000	50.000.000	100.000.000	50.000.000	0
134	2012-0434	2012	11/09/2012	26	892201263	VENCIDO	50.000.000	150.000.000	200.000.000	50.000.000	0
135	2012-0435	2012	3/07/2012	32	899999124	VENCIDO	140.000.000	40.000.000	180.000.000	140.000.000	0
136	2012-0436	2012	14/06/2012	26	892300285	VENCIDO	50.000.000	100.521.303	150.521.303	50.000.000	0
137	2012-0437	2012	25/10/2012	16	892201263	VENCIDO	50.000.000	40.000.000	90.000.000	50.000.000	0
138	2012-0436	2012	2/08/2012	26	891780111	VENCIDO	50.000.000	50.000.000	100.000.000	50.000.000	0
139	2012-0439	2012	30/08/2012	31	892115006	VENCIDO	70.000.000	35.000.000	105.000.000	70.000.000	0
140	2012-0440	2012	13/06/2012	26	800155087	VENCIDO	45.000.000	25.000.000	70.000.000	45.000.000	0
141	2012-0441	2012	10/09/2012	26	800118954	VENCIDO	50.000.000	30.000.000	80.000.000	50.000.000	0
142	2012-0442	2012	7/09/2012	26	899999063	VENCIDO	30.000.000	30.000.000	60.000.000	30.000.000	0
143	2012-0443	2012	10/07/2012	26	891180084	VENCIDO	50.000.000	25.000.000	75.000.000	50.000.000	0
144	2012-0444	2012	6/06/2012	26	800155087	VENCIDO	45.000.000	21.550.000	66.550.000	45.000.000	0
145	2012-0445	2012	19/07/2012	26	890704382	VENCIDO	70.000.000	45.000.000	115.000.000	70.000.000	0
146	2012-0446	2012	23/07/2012	16	891480035	VENCIDO	31.800.000	5.000.000	36.800.000	31.800.000	0
147	2012-0447	2012	22/06/2012	27	890000432	VENCIDO	70.000.000	10.000.000	80.000.000	70.000.000	0
148	2012-0456	2012	26/06/2012	22	804009247	VENCIDO	639.292.160	128.000.000	767.292.160	639.292.160	0
149	2012-0457	2012	25/06/2012	16	830009610	VENCIDO	530.000.000	132.500.000	662.500.000	530.000.000	0
150	2012-0458	2012	13/07/2012	22	805019399	VENCIDO	359.461.001	129.691.820	489.152.821	359.461.001	0
151	2012-0460	2012	26/06/2012	16	800054293	VENCIDO	599.336.400	149.834.100	749.170.500	599.336.400	0
152	2012-0463	2012	8/10/2012	34	890399010	VENCIDO	179.190.000	119.484.000	298.674.000	179.190.000	0
153	2012-0465	2012	25/06/2012	30	860061110	VENCIDO	30.000.000	24.800.000	54.800.000	30.000.000	0
154	2012-0466	2012	15/08/2012	26	800093455	VENCIDO	70.000.000	46.824.000	116.824.000	70.000.000	0
155	2012-0467	2012	22/06/2012	30	892000757	VENCIDO	70.000.000	80.000.000	150.000.000	70.000.000	0
156	2012-0473	2012	19/06/2012	18	800216838	VENCIDO	451.660.000	134.000.000	585.660.000	451.660.000	0
157	2012-0478	2012	26/06/2012	16	800084242	VENCIDO	347.072.000	87.000.000	434.072.000	347.072.000	0
158	2012-0488	2012	19/07/2012	22	834001157	VENCIDO	50.000.000	18.000.000	68.000.000	50.000.000	0
159	2012-0489	2012	8/08/2012	31	890500622	VENCIDO	70.000.000	25.000.000	95.000.000	70.000.000	0
160	2012-0490	2012	5/07/2012	26	891800330	VENCIDO	70.000.000	40.000.000	110.000.000	70.000.000	0

ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL


CONTRATACION S/G RESPUESTA OFICIO No. 20162230050301 del 12 abril

No.	CTO	AÑO	FECHA DE INICIO	PLAZO MESES	NIT	ESTADO	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO	SALDO POR PAGAR
161	2012-0491	2012	5/07/2012	20	891680089	VENCIDO	45.000.000	50.000.000	95.000.000	45.000.000	0
162	2012-0492	2012	10/06/2012	16	890200499	VENCIDO	70.000.000	35.359.723	105.359.723	70.000.000	0
163	2012-0493	2012	3/09/2012	26	890399010	VENCIDO	70.000.000	101.520.000	171.520.000	70.000.000	0
164	2012-0494	2012	20/09/2012	16	899999063	VENCIDO	45.000.000	25.000.000	70.000.000	45.000.000	0
165	2012-0500	2012	15/08/2012	18	811001689	VENCIDO	547.987.950	136.996.968	684.984.938	547.987.950	0
166	2012-0501	2012	31/07/2012	16	860051550	VENCIDO	998.894.000	299.920.000	1.298.814.000	998.894.000	0
167	2012-0504	2012	25/07/2012	22	811036282	VENCIDO	239.734.560	89.600.000	329.334.560	143.840.736	95.893.824
168	2012-0506	2012	9/08/2012	20	830105965	VENCIDO	599.300.000	156.120.000	755.420.000	599.300.000	0
169	2012-0507	2012	5/07/2012	16	811011515	VENCIDO	434.000.000	138.750.000	572.750.000	434.000.000	0
170	2012-0510	2012	13/07/2012	16	811033264	VENCIDO	359.801.840	109.900.000	469.501.840	359.601.840	0
171	2012-0514	2012	7/12/2012	18	890980040	VENCIDO	34.706.880	3.856.320	38.563.200	34.706.880	0
172	2012-0515	2012	22/05/2013	18	890102572	VENCIDO	17.353.440	1.926.160	19.281.600	17.353.440	0
173	2012-0518	2012	31/07/2012	16	830013743	VENCIDO	249.451.000	81.368.000	330.819.000	249.451.000	0
174	2012-0520	2012	24/07/2012	16	800010480	VENCIDO	319.646.080	90.178.432	409.824.512	319.646.080	0
175	2012-0524	2012	28/09/2012	26	842000007	VENCIDO	30.000.000	30.000.000	60.000.000	30.000.000	0
176	2012-0530	2012	15/08/2012	20	800250062	VENCIDO	998.894.000	249.723.500	1.248.617.500	998.894.080	-80
177	2012-0532	2012	24/09/2012	19	820000142	VENCIDO	599.336.400	448.417.350	1.045.753.750	599.336.400	0
178	2012-0546	2012	3/09/2012	16	891190346	VENCIDO	50.000.000	30.000.000	80.000.000	50.000.000	0
179	2012-0560	2012	30/06/2012	22	800254591	VENCIDO	639.292.160	370.105.086	1.009.397.246	639.292.160	0
180	2012-0573	2012	24/09/2012	12	900191633	VENCIDO	1.000.000.000	545.297.890	1.545.297.890	1.000.000.000	0
181	2012-0578	2012	20/09/2012	26	800247940	VENCIDO	30.000.000	27.720.000	57.720.000	30.000.000	0
182	2012-0628	2012	25/10/2012	4	890980040	VENCIDO	15.000.000	59.972.000	74.972.000	15.000.000	0
183	2012-0631	2012	17/12/2012	4	860051550	VENCIDO	11.200.000	22.086.000	33.286.000	11.200.000	0
184	2012-0637	2012	18/01/2013	4	890102257	VENCIDO	15.000.000	34.900.000	49.900.000	15.000.000	0
185	2012-0641	2012	3/10/2012	4	860007386	VENCIDO	14.207.000	25.345.525	39.552.525	14.207.000	0
186	2012-0653	2012	6/12/2012	16	817004091	VENCIDO	458.200.000	151.200.000	609.400.000	458.200.000	0
187	2012-0671	2012	5/02/2013	6	860047524	VENCIDO	130.500.000	56.000.000	186.500.000	130.500.000	0
188	2012-0692	2012	21/12/2012	29	899999063	VENCIDO	285.890.000	285.000.000	570.890.000	285.890.000	0
189	2012-0849	2012	28/12/2012	25	860013720	VENCIDO	195.613.586	-	195.613.586	195.613.586	0
190	2012-0850	2012	28/12/2012	22	899999063	VENCIDO	216.000.000	144.000.000	360.000.000	216.000.000	0
191	2012-0977	2012	20/02/2013	32	891480035	VENCIDO	332.380.952	318.605.712	650.986.664	332.380.952	0
192	2013-0018	2013	27/02/2013	30	860536210	VENCIDO	333.333.333	336.975.847	670.309.180	333.333.333	0
193	2013-0020	2013	17/04/2013	27	900135611	VENCIDO	111.761.905	117.398.632	229.160.537	111.761.905	0
194	2013-0055	2013	20/02/2013	18	890807738	VENCIDO	164.000.000	41.000.000	205.000.000	164.000.000	0
195	2013-0212	2013	30/04/2013	24	891800330	VENCIDO	229.271.876	103.822.360	333.094.236	229.271.876	0
196	2013-0213	2013	9/07/2013	24	860024746	VENCIDO	231.000.000	181.212.000	412.212.000	231.000.000	0
197	2013-0293	2013	5/07/2013	21	860512780	VENCIDO	70.000.000	20.000.000	90.000.000	70.000.000	0
198	2013-0313	2013	13/06/2013	13	800068234	VENCIDO	51.788	-	51.788	51.788	0
199	2013-0421	2013	22/10/2013	3	860056070	VENCIDO	200.000.000	550.000.000	750.000.000	200.000.000	0
200	2013-0511	2013	11/09/2013	5	660056070	VENCIDO	5.181.632	13.300.000	18.481.632	5.181.632	0
201	2013-0732	2013	20/12/2013	18	891680089	VENCIDO	223.264.800	94.399.200	317.664.000	223.264.800	0
202	2013-0735	2013	19/12/2013	18	891160084	VENCIDO	44.710.800	18.733.200	63.444.000	44.710.800	0
203	2013-0736	2013	25/02/2014	18	860012357	VENCIDO	138.987.800	58.566.200	197.554.000	138.987.800	0
204	2013-0836	2013	20/12/2013	18	819003850	VENCIDO	14.855.400	6.366.600	21.222.000	14.855.400	0
205	2014-0018	2014	5/02/2014	18	899999403	VENCIDO	74.277.000	82.973.000	157.250.000	74.277.000	0
206	2014-0043	2014	12/02/2014	18	860007759	VENCIDO	33.722.800	-	33.722.800	33.722.800	0
207	2014-0043	2014	12/02/2014	18	860007759	VENCIDO	4.476.800	6.120.360	10.597.160	4.476.800	0
208	2014-0044	2014	23/01/2014	18	899999063	VENCIDO	38.199.600	-	38.199.600	38.199.600	0
Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS							41.763.716.734	22.753.374.141	64.517.090.875	41.645.922.990	117.793.744

Cifras en pesos

La entidad manifiesta lo siguiente: "Según menciona Fiduprevisora" *"En respuesta a su solicitud, es pertinente aclarar que el término "vencido" corresponde a los contratos o convenios en los que la ejecución ha terminado, cuyo trámite está pendiente de liquidar; por lo tanto, para los 208 casos que se enuncian en este punto, aún no se ha recibido en la Fiduprevisora S.A, la instrucción por parte de Colciencias solicitando la liquidación de cada uno de ellos. De este modo, es importante mencionar que la Fiduciaria no ha incurrido en ningún tipo de deficiencia en cuanto a la elaboración y remisión de las minutas de Actas de Liquidación a las diferentes Entidades Ejecutoras o Cooperantes, por el contrario, se puede evidenciar en la tabla anexa a esta comunicación, que se ha cumplido cabalmente con las obligaciones contraídas en el Contrato de Fiducia Mercantil, donde actúa la Fiduprevisora S.A. en calidad de vocera y administradora del FONDO Francisco José de Caldas. No obstante lo anterior, se procedió a validar la información de los 208 casos vencidos que se enuncian en el documento, con el fin de establecer el estado actual de cada uno de los trámites señalados, de lo cual se concluye lo siguiente: Hay (69) trámites que fueron radicados en la Fiduciaria los cuales están en proceso de liquidación. Existen (15) contratos liquidados por el FONDO, por lo que se adjunta la respectiva minuta debidamente firmada por las partes. De los (124) casos restantes, no se ha recibido en la fiduciaria instrucción del Fideicomitente solicitando la liquidación de los contratos/convenios.*

EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN	69
LIQUIDADOS	15
VENCIDOS	124
TOTAL	208



TOTAL DE TRAMITES RECIBIDOS Y GESTIONADOS POR FIDUPREVISORA: 64

Adicionalmente, es preciso señalar que para los (69) casos que están en proceso de liquidación, la Fiduciaria recibió la solicitud de liquidación instruida por Colciencias, por lo tanto, se procedió oportunamente con la elaboración y remisión del Acta de Liquidación a la Entidad Ejecutora/Cooperante para la firma de sus Representantes Legales, información que se muestra a continuación:

ITEM	NUMERO	A.	CONTRATISTA	NIT	FECHA RECIBIDO FIDUCIARIA	FECHA ENVIADA AL CONTRATISTA PARA FIRMA	ESTADO
1	46	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	mié 28-10-15	vie 20-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
2	177	2011	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	891190346	vie 18-03-16	mar 22-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
3	437	2011	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	860007386	vie 29-01-16	mié 03-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
4	444	2011	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	860007759	mié 10-02-16	jue 18-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
5	445	2011	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	890908790	mié 17-02-16	jue 18-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
6	447	2011	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	800247350	mié 11-11-15	lun 23-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
7	486	2011	TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	890905419	lun 23-11-15	lun 23-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
8	505	2011	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	860013720	mar 05-01-16	jue 14-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
9	507	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	jue 04-02-16	lun 08-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
10	524	2011	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - CORPOICA	800194600	mar 29-12-15	jue 21-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
11	537	2011	UNIVERSIDAD DEL NORTE	890101681	jue 15-10-15	mié 04-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
12	570	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	lun 30-11-15	mar 22-12-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
13	581	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	lun 14-03-16	mar 15-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
14	611	2011	CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN PALMA DE ACEITE - CENIPALMA	800145882	lun 01-02-16	mié 03-02-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
15	614	2011	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	860013720	mar 15-03-16	jue 07-04-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA

16	615	2011	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	80018954	mar 27-10-15	mié 18-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
17	620	2011	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	860013720	mié 09-03-16	mar 15-03-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
18	621	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
19	622	2011	CENTRO INTERNACIONAL DE AGRICULTURA TROPICAL - CIAT	800034586	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
20	628	2011	INSTITUTO AMAZONICO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS - SINCHI	86006110	vie 12-02-16	lun 15-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
21	633	2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	lun 28-12-15	mié 20-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
22	637	2011	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890399010	mar 22-03-16	mar 29-03-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
23	655	2011	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	860075558	jue 01-10-15	mié 04-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
24	656	2011	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	860007386	lun 19-10-15	lun 09-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
25	694	2011	UNION TEMPORAL CENTRO DE EXCELENCIA EN MODELAMIENTO Y SIMULACION DE FENOMENOS Y PROCESOS COMPLEJOS CEIBA	90014937	jue 25-02-16	lun 14-03-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
26	756	2011	UNIVERSIDAD DEL BOSQUE	860066789	lun 29-02-16	lun 14-03-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
27	767	2011	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	890104633	lun 28-12-15	mié 20-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
28	785	2011	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	891190346	lun 28-12-15	mié 20-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
29	791	2011	UNIVERSIDAD DEL NORTE	89010681	mar 12-01-16	jue 14-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
30	792	2011	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	890102257	lun 28-12-15	mié 20-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
31	799	2011	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	800194600	vie 29-01-16	lun 01-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
32	813	2011	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - CORPOICA	890480123	lun 01-02-16	mié 03-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
33	9	2012	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	899999124	lun 01-02-16	mié 03-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
34	13	2012	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - CORPOICA	800194600	mar 03-11-15	mié 25-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
35	18	2012	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	890806001	mar 29-12-15	jue 21-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL

36	20	2012	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	860007386	jue 17-12-15	mar 12-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
37	21	2012	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	860075558	jue 10-12-15	mié 30-12-15	EN FIRMA CDNTRATISTA	DEL
38	23	2012	PDL TECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA	890980136	lun 14-12-15	mié 06-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
39	27	2012	OBSERVATORIO COLOMBIANO DE CIENCIA Y TECNLOGÍA	830063697	mié 23-12-15	lun 18-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
40	41	2012	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR	890401962	mié 23-12-15	lun 18-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
41	59	2012	FUNDACION SALUD PARA EL TROPICO	819003850	vie 20-11-15	mié 25-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
42	61	2012	FUNDACION LOGYCA	900143823	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
43	63	2012	UNIVERSIDAD DEL NORTE	890101681	vie 18-12-15	mar 12-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
44	64	2012	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	860007759	lun 08-02-16	mié 10-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
45	71	2012	UNIVERSIDAD ICESI	890316745	mar 13-10-15	vie 06-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
46	78	2012	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	891500319	mar 02-02-16	lun 08-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
47	83	2012	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	89190346	lun 01-02-16	mié 03-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
48	84	2012	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	891080031	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
49	210	2012	FUNDACION INFO VIDA	900073342	lun 22-02-16	lun 29-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
50	214	2012	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	891480035	jue 31-03-16	lun 11-04-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
51	219	2012	FUNDACION PARA LA EDUCACION Y EL DESARROLLO SOCIAL - FES	890303666	jue 18-02-16	lun 29-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
52	221	2012	FUNDACION PARA LA EDUCACION Y EL DESARROLLO SOCIAL - FES	890303666	mar 17-11-15	mar 24-11-15	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
53	224	2012	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890980040	jue 28-01-16	03/03/2016	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
54	239	2012	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	860015685	lun 28-12-15	mié 20-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
55	249	2012	FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES - FENALCO	890480024	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
56	271	2012	FUNDACION INSTITUTO DE INMUNOLOGIA DE COLOMBIA FIDC	830084143	mar 05-01-16	mar 26-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
57	349	2012	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	890908790	mar 16-02-16	jue 18-02-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
58	426	2012	CENTRO INTERNACIONAL DE FISICA	860536210	lun 01-02-16	mié 03-02-16	FIRMA DEL REP LEGAL FONDO	DEL
59	456	2012	CORPORACION CENTRO DE DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL GAS CDT DE GAS	804009247	mar 19-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA CONTRATISTA	DEL
60	458	2012	FUNDACION CENTRO INTERNACIONAL DE VACUNAS - CIV	805019399	vie 12-02-16		OBSERVACIONES COLCIENCIAS	

61	473	2012	CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA - CENIACUA	800216838	jue 18-02-16	jue 10-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
62	510	2012	FUNDACION INTAL	811033264	mié 18-11-15	mar 24-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
63	514	2012	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890980040	vie 26-02-16	lun 07-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
64	518	2012	FUNDACION CANGURO	830013743	mar 19-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
65	520	2012	CORPORACION PARA LA INVESTIGACION SOCIOECONOMICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - CINSET	800010480	jue 28-01-16	dom 31-01-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
66	530	2012	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS INVEMAR	800250062	vie 20-11-15	mar 24-11-15	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
67	532	2012	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	820000142	mar 29-03-16	vie 08-04-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
68	671	2012	ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE INGENIERIA - ACOFI	860047524	mié 09-03-16	lun 14-03-16	EN FIRMA DEL CONTRATISTA
69	692	2012	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	lun 22-02-16		OBSERVACIONES COLCIENCIAS

Anexos: Se adjuntan en formatos PDF, copia de las Actas de liquidación de los contratos/convenios, que se enuncian a continuación, los cuales se encuentran debidamente firmados por las partes y liquidados por el FONDO, así:

Ítem	CTO	AÑO
1	497	2011
2	643	2011
3	666	2011
4	17	2012
5	47	2012
6	74	2012
7	313	2012
8	427	2012
9	457	2012
10	460	2012
11	500	2012
12	506	2012
13	507	2012
14	628	2012
15	653	2012

En complemento a la respuesta emitida por Fiduprevisora, se manifiesta que el FIDEICOMITENTE adelanta la labor de seguimiento contractual a través de los supervisores de contratos designados. El proceso previo a la solicitud de liquidación de

contratos que se surte en Colciencias, consiste en la preparación de un informe de evaluación financiera preparado por el grupo de apoyo a la liquidación de contratos, que recoge la ejecución contractual y hace una verificación del cumplimiento técnico y financiero del contrato, este informe es remitido al supervisor del contrato quien una vez evaluado y revisado lo tramita a la Secretaría General para que de la instrucción de liquidación a la Fiduciaria. Adicionalmente, se aclara que en el Manual Operativo V2, en el numeral 2.3 - Tiempo de Repuesta, se determina "3. Número de días para liquidar un contrato, una vez sean entregados los documentos para el trámite por parte del FIDEICOMITENTE o de terceros" (Subrayado fuera de texto). Igualmente, en la Nota del mismo numeral se indica: "Los tiempos anteriormente establecidos inician a partir de la radicación en la Fiduciaria del insumo y demás documentos relacionados que remita el FIDEICOMITENTE para la elaboración del respectivo contrato, modificaciones, adiciones, prorrogas y otros y la respectiva liquidación..." (Subrayado fuera de texto), lo anterior, soporta lo expresado por la Fiduciaria que indica que el trámite inicia cuando el Fideicomitente hace la solicitud y entrega los documentos. Por lo anterior la causa que menciona deficiencias en los compromisos y obligaciones correspondientes a la liquidación de los contratos no es correcta y se solicita su retiro.

Teniendo en cuenta la respuesta manifestada por la entidad, donde precisan que el termino en estado "vencido" corresponde a los contratos o convenios en los que la ejecución ha terminado y cuyo trámite está pendiente de liquidar, se puede concluir que:

- La Fiduciaria actúa a partir de la instrucción que emita Colciencias para la liquidación de cada contrato y es partir de allí donde se inicia a contar los términos; por lo tanto se evidencia que de los 208 contratos en "estado vencido" 15 fueron liquidados en la vigencia 2016 según actas de liquidación adjuntas. 69 contratos en procesos de liquidación desde noviembre y diciembre del 2015 fecha en la cual la Fiduciaria los envió para firma del contratista y a la fecha de entrega de respuesta a la CGR "abril de 2016" continuaban en el mismo estado. Es importante resaltar que para estos contratos la gestión pendiente es responsabilidad de la Fiduciaria.

Ahora, de los 124 contratos restantes aún presentaban "estado vencido" sin ser remitidos a la Fiduciaria a abril de 2016, siendo el responsable de dicho proceso COLCIENCIAS.

Situación que evidencia deficiencias en lo establecido en los compromisos, obligaciones y supervisión de cada una de las partes, contemplados en el contrato de Fiducia 401-2014, así como el Manual Operativo Manual Operativo V2, en el numeral 2.3 - Tiempo de Repuesta, que determina: "3. Número de días para liquidar un contrato, una vez sean entregados los documentos para el trámite por parte del FIDEICOMITENTE o de terceros", el cual establece que dentro de los 15 días siguientes

al vencimiento se deben adelantar todas las liquidaciones de los contratos y/o convenios y lo señalado en la cláusula novena del mismo.

Ocasionando riesgo en el manejo y utilización de los recursos, al generar retrasos en el procesos de liquidación en donde exista para la entidad un valor a reintegrar o en su defecto la certeza del cumplimiento del fin social para el cual fueron otorgados.

3.1.1.3.1. Proceso de Empalme Fidubogotá – Fiduprevisora

En el proceso de Empalme de la Fidubogotá – Fiduprevisora se evidenció lo siguiente:

Hallazgo No. 8 Gravamen a los movimientos financieros - GMF (A-D).

Contrato Fiducia Mercantil No. 623 del 2009, Contrato Fiducia Mercantil No. 401 del 2014, Obligaciones en Materia de Empalme Fidubogotá No. 10.7., Ley 734 de 2002, Estatuto Tributario, artículo 879 numeral 2 y 14, Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia No. C.E.029-14 / 2014. 2. CONDICIONES DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS, 2.2. Previsiones generales, 2.2.1. Normas y principios a considerar.

Una vez revisada y analizada la información suministrada por COLCIENCIAS en materia del empalme entre la Fiduciaria Bogotá y La Previsora se evidenció que el valor girado generó un gravamen financiero por \$1.058.3 millones sobre los cuales no se evidenció la devolución de dicho recurso por parte de Fidubogotá en el segundo informe de empalme fechado del 26 de noviembre de 2015.

Tabla No. 16

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS-TRASLADO DE RECURSOS FIDUBOGOTA/FIDUPREVISORA			
FECHA	VALOR GIRADO	GMF	CONCEPTO
08/09/2014	494.003,36	1.038,91	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
09/09/2014	2,96	0,01	BANCOLDEX 10922-3 CONVENIO 238
09/09/2014	5.856,89	0,54	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
09/09/2014	135,55	0,00	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
10/09/2014	5.318,25	11,65	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
11/09/2014	-	0,00	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
11/09/2014	-	0,00	CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA
11/09/2014	-	0,00	BANCOLDEX 10922-3 CONVENIO 238
30/09/2014	-	7,18	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS TRASLADO DE RECURSOS BANCA MULTILATERAL
TOTAL PENDIENTE DE REINTEGRAR	506.317,01	1.058,31	

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS

Cifras en millones de pesos

En la respuesta entregada a este ente de Control, COLCIENCIAS señala: *"Respecto de la observación se aclara, que durante el periodo de empalme, Colciencias, Fidubogotá y Fiduprevisora adelantaron acciones conjuntas orientadas al traslado de información, recursos, cesión de contratos y demás actividades necesarias para que Fiduprevisora S.A. asumiera la administración y vocería del Fondo Francisco José de Caldas. Es preciso señalar que se ejecutaron reuniones en donde se revisó el tema de la generación del impuesto al Gravamen Financiero GMF ocasionado por el traslado de recursos de Fidubogotá a Fiduprevisora (que no corresponden a recursos del Presupuesto Nacional), sin que se obtuviera el concepto requerido en repetidas ocasiones sobre el GMF a Fidubogotá. Esta situación ocasionó algunos inconvenientes para el inicio del nuevo contrato por las constantes dudas de Fidubogotá en la forma de efectuar el traslado de recursos a Fiduprevisora. Es de anotar que con el oficio 20142230125261 del 31 de octubre de 2014 dirigido a Fidubogotá se le informa que debe proceder con la devolución de recursos por descuento del impuesto al GMF que no aplican. Posteriormente con oficio 20152230020431 del 18 de febrero de 2015 dirigido a Fiduprevisora se le informa que Fidubogotá consignó los \$7.184.607 y se solicitó aplicar los reintegros correspondientes. Se adjuntan en CD los oficios mencionados. Todo lo anterior es evidencia de que los aportes al Fondo Francisco José de Caldas no sufrieron pérdida por el descuento del impuesto al GMF ocasionado en el traslado de los recursos, ni se presentó riesgo frente a la devolución y destinación del recurso, toda vez que como se señalará más adelante el gravamen si era procedente.*

Conforme a lo anterior es claro que no puede hablar la Contraloría de pérdida de recursos porque se trata de un gravamen que ingresó al patrimonio público, y no a las arcas de un privado. De tal forma que para poder hablar de daño patrimonial al Estado, se deberá demostrar 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.

En esta medida no es posible encuadrar la situación evidenciada en incumplimiento de los cometidos estatales y fines esenciales de Colciencias cuando en efecto, precisamente como se observará más adelante lo que hizo la entidad fue actuar con diligencia y velar por el cumplimiento de las obligaciones a su cargo al pedirle a la Fiduciaria Bogotá en innumerables oportunidades que procediera al traslado de los recursos a la Fiduciaria Previsora para que ésta a su vez pudiera dar continuidad a las actividades, programas y proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación. Como es sabido la Fiduciaria Bogotá tenía el deber de asesoría hasta el último día de su contrato, lo que incluía el período de liquidación y como tal Colciencias siempre se atuvo a lo que dicha sociedad fiduciaria le informara sobre sus decisiones en este sentido.

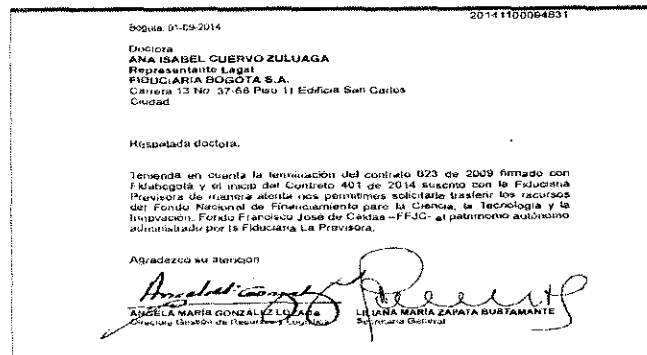
Esta situación quedó clara en diferentes reuniones y cruces de correo, en las que la Fidubogotá manifestó que existían dudas respecto de la GMF que se generaría por la transferencia de recursos y desplegó actividades tendientes a clarificarlas. Al tiempo que

Colciencias por su parte planteaba la necesidad de que este traslado se hiciera conforme a las normas legales, previo asesoramiento para tal efecto que debía hacer la Fiduciaria, tal como se desprende de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia No. C.E.029-14 / 2014. 2. CONDICIONES DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS, 2.2. Previsiones generales, 2.2.1. Normas y principios a considerar, que establece: “2.2.1.2. En la celebración de todo negocio, la sociedad fiduciaria debe tener en cuenta y observar los deberes que le asisten de acuerdo con lo señalado en el art. 1234 del C.Cio, en el art. 2.5.2.1.1 del Decreto 2555 de 2010, los principios generales del negocio fiduciario y la jurisprudencia, entre otros, los siguientes:


2.2.1.2.1. Deber de información. Con base en el carácter profesional de las sociedades fiduciarias, les asiste el deber de informar los riesgos, limitaciones técnicas y aspectos negativos inherentes a los bienes y servicios que hacen parte del objeto del contrato y de las prestaciones que se les encomienden, de manera tal que el cliente debe ser advertido de las implicaciones del contrato, desde la etapa precontractual, durante la ejecución e incluso hasta la liquidación del mismo. El alcance de esta obligación debe consultar el carácter y conocimiento de las partes intervinientes. Este deber implica la obligación de poner en conocimiento del cliente las dificultades o imprevistos que ocurran en la ejecución del contrato. 2.2.1.2.2. Deber de asesoría. Este es un deber que no debe confundirse con el de la información previsto en el subnumeral anterior y, salvo que el contrato sea de inversión, solamente es obligatorio en la medida en que haya una obligación expresa pactada en el contrato. En virtud de este deber, el fiduciario debe dar consejos u opiniones para que los clientes tengan conocimiento de los factores a favor y en contra del negocio y así puedan expresar su consentimiento con suficientes elementos de juicio, para lo cual resulta necesario considerar la naturaleza y condiciones propias de cada negocio y de los intervinientes en ellos. Este deber implica necesariamente un juicio de valoración que involucra una opinión fundamentada e inclusive una recomendación para el cliente. La asesoría a que se refiere el presente numeral tiene el alcance previsto en el mismo y en ningún caso puede ser interpretada conforme a las normas relativas al deber de asesoría establecido en el art. 7.3.1.1.3. del Decreto 2555 de 2010 o a la actividad de asesoría tal y como ha sido dispuesta en el citado Decreto. 2.2.1.2.3. Deber de protección de los bienes fideicomitidos. El fiduciario debe proteger y defender los bienes fideicomitidos contra actos de terceros, del beneficiario y aún del mismo constituyente para conseguir la finalidad prevista en el contrato. En tal sentido, cuando dichos bienes sean sustraídos o distraídos con o sin intervención de la sociedad fiduciaria, ésta debe, como vocera del fideicomiso, interponer las acciones legales que correspondan para su recuperación de conformidad con lo previsto en el numeral 4 del art. 1234 del C.Cio. 2.2.1.2.4. Deber de lealtad y buena fe. La realización de los negocios fiduciarios y la ejecución de los contratos a que estos den lugar, suponen el deber de respetar y salvaguardar el interés o utilidad del fideicomitente y/o beneficiario, absteniéndose de desarrollar actos que le ocasionen daño o lesionen sus intereses, por incurrir en situaciones de conflicto de interés. 2.2.1.2.5. Deber de diligencia, profesionalidad y especialidad. En su actuar, las sociedades fiduciarias deben tener los conocimientos técnicos y prácticos de la profesión, emplearlos para adoptar las medidas tendientes a la mejor ejecución del negocio y prever circunstancias que puedan afectar su ejecución. En este sentido, deben abstenerse de realizar negocios fiduciarios en los

cuales no tengan la adecuada experiencia para llevarlos a cabo o no cuenten con los recursos físicos, tecnológicos y humanos necesarios para su desarrollo..." (Subrayado fuera de texto)

La siguiente imagen da cuenta de lo anterior:



Todo lo anterior para reiterar que hubo una gestión diligente por parte de Colciencias, que siempre estuvo dirigida a lograr el cumplimiento de las obligaciones de Fidubogotá para que a su vez Fiduprevisora pudiera comenzar a ejecutar las actividades a su cargo, como representante del patrimonio autónomo. La siguiente imagen da cuenta de una de muchas reuniones (acta de 2 de septiembre de 2014) en las que se trató este tema.

 COLCIENCIAS SECRETARÍA GENERAL DE COLCIENCIAS	ACTA DE REUNIÓN	Fecha 2014-02-11 Página 3 de 3
<p align="center">OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES</p> <p>Fiduprevisora: la Directora de Gestión de Recursos y Logística y la Secretaría General de Colciencias, mediante comunicación radiada con el número 20141100034631 con fecha 01 de septiembre de 2014, solicitan a Fidubogotá el traslado de los recursos a Fiduprevisora.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Fiduprevisora deberá entregar a Fidubogotá, hoy mismo, las cuentas bancarias a las cuales Fidubogotá deberá transferir los recursos de Patrimonio Autónomo. • La Fidubogotá deberá adoptar el mecanismo más efectivo que permita trasladar los recursos en su totalidad en un mismo día. • Fidubogotá informa que no ha recibido aún un concepto de sus asesores tributarios sobre el GMF que pudieran generarse en la operación de traslado de recursos del P.A. Fondo Francisco José de Caldas, con motivo del cambio de entidad fiduciaria. <p>La Directora de Gestión de Recursos y Logística de Colciencias deja constancia que, al día de hoy no se ha recibido un concepto escrito por parte de Fidubogotá con respecto al GMF que pudiera generarse en la operación de traslado de recursos. Igualmente, manifiesta su inconformidad por la falta de asesoría por parte de la fiduciaria Bogotá, para el traslado de los recursos. Frente a ello Fidubogotá expuso las gestiones adelantadas tendientes a asesorar a Colciencias frente al tema de la transferencia de recursos.</p> <p>La Secretaría General de Colciencias doctora Liliana Zapata, deja claro que Colciencias no está presionando para que la transferencia de recursos se haga con o sin GMF; lo que Colciencias necesita es que se esta se realice dentro de la legalidad, para que así mismo sea justificable la operación ante los entes de control del Estado.</p>		

La siguiente imagen de un correo electrónico de 30 de agosto también evidencia la constante solicitud de apoyo y concepto de quien era el experto en temas de manejos fiduciarios, es decir la misma fiduciaria Bogotá. De tal forma que cuando la Fiduciaria Bogotá hace el traslado de los recursos, es ella quien toma la decisión informada y soportada de hacerlo con el gravamen del movimiento financiero.

----- Mensaje recibido -----
De: Angella Maria Gonzalez Lozano <angel@colciencias.gov.co>
Fecha: 30 de agosto de 2014, 10:15
Asunto: SOLICITUD DE ASESORIA URGENTE
Para: <pedro.pablo@fidubogota.com>, <Leydi Roldán >leidy@fidubogota.com>, <Rubén Mahuado >ruben@fidubogota.com>
Cc: <Luisa Mercedes Rodriguez >luisa_mercedes_rodriguez@fidubogota.com>, <Emil Jose Gonzalez Andrad >emiljosegonzalez@fidubogota.com>, <ARIEL IGUAÑO NEYVA MORALES >ariel@fidubogota.com>, <Olivia Maria Zapata Hurtado >olivia@fidubogota.com>, <Marta Patricia Angel Salazar >marta@fidubogota.com>, <Lina Segura >lina@fidubogota.com>, <Angela María Ponce Irujo >angela@fidubogota.com>
----- Mensaje enviado -----

PEDRO PABLO QUINTERO
Director
Vicepresidente de Gestión y Proyectos
FIDUBOGOTÁ

Estimada directora,

Tras haber en cuenta que dentro del empalme entre Fidubogotá y Fiducivisora, ustedes plantearon la existencia de algunos alternativas para llevar a cabo el traslado de los recursos del Fondo Francisco José de Caldas, atentamente le solicito enviarme con carácter urgente la recomendación final de la Fiduciaria Bogotá para llevar a cabo esta actividad. Lo anterior, teniendo en cuenta la función de asesora que les asista para con el fiduciariamente, en todas las actividades relacionadas con la ejecución del contrato de fiducia. Agradezco que en su recomendación se considere tanto los aspectos legales, como los relacionados con la debida eficiencia que debe adelantar Colciencias en la gestión de sus recursos, los tributarios y los fortalezas y debilidades de la propuesta a corte y mediano plazo. Es importante contar todos los escenarios propuestos, en términos de ganancia y pérdida y si se permite contar con estimaciones cuantitativas exitosas y no exitosas.

Cordialmente,

Nótese como es claro que Fidubogotá había adquirido una obligación de establecer la viabilidad legal y financiera o tributaria de la mejor forma de hacer la transferencia de recursos y que Colciencias confió en dicha gestión y por ello finalmente le pedimos a la fiduciaria que procediera al traslado, sin decirle con o sin el GMF porque esta obligación conforme a las normas que rigen la materia era exclusiva de quien debe hacer el traslado de recursos. Lo anterior soportado en lo dispuesto en el Código de Comercio en el Título XI – De la Fiducia, Artículo 1234 - Otros Deberes Indelegables Del Fiduciario “Son deberes indelegables del fiduciario, además de los previstos en el acto constitutivo, los siguientes: (...)

1) Realizar diligentemente todos los actos necesarios para la consecución de la finalidad de la fiducia; 4) Llevar la personería para la protección y defensa de los bienes Fideicomitidos contra actos de terceros, del beneficiario y aún del mismo Constituyente; 7) Transferir los bienes a la persona a quien corresponda conforme al acto constitutivo o a la ley, una vez concluido el negocio fiduciario...”

Lo anotado para indicar que aún si Colciencias hubiese emitido una instrucción dirigida al traslado de los recursos diciendo explícitamente que no se descontara el GMF, Fidubogotá era autónoma para adoptar la determinación que en derecho correspondiera, como en efecto lo hizo. Es así que la Fiduciaria Bogotá, en coherencia con lo manifestado en todo el proceso de empalme, nos remitió por escrito el concepto en el que da cuenta de que en efecto esta clase de traslados de recursos no estaba exenta de dicho gravamen. El concepto dice lo siguiente: “...Fiduciaria Bogotá S.A., recibió instrucción de giro con las comunicaciones N° 20141100094631 y 20142230095151 del 1 y 2 de septiembre en donde se nos solicitó “transferir los recursos del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas – FFJC – al patrimonio autónomo administrado por la Fiduciaria La Previsora” así mismo “solicita efectuar la cancelación de todos los encargos del patrimonio autónomo de la referencia (...)”. Es así como el traslado de recursos de un encargo en un fondo de inversión colectiva abierto por un patrimonio autónomo administrado por parte de Fiduciaria Bogotá a un patrimonio autónomo administrado por Fiduciaria La Previsora, mediante el traslado directo de cuentas del primero al segundo, abiertas por Fiduciaria La Previsora en el banco BBVA; constituye una operación que no se encuentra cobijada por

ninguna exención de GMF, motivo por el cual, la referida disposición de recursos se efectuó sujeta de gravamen.

De manera que no es posible endilgarle a Colciencias una gestión antieconómica o permisiva porque es evidente que no lo fue y que se actuó bajo el convencimiento claro e invencible de que como procedió Fiduciaria Bogotá, al momento de hacer el traslado, era la correcta y estuvo lo suficientemente argumentada al interior de dicha Fiduciaria, como se desprende de la anterior comunicación, pues no en vano son los expertos en manejo de recursos financieros y seguramente esta no sería la única vez que han realizado transacciones de esta naturaleza. Por las anteriores consideraciones se le solicita retirar la observación de índole fiscal y administrativa porque el gravamen del GMF era obligatorio de tal forma que no hay pérdida patrimonial alguna imputable a Colciencias”.

Teniendo en cuenta la respuesta y una vez a analizada la misma, se pudo evidenciar que:

- Respecto al tema del traslado de recursos ocasionado por el cambio de Fiduciaria y sus consecuencias financieras, como fue el caso de la generación del Gravamen al Movimiento Financiero-GMF, era de pleno conocimiento por las Fiduciarias y COLCIENCIAS, como lo expresan las actas suscritas por las partes de fechas: 25 y 27 de agosto de 2014 en el numeral B y 4 Financieros y compromisos de la misma y acta del 02 sept 2014 numeral 2C y sus compromisos. Observándose en las mismas, que era un compromiso revisar el mecanismo legal que permitiera transferir los recursos sin generar el GMF, así mismo era de conocimiento de COLCIENCIAS y plasmado en una de las actas el concepto de Fidubogotá donde señala “...que cuando no hay disposición de recursos sino un cambio de administrador no habría lugar al gravamen a los movimientos financieros GMF (4X1000). Sin embargo, acorde con lo establecido en el Artículo 879 del Estatuto tributario, lo anterior implicaría que Fidupervisora debe abrir las cuentas en el mismo banco en que se manejan en la actualidad con el mismo NIT, para luego proceder a renombrarlas. La Fidupervisora se comprometió a revisar el tema”. Y en acta de septiembre de 2014, aun los compromisos suscritos respecto al tema del GMF no habían sido resueltos.
- Inobservancia al no contemplar el cambio de Fiduciaria que por estatutos del FFJC se presenta cada tres años. Así como lo señalado en la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia Financiera de Colombia No. C.E.029-14/2014.
2. CONDICIONES DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS, 2.2.1.2.1. Deber de información. Con base en el carácter profesional de las sociedades fiduciarias, les asiste el deber de informar los riesgos, limitaciones técnicas y aspectos negativos inherentes a los bienes y servicios que hacen parte del objeto del contrato y de las prestaciones que se les encomienden, de manera tal que el cliente debe ser advertido de las implicaciones del contrato, desde la etapa precontractual, durante la ejecución e incluso hasta la liquidación del mismo. El alcance de esta obligación debe consultar el carácter y conocimiento de las partes intervinientes. Este deber implica la obligación de

poner en conocimiento del cliente las dificultades o imprevistos que ocurran en la ejecución del contrato.

2.2.1.2.2. *Deber de asesoría. Este es un deber que no debe confundirse con el de la información previsto en el subnumeral anterior y, salvo que el contrato sea de inversión, solamente es obligatorio en la medida en que haya una obligación expresa pactada en el contrato. En virtud de este deber, el fiduciario debe dar consejos u opiniones para que los clientes tengan conocimiento de los factores a favor y en contra del negocio y así puedan expresar su consentimiento con suficientes elementos de juicio, para lo cual resulta necesario considerar la naturaleza y condiciones propias de cada negocio y de los intervinientes en ellos. Este deber implica necesariamente un juicio de valoración que involucra una opinión fundamentada e inclusive una recomendación para el cliente.*

2.2.1.2.3. *Deber de protección de los bienes fideicomitidos. El fiduciario debe proteger y defender los bienes fideicomitidos contra actos de terceros, del beneficiario y aún del mismo constituyente para conseguir la finalidad prevista en el contrato. En tal sentido, cuando dichos bienes sean sustraídos o distraídos con o sin intervención de la sociedad fiduciaria, ésta debe, como vocera del fideicomiso, interponer las acciones legales que correspondan para su recuperación de conformidad con lo previsto en el numeral 4 del art. 1234 del C.Cio.*

2.2.1.2.5. *Deber de diligencia, profesionalidad y especialidad. En su actuar, las sociedades fiduciarias deben tener los conocimientos técnicos y prácticos de la profesión, emplearlos para adoptar las medidas tendientes a la mejor ejecución del negocio y prever circunstancias que puedan afectar su ejecución. En este sentido, deben abstenerse de realizar negocios fiduciarios en los cuales no tengan la adecuada experiencia para llevarlos a cabo o no cuenten con los recursos físicos, tecnológicos y humanos necesarios para su desarrollo..." (Subrayado fuera de texto).*

- Indiferencia por parte de COLCIENICAS, sobre la decisión tomada por la Fiduciaria Bogotá ya que según lo evidenciado en la respuesta frente al traslado de los recursos, la entidad no objeto o ejerció acciones para que la finalidad de los recursos que son para Ciencia, Tecnología e Innovación no se vieran menos cavados. Además, dejando de lado lo propuesto en su momento por Fidubogotá respecto a que para no generar dicho gravamen se podía realizar el traslado aperturando las cuentas en el mismo banco en el que se venían manejando, para luego proceder a renombrarlas.
- Traslados que ocasionaron erogación de recursos por concepto de GMF por \$1.051.1 millones, como se observa en el siguiente cuadro y sobre el cual COLCIENCIAS menciona que Fidubogotá procedió de manera correcta y estuvo lo suficientemente argumentada al interior de dicha Fiduciaria.

Tabla No. 17
Operaciones Gravadas con GMF

APORTANTE	SALDO 07/09/2014	08/09/2014 TRASLADO	GMF. GENERADO	CANCELACION 08/09/2014 Y 09/09/2014	GMF. GENERADO	CANCELACION 09/09/2014 Y 10/09/2014	GMF. GENERADO	TRASLADO 11/09/2014	TOTAL TRASLADO	TOTAL GMF
E.T. ALCALDÍAS Y OPTOS	\$ 19.879.198.366	\$ 13.842.753.805	\$ (9.600.270)	\$ 5.825.799.025	\$ -	\$ 201.606.525	\$ (107.642)	\$ -	\$ 19.860.451.443	\$ (9.707.912)
ENTES NACIONALES	\$ 189.095.886.882	\$ 186.298.222.326	\$ (711.915.067)	\$ 3.293.187	\$ (13.120)	\$ 2.087.814.436	\$ (7.982.241)	\$ -	\$ 187.669.419.522	\$ (719.910.428)
CAMARAS DE COMERCIO	\$ 162.330.922	\$ 150.091.757	\$ (600.367)	\$ 9.953.773	\$ (39.656)	\$ 1.689.613	\$ (6.732)	\$ -	\$ 161.088.388	\$ (646.754)
COLCIENCIAS	\$ 248.699.408.165	\$ 246.640.000.870	\$ (146.570.327)	\$ -	\$ -	\$ 2.513.977.329	\$ (1.643.398)	\$ -	\$ 249.005.764.474	\$ (148.213.724)
COLCIENCIAS Y OTROS	\$ 42.900.817.399	\$ 42.257.305.138	\$ (169.029.221)	\$ -	\$ -	\$ 475.698.855	\$ (1.895.215)	\$ -	\$ 42.562.079.558	\$ (170.924.435)
DONACIONES Y OTRAS ENTIDADES	\$ 4.823.088.477	\$ 4.742.619.984	\$ (1.145.626)	\$ 31.095.557	\$ -	\$ 48.363.420	\$ (12.845)	\$ -	\$ 4.820.920.490	\$ (1.168.472)
UNIVERSIDADES	\$ 136.426.679	\$ 13.381.457	\$ (53.526)	\$ 122.844.771	\$ (489.414)	\$ 150.638	\$ (600)	\$ -	\$ 135.833.326	\$ (543.540)
SIN APORTANTE	\$ 59.577.429	\$ 58.981.655	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 597.456	\$ -	\$ -	\$ 59.579.110	\$ -
Total Saldo al 07 sept 2014	\$ 506.756.764.318	\$ 494.003.356.991	\$ (1.038.914.404)	\$ 5.992.986.314	\$ (542.189)	\$ 5.329.898.271	\$ (11.648.671)	\$ -	\$ 504.275.136.312	\$ (1.051.105.265)

Nota: Estos traslados obedecen a las Operaciones Nos: 1,2,3,4,1,4,2 y 5.

La cuenta bancaria utilizada para dichos traslados según información suministrada por Colciencias, fue la del Banco BBVA-Cia Ahorro No. 309-029734 del Concepto "PARA RECUADO CON DOS REFERENCIAS" Recaudadora Referencia para Aportes.

Del cuadro anterior se detalla, que los recursos provenían de aportantes como Entidades Nacionales, Departamentales, Territoriales y Colciencias, entre otros, inobservando lo contemplado en el artículo 879 del Estatuto Tributario, en lo numerales: 2, 3, 9 y 14, los cuales citan:

"...2. Los traslados entre cuentas corrientes de un mismo establecimiento de crédito, cuando dichas cuentas pertenezcan a un mismo y único titular que sea una sola persona.
3. Las operaciones que realice la Dirección del Tesoro Nacional, directamente o a través de los órganos ejecutores, incluyendo las operaciones de reporto que se celebren con esta entidad y el traslado de impuestos a dicha Dirección por parte de las entidades recaudadoras; así mismo, las operaciones realizadas durante el año 2001 por las Tesorerías Públicas de cualquier orden con entidades públicas o con entidades vigiladas por las Superintendencias Bancaria* o de Valores*, efectuadas con títulos emitidos por Fogafin para la capitalización de la Banca Pública...9. El manejo de recursos públicos que hagan las tesorías de las entidades territoriales...14. Numeral modificado por el artículo 132 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente: Los traslados que se realicen entre cuentas corrientes y/o de ahorros y/o de ahorro programado y/o de ahorro contractual y/o tarjetas prepago abiertas en un mismo establecimiento de crédito, cooperativa con actividad financiera, cooperativa de ahorro y crédito, comisionistas de bolsa y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia o de Economía Solidaria según el caso, a nombre de un mismo y único titular, así como los traslados entre inversiones o portafolios que se realicen por parte de una sociedad comisionista de bolsa, una sociedad fiduciaria o una sociedad administradora de inversiones, vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia a favor de un mismo beneficiario. Esta exención se aplicará también cuando el traslado se realice entre cuentas de ahorro colectivo o entre estas y cuentas corrientes o de ahorro o entre

inversiones que pertenezcan a un mismo y único titular, siempre y cuando estén abiertas en la misma entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia o de Economía Solidaria según sea el caso”.

Lo anterior ocasionado, por omisión frente a la toma de decisiones y el actuar por parte de COLCIENCIAS-FFJC, al permitir que fuese Fidubogotá quien tomara la decisión, cuando el papel de la Fiduciaria en cuanto a deberes y obligaciones de la fiduciaria era la de informar, advertir y prever los riesgos, así como los aspectos negativos inherentes que hacen parte del objeto del contrato desde su inicio hasta su liquidación, para que una vez en conocimiento de COLCIENCIAS de los factores a favor o en contra del generación de este gravamen, expresara su consentimiento.

Circunstancia que generó disminución de recursos por \$1.051.1 millones para que la entidad cumpliera su objeto misional. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 9 Casos de incumplimiento Reportados y entregados por Fidubogotá a Fiduprevisora (A-D).

Contrato Fiducia Mercantil No. 623 del 2009, Contrato Fiducia Mercantil No. 401 del 2014, Obligaciones en Materia de Empalme Fidubogotá No. 10.7. y Ley 734 de 2002.

Una vez analizada la información reportada en el segundo informe de empalme relacionada con “Casos de incumplimiento reportados por Fidubogotá” se observaron contratos sobre los cuales la Fiduciaria Bogotá realizó el desembolso de los recursos sin que los mismos fuesen ejecutados, tal y como se detalle a continuación:

Tabla No. 18

CASOS DE INCUMPLIMIENTO REPORTADOS POR FIDUBOGOTÁ A FIDUPREVISORA

No. Contrato o Convenio	POLIZAS	FECHA FIRMA CONTRATO O CONVENIO	PLAZO	VIGENCIA	FECHA DE LEGALIZACION CONTRATO O CONVENIO	FECHA CONVENIO DE APOORTE	ENTIDAD	NIT	CONVENIO	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD	VALOR TOTAL	ESTADO	Fecha Aprobación Garantía	POLIZA (TOMAR ÚLTIMA POLIZA, FECHAS AMPARO CUMPLIMIENTO)	
															FECHA INICIAL	FECHA FINAL
602	1	29/06/2011	30	31/05/2013	29/06/2011	26/05/2011	GOBERNACION DEL PUTUMAYO - COLUMCOOP	900023915	99	2.000	671	2.671	Perfeccionado Desembolsado	12/10/2011	29/06/2011	28/02/2014
689	0	18/11/2011	40	13/05/2015	18/11/2011	14/09/2011	UNIVERSIDAD DISTRITAL "FRANCISCO JOSE DE CALDAS"	889999230	231	745	347	1.092	Perfeccionado Desembolsado		N/A	N/A
2012-0294	1	30/05/2012	29	31/12/2014	19/07/2012		LIVE SYSTEM TECHNOLOGY SA	830056058	177	225	225	450	Perfeccionado Desembolsado	19/07/2012	30/05/2012	11/04/2015
2012-0182	1	27/06/2012	38	29/08/2015	29/06/2012		TEAM INGENIERIA DEL CONOCIMIENTO LTDA	900204681	231	386	81	467	Perfeccionado Desembolsado	29/06/2012	27/06/2012	27/02/2016
749	1	1/12/2011	24	01/10/2014	24/07/2012	14/09/2011	ESCUOLA DE ADMINISTRACION DE NEGOCIOS - EAN	860026058	231	268	145	414	Perfeccionado Desembolsado	24/07/2012	09/07/2012	09/07/2014
2013-0319	0	30/05/2013	6	26/12/2013	30/05/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	177	21	8	30	Perfeccionado Desembolsado		N/A	N/A
2012-0127	1	30/01/2012	12	15/02/2013	7/02/2012		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830138764	177	138	52	190	Perfeccionado Desembolsado	07/02/2012	30/01/2012	01/06/2013
2012-0158	1	30/01/2012	17	27/07/2013	20/02/2012		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	177	116	35	156	Perfeccionado Desembolsado	20/02/2012	30/01/2012	01/06/2013
2013-8354	1	26/06/2013	7	22/02/2014	28/06/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	177	66	48	116	Perfeccionado Desembolsado	28/06/2013	24/06/2013	27/07/2014
2013-0093	1	4/02/2013	9	13/12/2013	12/02/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	392-12 Sub 4 Convocatoria a 560- Emprendimiento de Base Tecnológica	80	61	141	Perfeccionado Desembolsado	12/02/2013	04/02/2013	18/06/2014
2013-0098	1	4/02/2013	12	13/03/2014	12/02/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	392-12 Sub 4 Convocatoria a 560- Emprendimiento de Base Tecnológica	80	157	237	Perfeccionado Desembolsado	12/02/2013	04/02/2013	10/08/2014
2013-0166	1	22/02/2013	12	13/03/2014	19/02/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	392-12 Sub 4 Convocatoria a 560- Emprendimiento de Base Tecnológica	43	34	77	Perfeccionado Desembolsado	18/02/2013	12/02/2013	15/08/2014
2013-0167	1	22/02/2013	9	13/12/2013	19/02/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	392-12 Sub 4 Convocatoria a 560- Emprendimiento de Base Tecnológica	78	34	112	Perfeccionado Desembolsado	19/02/2013	13/02/2013	15/08/2014
2013-0171	1	22/02/2013	6	13/09/2013	19/02/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	392-12 Sub 4 Convocatoria a 560- Emprendimiento de Base Tecnológica	40	17	57	Perfeccionado Desembolsado	19/02/2013	13/02/2013	15/08/2014
2013-0320	1	5/06/2013	8	09/01/2014	9/06/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	177	78	37	107	Perfeccionado Desembolsado	05/06/2013	28/05/2013	31/05/2014
2013-0373	1	26/06/2013	8	03/04/2014	28/06/2013		FRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIAS CREATIVAS	830130764	177	41	15	56	Perfeccionado Desembolsado	28/06/2013	26/06/2013	27/08/2014
										4.398	1.968	4.364				

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS - INFORMACION SEGUNDO INFORME DE EMPALME DE LA FIDUPREVISORA DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2015

Cifras en Millones de pesos

En respuesta a lo observado la entidad señala que: *“De conformidad con el contrato de Fiducia Mercantil, el Fideicomitente tiene como obligación ejercer la supervisión de los contratos derivados y para el efecto designa funcionarios de su planta de personal sin perjuicio de la suscripción de contratos de prestación de servicios. Es a través de la figura de la supervisión que se hace seguimiento a la ejecución contractual y en caso de una controversia es a través del Supervisor, quien previa solicitud a la Secretaría General, conforme al reglamento operativo, da traslado a la Fiduciaria para que adelante las gestiones del caso. En este punto debe tenerse en cuenta que la ley 1286 de 2009 creó el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas, a cargo de Colciencias cuyos recursos serían administrados a través de un patrimonio autónomo. El artículo 22 de la norma ya citada crea el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas, en adelante Fondo, a cargo del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -Colciencias- cuyos recursos serán administrados a través de un patrimonio autónomo. Para estos efectos el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -Colciencias- celebra un contrato de fiducia mercantil previa licitación pública. Por su parte el artículo 23 determina que los actos y contratos que celebre el Fondo se sujetarán a las normas de contratación del derecho privado subsidiariamente con las de ciencia y tecnología. Lo anotado para significar que no es posible revisar la gestión contractual, su desarrollo y liquidación con el mismo rasero que se hace cuando se revisa contratación regida por ley 80 de 1993, en tanto que los procesos permiten un poco más de movilidad entre las partes con miras a la consecución del objeto del contrato. Incluso en lo que tiene que ver con los procesos de declaratoria de incumplimiento pues existe una etapa de solución de controversias que es propia de la autonomía de la voluntad. Como apoyo de la posición expuesta, me permito citar la sentencia hito del Consejo de Estado que guarda plena vigencia y que continúa siendo citada dada “(...) en aquellos contratos que celebren las entidades de derecho público, cuyo régimen jurídico aplicable son las normas de derecho privado, las partes actúan en una relación de igualdad, no obstante que estos negocios jurídicos detentan la naturaleza de contratos estatales, por lo tanto, aunque en virtud del principio de autonomía de la voluntad, en las cláusulas contractuales se haya pactado la imposición de multas y aunque se hubiera estipulado su efectividad de manera unilateral, mediante la expedición de un acto administrativo, ninguna de las partes podrá ejercer dicha potestad, en tanto que la ley no las ha facultado para ello y las competencias, como es sabido provienen de la ley y no del pacto contractual”. Aclarado lo anterior es necesario mencionar que para cumplir el propósito del Fondo Francisco José de Caldas, los contratos que se celebran tienen por objeto la financiación de proyectos, programas, entidades y actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, lo que ocasiona que el desembolso de recursos ocurra generalmente con antelación a la ejecución de actividades para poder financiarlas, pues todos los proyectos o contratos o convenios, tienen plazos de ejecución y cronogramas que vienen descritos desde las mismas convocatorias, de la presentación del proyecto, del memorando de solicitud de elaboración del contrato y que obligan al Fondo a girar los recursos conforme a lo allí pactado, previa solicitud de los supervisores. De tal manera, el hecho reportado en la observación así: “contratos sobre los cuales la Fiduciaria Bogotá realizó el desembolso de los recursos sin ser que los mismos fuesen ejecutados” es una situación de la contratación típica del Fondo, lo anterior no impide que se adelanten las*

gestiones de supervisión y verificación del cumplimiento del objeto y obligaciones de los contratos.

Indica Fiduprevisora "En cuanto a las gestiones realizadas por la Fiduciaria por los incumplimientos presentados en la ejecución de los contratos señalados en este punto, adjuntamos un listado indicando el estado actual de cada uno con el respectivo soporte para los casos que aplique.

NO SE REGISTRA INSTRUCCIÓN DE SOLICITUD DE APLICACIÓN DE LA CLAUSULA DE CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	6
SUSPENDIDOS	8
SUBSANADOS	2
TOTAL	16



TOTAL DE TRAMITES RECIBIDOS Y GESTIONADOS POR FIDUPREVISORA: 10

No obstante lo anterior, como resultado de la reunión de fecha 22 de febrero de 2016, realizada con el Representante Legal, el Director de DDTI y la Fiduciaria, en los contratos No. 127 y 158 de 2012, relacionados con PRANA, al no guardar relación con la denuncia penal presentada por Colciencias, se procedió a darle impulso a la gestión elaborando y remitiendo las respectivas actas de liquidación para firma de la Entidad de Acompañamiento.

En complemento a la respuesta emitida por Fiduprevisora y para aquellos contratos reportados en su informe con la expresión "No se encuentra registro de presunto incumplimiento reportado por el supervisor del contrato..." se procedió a solicitar información a cada Supervisor sobre el estado actual de cada contrato, así:

CONTRATO	CONTRATISTA	INFORME DEL ÁREA TÉCNICA / SUPERVISOR
688/2011	UNIVERSIDAD FRANCISCO JOSE DE CALDAS	Contrato actualmente en ejecución, sin observaciones contractuales.
294/2012	LIVE SYSTEM TECHNOLOGY S.A.	El Supervisor del Contrato solicitó al beneficiario la presentación del informe técnico y financiero final del proyecto el 21 de enero de este año (se adjunta oficio), a la fecha no ha recibido respuesta. Reporta el Supervisor del contrato: El contrato inicio el 29-06-2012 y finalizó el 29-09-2015, forma parte del programa de DRC - Inserción Laboral Doctores.
182/2012	TEAM INGENIERIA CONOCIMIENTO LTDA	El contrato ha tenido un seguimiento normal y presenta una ejecución del 100% y no presenta ningún inconveniente en su ejecución, ya fueron solicitados los informes finales por parte de Colciencias y nos encontramos en espera de que sean remitidos por la Entidad.
749/2011	UNIVERSIDAD EAN	Contrato liquidado. El beneficiario ejecutó el 37% del valor total del contrato y reintegró lo no ejecutado. Se adjunta el acta de liquidación, oficio 20142100139581 del 25 de noviembre de 2014 por solicitud devolución recursos al Tesoro Nacional y extracto bancario del mes de diciembre de 2014 Banco Popular.
171/2013	PRANA INCUBADORA EMPRESAS CULTURALES	El Supervisor del Contrato indica que el contrato se ejecutó por su valor total (\$39.900.000), sin embargo el informe de seguimiento financiero para la liquidación del mismo difiere de ese concepto, por lo tanto se solicitó nuevo informe de ejecución al tercero para que justifique la ejecución de los recursos. Nuevamente está en revisión el informe de seguimiento financiero.

Por todo lo anterior, se evidencia que frente a los contratos con controversias contractuales se han iniciado las acciones correspondientes a cada caso, orientadas a la recuperación y protección de los recursos del Fondo y que en los demás contratos el Supervisor garantiza el control de la ejecución del contrato, de tal manera no existe incumplimiento contractual. Respuesta emitida por Fidubogotá: "Sobre los casos de incumplimiento que se señalan en el cuadro, es preciso señalar lo siguiente:

1. Los desembolsos se realizaron en el estado de ejecución de cada uno de los contratos y/o convenios, los cuales de conformidad con el contrato de fiducia mercantil No.623 del 2009, eran instruidos por Colciencias por medio del Director de Gestión, de Recursos y Logística previo concepto del supervisor.
2. Igualmente, Colciencias actuaba como supervisor de cada uno de los contratos y/o convenios, en el cumplimiento del objeto y las obligaciones contraídas por los beneficiarios y las instituciones aliadas y que entre otras sus funciones tenía:
 - Atender el desarrollo de la ejecución del contrato
 - Comunicar en forma oportuna a la Secretaría General, las circunstancias que afecten el normal desarrollo del contrato.
 - Comunicar en forma oportuna a la Secretaría General de Colciencias, la ocurrencia de hechos constitutivos de mora o incumplimiento por parte de los beneficiarios.
3. Como se desprende de lo anterior, los desembolsos realizados en razón de los convenios y contratos derivados, fueron efectuados únicamente por instrucción previa de Colciencias quien no sólo era el ordenador de pago del fideicomiso sino también era supervisor de los convenios y contratos derivados celebrados por el fideicomiso por medio de los funcionarios delegados para el efecto. Así las cosas el control a la instrucción de los pagos recaía exclusivamente en la gestión del Fideicomitente quien ostentaba ambas calidades y realizaba las determinaciones técnicas de la ejecución de cada uno de los contratos.
4. Adicionalmente, se anota que Colciencias informó a Fiduciaria Bogotá S.A. de las diferentes situaciones de posible incumplimiento presentadas en los contratos relacionados, para que en su calidad de vocera del fideicomiso y contratante asistiera conjuntamente con dicha institución a las reuniones programadas de arreglo directo y en otros casos le instruyó Colciencias en su calidad de Fideicomitente y supervisor que informara a las aseguradoras el estado de los contratos.
5. Sobre los trámites adelantados por la Fiduciaria en su calidad de vocera del fideicomiso, los procesos adelantados se encontraban pendientes de instrucción y soporte técnico del supervisor al momento de la cesión a Fiduciaria Previsora S.A., tal como consta en informe presentado el 30 de diciembre de 2014 en el que se dio entrega de las gestiones realizadas sobre dichos casos. (Se anexa comunicación).
6. Por último, se señala que los contratos relacionados en el cuadro fueron cedidos a Fiduciaria Previsora S.A. de conformidad con lo instruido por Colciencias, toda vez que no fue reportada una situación diferente a la relacionada en el informe del 30 de diciembre de 2014 respecto de la ejecución y balance de los contratos y/o convenios que conllevará una obligación crediticia a cargo del fideicomiso, tal como se encuentra en el documento de cesión del 4 de septiembre de 2014, tan es así que respecto de aquellos contratos y/o convenios celebrados por la Fiduciaria y que conllevarán obligaciones crediticias fueron cedidas en otro contrato de cesión en el que se especificó el valor a favor del fideicomiso."

Teniendo en cuenta la respuesta y una vez analizada la misma, se pudo evidenciar que:

- De acuerdo a la documentación presentada por la entidad para sustentar la respuesta suministro documentación inconsistente así:
 - Del contrato 749 de 2011, se ejecutó el 37% el cual fue liquidado, arrojando un valor a reintegrar de \$ 118.1 millones, indicando que fue consignado en la cuenta del Banco Popular No. 022000707, pero el documento anexo corresponde al extracto de la cuenta No. 220-066-13079-0.
 - De otra parte, en oficio remitido por la Fiduprevisora a la Secretaría General de COLCIENCIAS de fecha 01 de febrero de 2016, cuyo asunto era "*Respuesta solicitud de información Contratos suscritos con PRANA INCUBADORA DE EMPRESAS CULTURALES E INDUSTRIA CREATIVAS*" (conv. 523 y 560/2011) manifiestan que adelantaran las respectivas reclamaciones ante la aseguradora y solicitaran que a través del supervisor se indique cada uno de los trámites. Evidencia incongruencia en lo suscrito en Acta del No. 22 del 22 de febrero de 2016 cuyo tema era la "*Revisión Proyectos Convocatorias 523-2011 y 560-2011 cuya entidad de acompañamiento fue PRANA*", donde precisan que los contratos celebrados bajo las convocatorias antes señaladas, se encuentran en estado: liquidado, con acta de reintegro, en liquidación y en revisión.
 - Respecto al contrato No. 689/11, dentro del documento emitido por Fidubogotá en el proceso de empalme indica este contrato dentro de los casos de incumplimiento, señalando que se no hubo arreglo entre las partes y en estado de ejecución. Y en la respuesta entregada, indican que este contrato actualmente está ejecución, sin observaciones contractuales.
- De otra parte se evidencia en la respuesta a la comunicación de observaciones dada por las tres partes (Colciencias-Fiduprevisora-Fidubogotá) en sus argumentaciones que es responsabilidad y obligación del Fideicomitente ejercer la supervisión de los contratos derivados. Y si bien es cierto que la sentencia del Consejo de Estado manifiesta entre otras cosas que "*(...) en aquellos contratos que celebren las entidades de derecho público, cuyo régimen jurídico aplicable son las normas de derecho privado, las partes actúan en una relación de igualdad, no obstante que estos negocios jurídicos detentan la naturaleza de contratos estatales, por lo tanto, aunque en virtud del principio de autonomía de la voluntad, en las cláusulas contractuales se haya pactado la imposición de multas y aunque se hubiera estipulado su efectividad de manera unilateral, mediante la expedición de un acto administrativo, ninguna de las partes podrá ejercer dicha potestad, en tanto que la ley no las ha facultado para ello y las competencias, como es sabido provienen de la ley y no del pacto contractual*". Esto no impide que COLCIENCIAS quien para el caso en mención fungía como supervisor, hubiese adelantado de manera oportuna y efectiva dichas gestiones en cumplimiento del objeto y obligaciones contraídas.

- Así mismo, manifiestan que han iniciado las acciones correspondientes a cada caso sobre los contratos con controversias contractuales, orientadas a la recuperación y protección de los recursos del Fondo y que en los demás contratos el supervisor garantiza el control de la ejecución del contrato, de tal manera que no existe incumplimiento contractual. Gestiones actuales que no se desconocen, pero que estas no se realizaron en su momento.
- Para finalizar, se evidencia que Colciencias en su calidad de Fideicomitente y supervisor y a pesar de tener conocimiento de posibles casos de contratos con incumplimientos, instruyó a Fidubogotá en calidad de vocera del fideicomiso hacer entrega a Fiduprevisora sin señalar cosa distinta, máxime cuando en oficio del 30 de diciembre de 2014 denominado *"Informe de los contratos que presentan incumplimientos"* no realizó gestión para subsanar o mitigar dichas situaciones. Asumiendo con esta directriz, que el control a la instrucción de los pagos recaía exclusivamente en la gestión del Fideicomitente quien ostentaba ambas calidades y realizaba las determinaciones técnicas de la ejecución de cada uno de los contratos.

Por lo anterior, se evidencia incumplimiento a lo establecido en el contrato de Fiducia Mercantil no. 623-2009 respecto al numeral 9.4.1.10 que establece *"...en el evento de como consecuencia de la ejecución del convenio o del contrato resulten obligaciones por cobrar la Fiduciaria como vocera del Fondo deberá adelantar, bajo su costo, los respectivos procesos de cobro prejudicial si a ello hay lugar..."*. Así mismo en el numeral 14.1 y cláusulas 20 y 21 de supervisión y liquidación respectivamente, sobre la exigencia por parte de COLCIENCIAS en lo establecido en las cláusulas.

Situación que impacto la gestión y misionalidad de COLCIENCIAS respecto de la oportuna y efectiva ejecución de cada uno de los contratos señalados por los incumplimientos presentados. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

3.1.1.3.2. Artículo 26 Ley 1286 de 2009

- a. La transferencia de los recursos (cuenta bancaria, rendimientos financieros)

Según la información suministrada por la entidad se evidenciaron inconsistencias relacionadas con el ingreso, cuenta bancaria, rendimientos del recurso asignado, dando a lugar a las siguientes observaciones:

Hallazgo No. 10 Cuenta Bancaria (A-D).

Ley 1286 de 2009, art. 26, Contrato de Fiducia Mercantil 623-2009 cláusulas 9.2 *Obligaciones relacionadas con el recaudo de los recursos del Fondo.*, 9.2.1. *Los recursos del Presupuesto General de la Nación que se destinen a la financiación de actividades de*

ciencia, tecnología e innovación y que se hubieren programado en el mismo, para ser ejecutados a través del Fondo. Respecto de estos recursos la Fiduciaria deberá realizar las siguientes actividades para el recaudo de los mismos., 9.2.1.2. Abrir las cuentas bancarias a donde dichos recursos deben ser transferidos por la Dirección del Tesoro Crédito Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, realizando todas las diligencias correspondientes para tal fin., 9.2.1.4. Llevar una contabilidad separada de la forma en que se invierten y ejecutan cada uno de estos recursos y 9.2.6. Recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías de conformidad con los artículos 24 y 26 de la Ley 1286 de 2009. Respecto de estos recursos se aplicaran las mismas obligaciones que se tienen respecto de los recursos apropiados en el Presupuesto General de la Nación para ser transferidos al FONDO.

El Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas recibió la transferencia de recursos conforme lo establecido en la Ley 1286 de 2009, artículo 26, durante la vigencia 2010 y 2011, los cuales fueron depositados en el Banco de Bogotá en la cuenta de ahorro No. 000-88, que según COLCIENCIAS, correspondió una cuenta dispersora, en la cual se realizaban pagos de recursos de diferentes fuentes que se consideraban como gravados de GMF. Y de acuerdo con lo señalado en el contrato de Fiducia Mercantil, sobre las Obligaciones relacionadas con el Recaudo de los recursos del Fondo, en el numeral 9.2.6 Recursos Provenientes del Fondo Nacional de Regalías de conformidad con los artículos 24 y 26 de la Ley 1286 de 2009, donde preciso que para el manejo de dichos recursos, les aplicaba las obligaciones para su manejo, las mismas obligaciones de los recursos apropiados del Presupuesto General de la Nación, en las cuales se indicaba la apertura de una cuenta bancaria independiente para su manejo, así como llevar contabilidad separada para la inversión y ejecución de estos recursos.

En respuesta suministrada por la entidad, manifiesta que: *“Al respecto nos permitimos señalar sobre la administración de los recursos del fideicomiso y en especial los correspondientes a Recursos Provenientes del Fondo Nacional de Regalías que: a. Los recursos que ingresaban al Patrimonio Autónomo Fondo Francisco José de Caldas, se recibían a través de la cuenta corriente del Banco de Bogotá 000-88543-4 la cual tenía función de dispersión y recaudadora, esto es, quede forma transitoria se administraban los recursos en dicha cuenta mientras eran identificadas las fuentes de los recursos para su posterior administración en las participaciones en los Fondos de Inversión Colectiva administrados por la Fiduciaria o en las cuentas bancarias cuyo titular era el fideicomiso y que eran abiertas, conforme a las instrucciones dadas por el Fideicomitente. b. Es necesario precisar que en la cuenta corriente en mención no se administraban recursos, los mismos eran recibidos y distribuidos en los Fondos de Inversión o cuenta bancaria según lo instruido por el Fideicomitente según su fuente. c. Ahora bien, sobre los recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías estos se administraron en el Fondo de Inversión Colectiva FIDUGOB bajo el Encargo Fiduciario N° 002001072116 denominado FFJC LEY 1286 ART 26, tal como se evidencia en los informes mensuales y rendiciones semestrales remitidas a Colciencias durante la vigencia del negocio. (Anexo extracto*

encargo fiduciario N° 002001072116 FFJC LEY 1286 ART 26 correspondiente al mes de junio de 2010, fecha en la que se recibieron los primeros recursos por regalías – Anexo 1 Pdf). Es como se encuentra que la administración de los recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías, se hacía de manera independiente de los demás recursos administrados en razón del negocio fiduciario, contaban con una contabilidad separada para la inversión y ejecución de estos recursos encontrándose plenamente diferenciados de los demás activos fideicomitidos, de conformidad con lo establecido contractualmente. "En complemento a lo expresado por Fidubogotá, se informa que de acuerdo con lo señalado en las cláusulas 9.2.6 y 9.2.1.2 del Contrato de Fiducia Mercantil No. 623/2009 se aclara que la obligación "Abrir las cuentas bancarias a donde dichos recursos deben ser transferidos por la Dirección del Tesoro y Crédito Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, realizando todas las diligencias correspondientes para tal fin", no hace referencia a abrir una única cuenta "independiente" para el recaudo y ejecución de cada una de las fuentes de recursos señalados en el artículo 24 y 26 de la ley 1286 de 2009, la obligación alude a realizar las gestiones o diligencias para hacer la apertura de las cuentas bancarias a donde dichos recursos deben ser transferidos por la Dirección del Tesoro y Crédito Público, en cumplimiento de esta obligación, Fiduciaria Bogotá realizó la apertura de la cuenta corriente No 000-88543-4 a nombre de Fidubogotá S.A. – Fondo Francisco José de Caldas, en la cual se realiza el recaudo de los recursos del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas, estos recursos tal y como lo explica Fiduciaria Bogotá se trasladaron a los Fondos de Inversiones donde se invierten los recursos del Fondo y posteriormente los pagos se realizan a través de cuentas de ahorro. Por lo anterior se solicita retirar la observación formulada."

De la argumentación presentada por COLCIENCIAS, no es de recibo para la CGR lo allí mencionado, teniendo en cuenta que en el contrato de encargo Fiduciario No. 623 de 2009 precisa en el numeral 9.2. OBLIGACIONES RELACIONADAS CON EL RECAUDO DE LOS RECURSOS DEL FONDO, especificando en el 9.2.6 el tratamiento que se debe dar a los recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías de conformidad con los artículos 24 y 26 de la Ley 1286 de 2009, en donde indica que "Respecto de estos recursos se aplicaran las mismas obligaciones que se tienen respecto de los recursos apropiados en el presupuesto general de la nación para ser transferidos al fondo" así las cosas al remitirnos al manejo de dichos recursos se evidencia que se debe "abrir las cuentas bancarias a donde dichos recursos deben ser transferidos...". De igual manera en este contrato en su artículo noveno se detallan las obligaciones expuestas anteriormente, para el manejo de cada uno de los recursos recibido por el fondo.

De otra parte, con los soportes suministrados en la respuesta, se observó que estos recursos ingresaron a una cuenta ahorro transitoria, en donde se administraban varias de fuentes de recursos, mientras eran identificadas para su posterior manejo, en la cartera colectiva abierta denominada FFJC Ley 1286 ART. 26 a través del encargo No. 002001072116. Recursos que entraban y salían de

manera alterna, imposibilitando el seguimiento y trazabilidad en la utilización de los mimos.

Por lo expuesto se coligen que, COLCIENCIAS presentó falencias en las instrucciones dadas a la Fiduciaria, en cuanto al manejo del recurso y de supervisión en la exigencia al cumplimiento de las obligaciones contenidas en el contrato de Fiducia respecto a las obligaciones de recaudo.

Lo anterior ocasiona pérdida de control del recurso por parte de COLCIENCIAS y la aplicabilidad que para tal fin contemplo la Ley 1286 de 2009 en el artículo 26; así mismo, incumplimiento lo establecido en el contrato de Fiducia. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 11 Aplicación rendimientos recursos Artículo 26 Ley 1286 de 2009 (A-D).

Ley 1286 de 2009, art. 26 *"De los recursos de que trata el artículo 361 de la Constitución Política, que no hayan sido apropiados en el Fondo Nacional de Regalías a diciembre 31 de 2007, se destinarán cien mil millones de pesos (\$100.000.000.000,00), a la financiación de proyectos regionales de inversión de ciencia, tecnología e innovación, que benefician a las entidades territoriales. Su distribución, se realizará a través de convocatorias orientadas a fortalecer las capacidades de Ciencia, Tecnología e Innovación. Dicha destinación se adelantará en concordancia con las restricciones fiscales existentes y se realizará mediante transferencia al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -Colciencias. Con relación a los recursos a que se refiere este artículo, se le dará estricto cumplimiento a lo previsto en la segunda parte del artículo 361 de la Constitución Política."* Constitución Política de Colombia artículo 361 *"Modificado por el art 2º, Acto Legislativo 005 de 2011. Con los ingresos provenientes de las regalías que no sean asignados a los departamentos y municipios, se creará un Fondo Nacional de Regalías cuyos recursos se destinarán a las entidades territoriales en los términos que señale la ley. Estos fondos se aplicarán a la promoción de la minería, a la preservación del ambiente y a financiar proyectos regionales de inversión definidos como prioritarios en los planes de desarrollo de las respectivas entidades territoriales."* Contrato de Fiducia 693-2009 numeral 9.2.6 Los rendimientos financieros provenientes de la inversión de los recursos del patrimonio autónomo: *"La Fiduciaria deberá llevar una contabilidad separada de los rendimientos obtenidos por cada uno de los aportes o donaciones y de su posterior aplicación a las finalidades determinadas de manera expresa por los aportantes o donantes en los convenios o contratos que se celebren para el efecto, dentro de las cuales siempre se considerara el pago de la comisión fiduciaria del administrador fiduciario del fondo..."*

Una vez verificada y analizada la información entregada y la certificada por la Fiduciaria Bogotá respecto a los rendimientos financieros generados por los recursos asignados a COLCIENCIAS en cumplimiento del artículo 26 de la Ley

1286/2009, se evidencia que esta presenta inconsistencias del valor final obtenido con corte a 31 de octubre de 2014, generando diferencia de \$7,2 millones así:

Tabla No. 19

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	
Información Certificada por Fidubogotá	
EJECUCIÓN DE RECURSOS Y RENDIMIENTOS A 31 DE OCTUBRE DE 2014 (Cifras en pesos)	
Total Rendimientos generados con los Recursos Artículo 26 Ley 1289	5.763.866.190
Cifras en pesos	
Información Suministrada por Fidubogotá	
EJECUCIÓN DE RECURSOS Y RENDIMIENTOS A 31 DE OCTUBRE DE 2014 (Cifras en pesos)	
Total Rendimientos generados con los Recursos Artículo 26 Ley 1289	5.756.619.749
DIFERENCIA	7.246.441
Fuente: Información suministrada por Fiduciaria Bogotá	
Cifras en pesos	

Teniendo en cuenta que el cuadro anterior refleja diferencias respecto a la información suministrada, la CGR para su análisis parte de lo certificado por Fidubogotá por \$5.763,8 millones, de los cuales la fiduciaria aplicó \$1.612 millones en la ejecución de contratos en cumplimiento de la norma citada. El saldo restante de \$3.779,1 millones, fueron trasladados al Encargo denominado "Rendimientos Proyectos Especiales para otros fines", tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla No. 20

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	
Información Certificada por Fidubogotá	
EJECUCIÓN DE RECURSOS Y RENDIMIENTOS A 31 DE OCTUBRE DE 2014 (Cifras en pesos)	
Total Rendimientos generados con los Recursos Artículo 26 Ley 1289	5.763.866.190
Menos Pagos Realizados con los rendimientos generados recursos Artículo 26 Ley 1289	1.612.085.466
Menos Recursos utilizados para el pago de la comisión fiduciaria	141.739.254
Saldo de Recursos de Rendimientos generados con los Recursos Artículo 26 Ley 1289	4.010.041.470
Recursos utilizados para otros fines	
Recursos utilizados para realizar contratación - trasladados al Encargo denominado "Rendimientos Financiación Proyectos"	218.000.000
Recursos utilizados para realizar contratación - trasladados al Encargo denominado "Rendimientos Proyectos Especiales"	740.691.000
Recursos utilizados para realizar contratación - trasladados al Encargo denominado "Rendimientos Financiación Proyectos"	2.820.000.000
En el mes de Abril de 2013 se realiza descuento por \$496.877 en los rendimientos generados en el encargo 002001072116 Ley 1286 Artículo 26, toda vez que se adicionaron a dicho encargo recursos por valor de \$149.988.355.00 los cuales no pertenecían a éste convenio, y por consiguiente los intereses que generaron estos recursos no pertenecían al Fideicomiso y fueron distribuidos en la Cartera Fidubog.	496.877
Total recursos de rendimientos Art. 26 utilizados en otros fines	3.779.167.877
Fuente: Información suministrada por Fiduciaria Bogotá	
Cifras en pesos	

Una vez analizada la respuesta emitida por COLCIENCIAS en la que manifiesta que: *"Informa Fidubogotá: sobre la observación relacionada con los rendimientos financieros provenientes de la inversión de los recursos del patrimonio autónomo se precisa lo siguiente: a. Dando claridad a la diferencia presentada en los rendimientos*

informados por Colciencias y Fiduciaria Bogotá S.A., se adjunta con la presente el extracto del encargo fiduciario N° 002001072116 FFJC LEY 1286 ART 26 correspondiente al mes de septiembre de 2014 en el que evidencian rendimientos por valor de \$7.246.440,91.b. De otra parte, se señala que la gestión de Fiduciaria Bogotá S.A. sobre la administración de los rendimientos era la que determinó el numeral 9.2.5 de la cláusula novena del Contrato de Fiducia Mercantil 623-2009 así: "9.2.5. Los rendimientos financieros provenientes de la inversión de los recursos del patrimonio autónomo. Cuando no se determine en forma expresa en los convenios o en los contratos que se celebren la destinación de los rendimientos financieros producidos por los recursos aportados o donados, los mismos pasaran a ser de propiedad del Fondo". c. Es como en virtud de lo anterior que las cuentas o participaciones abiertas y/o constituidas por el patrimonio autónomo se hacía conforme a las instrucciones del Fideicomitente, para la administración de los recursos provenientes de rendimientos y respecto de lo cual los \$3.778.691.000 correspondientes a rendimientos, que durante la vigencia del Contrato de Fiducia Mercantil 623-2009, se llevaron plenamente identificados en dichas cuentas o participaciones, tal como se evidencia en los informes mensuales y rendiciones semestrales remitidas a Colciencias durante la vigencia del contrato, d. Por último, en cuanto a los rendimientos por valor de \$496.877 como se detalló en el informe mensual de abril de 2013 estos rendimientos no pertenecen al Fideicomiso P.A. Fondo Francisco José de Caldas, toda vez que el 2 de abril de 2013 por error de la Fiduciaria Bogotá ingresaron al encargo recursos por \$149.988.355, los cuales no pertenecían a recursos del Fondo Francisco José de Caldas y fueron retirados del encargo el día 29 de abril de 2013 junto con los rendimientos que se generaron por dicho valor." En complemento a lo expresado por Fiduciaria Bogotá, se aclara que: 1. Se ha verificado el valor de los rendimientos generados en Fiduciaria Bogotá por concepto de los recursos correspondientes a la Ley 1286 de 2009, art. 26 "De los recursos de que trata el artículo 361 de la Constitución Política, que no hayan sido apropiados en el Fondo Nacional de Regalías" evidenciando que el monto total corresponde a \$5.763.866.190 según se evidencia en el Balance de Gestión con corte a 30 de septiembre de 2014, adjunto a este informe en archivo Excel - ANEXO 7 BALANCE GESTIÓN CONVENIOS 30092014 FIDUBOGOTÁ (con algunas columnas ocultas para facilitar su revisión)

N°y Año Convenio Aporte	Objeto	Rendimientos Excedentes Líquidez (+)	Rendimientos 01/09/2014 - 16/09/2014 (+)
TOTAL R	De los recursos que trata el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia, que no	5.756.619.749	7.246.441

2. En relación con los \$3.779,1 millones de rendimientos, destinados a la financiación de proyectos, se informa que de conformidad con la ley 1286 de 2009, Capítulo IV - Del Financiamiento del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación. Artículo 24. Recursos del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas, indica: "Los recursos del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas serán los siguientes: (...)

5. Los rendimientos financieros provenientes de la inversión de los recursos del patrimonio autónomo”.

Por lo anterior, los rendimientos producto de la inversión de los recursos a que hace referencia el artículo 26 de la norma en mención, se constituyen en parte de los recursos del Fondo Francisco José de Caldas y de conformidad con el artículo 29 de la misma norma, las operaciones adelantadas con estos rendimientos correspondieron a la financiación de programas, proyectos, entidades y actividades de ciencia tecnología e Innovación, cumpliendo así con los preceptos legales que le aplican al Fondo. Lo anterior, se encuentra igualmente soportado en el reglamento del funcionamiento del Fondo (Resolución 823/2014) que indica en su numeral 4.1. “Los recursos del Presupuesto General de la Nación que se destinen a la financiación de actividades de CTel y que se hubieren programado en el mismo, para ser ejecutados a través del fondo, así como los recursos a que se refiere el artículo 26 de la ley 1286 de 2009 se considerarán ingresos propios del FONDO por mandato legal, independientemente del órgano o sección presupuestal en el cual se programen, salvo que presupuestalmente se incorporen como aporte fiduciario a ser realizado por Colciencias en su condición de único fideicomitente” De esta manera, podemos afirmar que no existen incumplimientos a lo indicado en Contrato de Fiducia Mercantil No. 693-2009, ni en la Constitución Política en su artículo 361 y mucho menos una lesión al patrimonio público”.

De las anteriores argumentaciones la CGR evidencia que: Respecto a lo señalado por la Fiduciaria sobre la diferencia por \$7,2 millones obedeció a rendimientos financieros de los cuales adjunta extracto del encargo fiduciario N° 002001072116; así mismo, señala que en la administración de los rendimientos acataban lo señalado en el numeral 9.2.5 de la cláusula novena del contrato de fiducia y para la ejecución se realizaron conforme con las instrucciones del fideicomitente.

Ahora bien, sobre lo argumentado por COLCIENCIAS en la cual se amparan para el manejo y destinación de los rendimientos generados por estos recursos por \$3.778,6 millones en la Resolución No. 823 de 2014 Reglamento de Funcionamiento del Fondo FFJC en el numeral 4.1 “...así como los recursos a que se refiere el artículo 26 de la ley 1286 de 2009 se considerarán ingresos propios del FONDO por mandato legal, independientemente del órgano o sección presupuestal en el cual se programen, salvo que presupuestalmente se incorporen como aporte fiduciario a ser realizado por Colciencias en su condición de único fideicomitente...”. Normatividad que aplicaría a partir de la fecha de expedición 07 de octubre de 2014, lo que implicaría que los recursos ejecutados a través de Fidubogota no le serían aplicables.

Lo anterior evidencia debilidades en la planificación, asignación, manejo y control del recurso, para los fines señalados en la citada Ley.

Manejos que denotan incumplimiento a lo preceptuado en el Contrato de Fiducia 693-2009 en su numeral 9.2.6 "Los rendimientos financieros provenientes de la inversión de los recursos del patrimonio autónomo: *"La Fiduciaria deberá llevar una contabilidad separada de los rendimientos obtenidos por cada uno de los aportes o donaciones y de su posterior aplicación a las finalidades determinadas de manera expresa por los aportantes o donantes en los convenios o contratos que se celebren para el efecto, dentro de las cuales siempre se considerara el pago de la comisión fiduciaria del administrador fiduciario del fondo.."*. Así como el incumplimiento a los deberes conforme a los preceptos de la Ley 734 de 2002. Ocasionando hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

b. En relación con la ejecución de los recursos:

Hallazgo No. 12 Convocatoria 538 - 2011 (A-D).

Ley 1286 de 2009 art. 26, Constitución Política de Colombia artículo 361, Convenio 538-2011-Objetivo: *-Apoyar el fortalecimiento de la actividad científica, tecnológica y de gestión de los centros de investigación y desarrollo tecnológico y de parques de ciencia y tecnología, en concordancia con los planes estratégicos de los mismos.-Apoyar la consolidación de los centros de desarrollo tecnológico e investigación existentes que demuestren su potencialidad para incrementar el conocimiento y/o la competitividad en áreas estratégicas para la sociedad colombiana.-Garantizar la permanencia y sostenibilidad de los centros y de los parques de ciencia y tecnología.* Requisitos y plazo: *"....7. En la carta de presentación, deben solicitar el reconocimiento del centro como de investigación, innovación o desarrollo tecnológico...9. El plazo máximo para ejecución de los recursos no deberá exceder los doce (12) meses..."*. Contratos Nos: 349, 350, 426 y 460 de 2012 cláusulas Quinta-Plazos, Decima Primera-Supervisión y Decima Novena-Liquidación.

En desarrollo de la ejecución de los recursos recibidos con ocasión del artículo 26 de la Ley 1286 de 2009, se evidencia que COLCIENCIAS-FFJC a través de la convocatoria No. 538-2011 asignó recursos por \$2.557,1 millones a Centros de Investigación que no se encontraban reconocidos para dicha vigencia.

Así mismo, en los requisitos de la convocatoria, su plazo máximo para la ejecución de los recursos no debía exceder de los doce (12) meses, cuando en los mismos se evidencia un plazo de diez y seis (16) meses, como se evidencia a continuación:

Tabla No. 21

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 538-2811

Proyecto: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	ENTIDAD	NT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	PLAZOS EJECUCIÓN EN MESES	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD APORTES EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
2812-0349	CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	888.908.790	Organización económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente "PLAN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - PRI 2011- DEL CENTRO CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS", CODIGO.	VENCIDO	MEDELLIN	16	998.894.000	250.000.000	1.248.894.000	998.894.000
2812-0350	CEPASS HUILA	908.158.270	Organización económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente "PLAN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - PRI 2011- DEL CENTRO CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS", CODIGO.	En Proceso de Liquidación	NEIVA	16	159.823.040	39.974.008	199.797.136	159.823.040
2012-0426	CENTRO INTERNACIONAL DE FÍSICA	868.536.210	Organización económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "PLAN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL CENTRO INTERNACIONAL DE FÍSICA - CIF - PRI - 2011- 2012", CODIGO	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	16	799.115.200	206.784.575	1.005.899.775	799.115.200
2012-0460	INSTITUTO DE CAPACITACIÓN E INVESTIGACIÓN DEL PLÁSTICO Y DEL CAUCHO - ICIPC	800.054.293	Organización económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "PLAN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN E INVESTIGACIÓN DEL PLÁSTICO Y DEL CAUCHO - ICIPC PRI- 2011-2012"	VENCIDO	MEDELLIN	18	599.336.400	149.834.100	749.170.500	599.336.400
TOTAL							2.867.168.640	646.592.771	3.203.761.411	2.867.168.640

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS

Cifras en pesos

OBJETIVO CONVOCATORIA:
Objetivo de la Convocatoria 538: Apoyar el fortalecimiento de la actividad científica, tecnológica y de gestión de los centros de investigación y desarrollo tecnológico y de parques de ciencia y tecnología, en concordancia con las políticas estratégicas de los mismos.
• Apoyar la consolidación de los centros de desarrollo tecnológico e investigación existentes que demuestren su potencialidad para incrementar el conectividad y la competitividad en áreas estratégicas para la sociedad colombiana.
• Garantizar la permanencia y sostenibilidad de los centros y de los parques de ciencia y tecnología.

Requisitos: Son los siguientes:
1. Enviar la pre-inscripción a la presente convocatoria a la cuenta de correo centros@colciencias.gov.co
2. Los centros y Parques deben inscribirse en InItuLAC que es el directorio de instituciones del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación <http://201.234.78.173/8082/submit/nc2-w.r/>.
3. Los centros que tengan grupos de investigación o desarrollo tecnológico deben ser incluidos en el InItuLAC en el siguiente link <http://www.colciencias.gov.co/colciencias/>
4. Diligenciar el formulario con la información completa del centro en www.colciencias.gov.co/formulario/centros/index.php, los centros que ya han incluido la información en el sistema del OCYT deben completar la información hasta 2018.
5. Diligenciar la información en ACTI en el formato Excel del periodo 2008-2018.
6. Diligenciar la información del recurso humano del centro en el formulario en Excel hasta el 2018.
7. En la corte de presentación, deben solicitar el reconocimiento del centro como de investigación, innovación o desarrollo tecnológico.
8. Presentar la propuesta de fortalecimiento del Centro y Plan estratégico máximo en 20 hojas en formato carta, letra Arial Narrow 11.
9. El plazo máximo para ejecución de los recursos no deberá exceder los doce (12) meses.
10. La contrapartida de las propuestas de fortalecimiento institucional debe ser mínimo del veinte por ciento (20%) del valor total del proyecto.
11. Los centros que no diligencien la información completa en los formularios Web, excel, y envíen la información a las cuentas de correo, no entrarán en el modelo de caracterización y por tanto no podrán seguir en el proceso de la convocatoria.
12. El fortalecimiento institucional del 2011 se definirá con los resultados de la presente convocatoria.
NOTA: No se recibirán solicitudes en físico ni por otro medio diferente al mencionado. Las solicitudes que no cumplan los requisitos antes enunciados no participarán en el proceso de selección para ser incorporados en el banco de

De acuerdo con los argumentos esbozados por la entidad, en los que manifiesta que: "Con relación a los cuatro (4) Centros mencionados en este punto, se informa que éstos si se encontraban debidamente reconocidos por Colciencias en la fecha en la cual participaron a la convocatoria para obtener su Fortalecimiento Institucional. A continuación, se relacionan los datos correspondientes:

Contrato	Centro	Resolución de Reconocimiento	Vigencia *
2012-0349	CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	604-2011	09-06-2011 a 09-06-2014
2012-0350	CEPASS HUILA	144-2012	27-02-2012 a 27-02-2015
2012-0426	CENTRO INTERNACIONAL DE FÍSICA	276-2011	01-04-2011 a 01-04-2014
2012-0460	INSTITUTO DE CAPACITACIÓN E INVESTIGACIÓN DEL PLÁSTICO Y DEL CAUCHO - ICIPC	1589-2010	22-11-2010 a 22-11-2013

Cabe aclarar que los centros referentes a la CIB, el CIF e ICIPC ya perdieron la vigencia de su reconocimiento como Centros de Investigación, por tanto actualmente no se encuentran incluidos en la lista pública de la entidad. En este sentido Colciencias decidió prorrogar el reconocimiento para los Centros que perdieran la vigencia durante el año 2015, éste es el caso de CEPASS HUILA, el cual aparece en la lista pública de Colciencias actualmente. Se anexan las resoluciones correspondientes a cada centro en donde se evidencia la vigencia del Reconocimiento para cada entidad. Así mismo, en los requisitos de la convocatoria, su plazo máximo para la ejecución de los recursos no debía exceder de los doce (12) meses, cuando en los mismos se evidencia un plazo de dieciséis

(16) meses. Con relación a este punto, se informa que efectivamente los cuatro contratos anteriormente mencionados, debían contar con un periodo de ejecución de doce (12) meses. El plazo correspondiente a los 16 meses que aparece en la tabla presentada por la contraloría incluye: Doce (12) meses de ejecución y cuatro (4) meses para el proceso de liquidación, tal como se puede evidenciar en la minuta de cada uno de los contratos, en la cual se establece lo siguiente: "CLÁUSULA QUINTA-PLAZO DEL CONTRATO: El plazo del contrato será de dieciséis (16) meses, contados a partir del primer desembolso y comprende: 5.1 El periodo de ejecución del proyecto de doce (12) meses. 5.2 Un periodo de un (1) mes para la entrega del informe final técnico y financiero, y 5.3 Un periodo de tres (3) meses para la evaluación, modificación y aprobación de los informes finales técnico y financiero y liquidación del contrato. Se presentan como anexos los 4 contratos que fueron suscritos y legalizados con los Centros mencionados, en donde se evidencian las condiciones establecidas en dicha cláusula. Teniendo en cuenta las evidencias presentadas por Colciencias, no se puede inferir que existan debilidades en la planificación y asignación de los recursos, así como deficiencias en el control y seguimiento de los mismos como una causa, puesto que los recursos por valor de \$2.557,1 millones, fueron otorgados a Centros Reconocidos en este momento y el plazo de ejecución establecido fue de 12 meses. Por tanto no se presenta como efecto inobservancia a los requisitos establecidos al interior de la Entidad en la convocatoria para la aplicación del fin al que fueron asignados".

De acuerdo con los soportes y argumentaciones de la entidad, en lo relacionado al reconocimiento de los cuatro (4) Centros de Investigación, se evidenció que estos fueron reconocidos debidamente por COLCIENCIAS antes de la suscripción de los contratos.

Y en cuanto al plazo del contrato, donde la CGR señaló que el plazo máximo para la ejecución de los recursos no debía exceder de los doce (12) meses, evidencia que si bien es cierto en la cláusula Quinta de los contratos Nos: 349,350,426 y 460 de 2012, indica que el periodo de ejecución del proyecto es de doce (12) meses, un (1) mes para la entrega del informe final técnico y financiero y tres (3) meses para la evaluación, modificación y aprobación de los informes finales técnico y financiero y liquidación del contrato.

Condiciones que a 31 de diciembre de 2015 aun figuran tres en estado vencido y uno en proceso de liquidación. Lo anterior denota, debilidades en la supervisión y liquidación de dichos contratos.

Situación que refleja inobservancia a lo señalado en las clausulas décimo primera y décimo novena suscritas en los contratos Nos. 349, 350, 426 y 460 de 2012.

De otra parte, riesgos en la recuperación de los recursos pendientes de reintegro así como la competencia para liquidar los contratos teniendo en cuenta las fecha de suscripción y liquidación de los mismos. Ocasionando hallazgo con presunta

incidencia disciplinaria, por el incumplimiento a los deberes conforme con los preceptos de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo No. 13 Convocatoria 521 - 2010 (A).

Ley 1286 de 2009 art. 26, Constitución Política de Colombia artículo 361, Resolución No. 084 de 2001 *"Por la cual se regula lo relativo al reconocimiento de los Centros de Investigación, Centros de Desarrollo Tecnológico y Centros y Grupos de Investigación de Instituciones de Educación Superior para los efectos previstos en los artículos 12 y 30 de la Ley 633 del 29 de diciembre de 2000"*. Requisitos Mínimos para participar en la presente convocatoria, son los siguientes: "...Haber sido seleccionado como anteproyecto dentro de la convocatoria No. 503 para la conformación del banco de anteproyectos de investigación – año 2010...". Resolución No. 504 de 2010 de Colciencias por la cual se establecen definiciones y requisitos para el reconocimiento de los centros de investigación o Desarrollo Tecnológico, Convocatoria 521-2010 cuyos anteproyectos fueron seleccionados en la Convocatoria 503-2010 para la conformación del banco del anteproyectos del banco de investigación año 2010.-Objetivo: *-Constituir un Banco de proyectos de investigación científica o tecnológica a partir de las recomendaciones de los consejos de los Programas Nacionales de Ciencia, Tecnología e Innovación. – Apoyar la consolidación de capacidades nacionales en Ciencia, Tecnología e Innovación. – Financiar proyectos de investigación que contribuyan a la generación de conocimiento científico y tecnológico para el desarrollo económico y social del país. Dirigida a Los grupos de investigación cuyos anteproyectos fueron seleccionados en la Convocatoria No. 503 de 2010 para la conformación del Banco de Anteproyectos de Investigación – año 2010, conforme con la Resolución 01267 del 6 de 2010 (Los contratos serán suscritos con las instituciones o personas jurídicas que avalan a los respectivos grupos).*

COLCIENCIAS asignó recursos a Centros de Investigación por \$4.177,4 millones, recibidos con ocasión del artículo 26 de la Ley 1286 de 2009, sobre los cuales no se evidenció que los mismos estuvieran reconocidos, tanto en la información aportada por la entidad, como en la publicada en la página de internet sobre Centros Reconocidos.

De otra parte, se observó que dicha convocatoria iba dirigida a los grupos de investigación seleccionados en la Convocatoria No. 503 de 2010 para la conformación del Banco de Anteproyectos de Investigación, proyectos que no se encuentran relacionados en los resultados de esta convocatoria.

De igual manera, a los Centros de Investigación de las Universidades, les fue asignado recursos bajo esta misma convocatoria por \$4.322,8 millones, sin evidenciar el cumplimiento de las condiciones antes señaladas, como se detalla a continuación:

Tabla No. 22

RECURSOS ASIGNADOS CONVOCATORIA No. 621-2011-UNIVERSIDADES- CENTROS DE INVESTIGACION

PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NIT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VALOR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD APOORTE EN	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
497	2011	16	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890.990.040	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: "HEGEMONIAS ENFRENTADAS BUROCRATAS Y CONFIGURACIONES ESTATALES DURANTE LA GUERRA CIVIL COLOMBIANA DE 1859-1862. CODIGO: 1165228249	En Proceso de Liquidación	MEDELLIN	44.405.000	29.688.182	74.093.182	44.405.000
507	2011	31	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente (Cofinanciación), para la financiación del proyecto: "EVALUACION DE UN ADENOVIRUS RECOMBINANTE AL DESAFIO EXPERIMENTAL DEL VIRUS DE DIARREA VIRAL BOVINA". Cód. 1015228351	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	196.000.000	656.000.000	852.000.000	196.000.000
508	2011	40	UNIVERSIDAD DE CALDAS	890.801.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente (Cofinanciación), para la financiación del proyecto: "OBTENCION Y EVALUACION DE UN PROMOTOR PARA EL CRECIMIENTO DE CULTIVOS DE TOMATE Y ZANAHORIA A BAS DE GLUCONACETOBACTER DIAZOTROPHICUS". Cód. 1275228333	VENCIDO	MANIZALES	185.664.809	348.405.925	534.070.734	185.664.809
612	2011	46	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: "ANÁLISIS DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE REFORMA AGRARIA Y DESARROLLO RURAL EN COLOMBIA". Cód. 1015228422	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	192.720.000	140.120.000	332.840.000	192.720.000
618	2011	46	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "ECOFISIOLOGIA DEL CULTIVO DE VAINILLA (VANILLA PLANIFOLIA ANDREWS)". CODIGO: 1165228375	VENCIDO	MEDELLIN	200.000.000	136.000.000	336.000.000	200.000.000
621	2011	45	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "SISTEMA DE RECOMENDACION BASADO EN CONDICIONAMIENTO DE MANERA AUTOMATICA PARA AMBIENTES DE COMERCIO ELECTRONICO". CODIGO: 1015228465	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	142.150.000	153.280.000	295.430.000	142.150.000
637	2011	22	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890.399.010	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "SISTEMA RESONANTE PARA REALIZAR LA PRUEBA DE CORTOCIRCUITO FRANCO EN TRANSFORMADORES DE DISTRIBUCION". CODIGO: 1065228213	VENCIDO	CALI	200.000.000	153.000.000	353.000.000	200.000.000
638	2011	46	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890.990.040	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DESARROLLO DE SALES FUNDIDAS CON APLICACIONES EN SISTEMAS CONCENTRADORES SOLARES TERMICOS PARA GENERACION DE ENERGIA ELECTRICA". CODIGO: 1165228620	VENCIDO	MEDELLIN	188.320.800	391.080.000	579.400.800	188.320.800
652	2011	25	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "ARQUITECTURA DE BAJO COSTO PARA LA INTEGRACION DE EMPRESAS QUE PODRAN OPERAR COMO FABRICAS HOLONICAS DE TIEMPO REAL". CODIGO: 1165228421	LIQUIDADO	MEDELLIN	165.150.000	110.100.000	275.250.000	165.150.000
653	2011	34	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890.399.010	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DESARROLLO DE SISTEMAS PRODUCTIVOS AUTODIAGNOSTICABLES". CODIGO: 1065228256	En Proceso de Liquidación	CALI	200.000.000	160.000.000	360.000.000	200.000.000
658	2011	40	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DESARROLLO DE UN MÓDULO DE CONVERSION CATALITICA DE ALQUOTRANES QUE PERMITA EL USO DE GASES OBTENIDOS DE LA TRANSFORMACION TERMOCQUIMICA DE BIOMASA EN MOTORES DE COMBUSTION INTERNA". CODIGO: 1015228286	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	200.000.000	133.340.000	333.340.000	200.000.000

659	2011	44	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DESARROLLO DE UN METODO Y DISEÑO DE EQUIPO DE LABORATORIO PARA LA DETERMINACION DE	VENCIDO	PALMIRA	187.349.214	133.400.000	320.749.214	187.349.214
659	2011	44	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DESARROLLO DE UN METODO Y DISEÑO DE EQUIPO DE LABORATORIO PARA LA DETERMINACION DE CARACTERISTICAS DE FRIABILIDAD EN SUELOS". CODIGO: 11052 08659	VENCIDO	PALMIRA	12.650.784	-	12.650.784	12.650.784
660	2011	54	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890.980.040	LA FIDUCIARIA como vocera del PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGIA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	EN EJECUCIÓN	MEDELLIN	194.580.000	200.019.000	394.599.000	194.580.000
738	2011	22	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890.399.010	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "MODIFICACION DE CARBONIZADOS: HERRAMIENTA PARA EVALUAR LA REACTIVIDAD DE CARBONES EN EL PROCESO DE COMBUSTION. CODIGO 11052 0850"	En Proceso de Liquidación	CALI	200.000.000	151.000.000	351.000.000	200.000.000
758	2011	28	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	890.480.123	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "METABOLITOS AISLADOS DE MYXOBACTERIAS PROVENIENTES DE SEDIMENTOS ARIOS COLOMBIANOS CON ACTIVIDAD ANTIMICROBIANOS E INHIBIDORES DE QUORUM SENSING". CODIGO 10752 09360	VENCIDO	CARTAGENA	200.000.000	368.000.000	568.000.000	200.000.000
763	2011	40	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "MARIPosas DURAS DEL MAGDALENA MEDIO ANTIOQUEÑO. GENES, COMUNIDADES Y PAISAJES EN EL ESTUDIO Y CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD". CODIGO 11052 08370	VENCIDO	MEDELLIN	194.480.000	106.550.000	301.030.000	194.480.000
790	2011	40	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	LA FIDUCIARIA como vocera del PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGIA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "DISEÑO Y EVALUACION DE PEPTIDOS SINTETICOS CON ACTIVIDAD IONOFORICA, ANTIMICROBIANA E INSECTICIDA". CODIGO 11052 08625	VENCIDO	MEDELLIN	200.000.000	228.503.750	428.503.750	200.000.000
792	2011	31	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	890.102.257	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "MODELOS DIDACTICOS DE LOS DOCENTES DE LAS UNIVERSIDADES PUBLICAS DE LA REGION CARIBE COLOMBIANA PARA LA ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS NATURALES". CODIGO 11052 08376	En Proceso de Liquidación	BARRANQUILLA	60.000.000	40.000.000	100.000.000	60.000.000
795	2011	40	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "SISTEMA PARA LA CAPTURA Y ALMACENAMIENTO DE LA ENERGIA PROVENIENTE DE NUBES DE TORMENTA". CODIGO 11052 08739	VENCIDO	BOGOTA D.C.	183.940.000	122.700.000	306.640.000	183.940.000
813	2011	34	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	890.480.123	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "APLICACION DE PROCESOS MICROTECNOLOGICOS EN LA ENCAPSULACION DE ACEITES ESENCIALES EN MATRICES POLIMERICAS DE ALMIDONES NATIVO COLOMBIANOS MODIFICADOS, PARA SU USO EN PRODUCTOS FARMACEUTICOS". CODIGO 10752 08409	VENCIDO	CARTAGENA	200.000.000	160.200.000	360.200.000	200.000.000
153	2012	40	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899.999.063	otorga apoyo económica a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "ANALISIS FUNCIONAL DE GENES EFECTORES DE PHYTOPHTHORA INFESTANS EN SOLANUM QUITOENSE Y ESPECIES SILVESTRES RELACIONADAS". CODIGO 11052 08646	EN EJECUCIÓN	MEDELLIN	200.000.000	217.720.000	417.720.000	120.000.000
155	2012	40	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890.980.040	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "EVALUACION DE LA CINETICA DE ANTICUERPOS POST-VACUNALES Y IDENTIFICACION DE CEPAS CIRCULANTES DEL VIRUS DE LA ENFERMEDAD DE MAREK EN AVES DE CORRAL DE LAS ZONAS NORTE Y ORIENTE DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA". CODIGO 11052 08321	VENCIDO	MEDELLIN	197.670.000	133.449.640	331.119.640	197.670.000
462	2012	46	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890.399.010	LA FIDUCIARIA como vocera del PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGIA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "MARCHA ASISTIDA CON UN EXOSQUELETO"	EN EJECUCIÓN	CALI	198.550.000	190.000.000	388.550.000	198.550.000
463	2012	34	UNIVERSIDAD DEL VALLE	890.399.010	otorga apoyo económico a LA ENTIDAD en la modalidad de recuperación contingente, "MODELO DE LA ACCESIBILIDAD PEATONAL CON ALUMINATOS CELULARES"	VENCIDO	CALI	179.190.000	119.484.000	298.674.000	179.190.000
								4.322.820.607	4.582.040.497	8.904.861.104	4.242.820.607

Fuente: Información suministrada por Colciencias Oficio No. 048

Cifras en pesos

Tabla No. 23

RECURSOS ASIGNADOS CONVOCATORIA No. 521-2011-CENTROS DE INVESTIGACION

PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VALOR COLGICIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
442	2011	28	CENTRO INTERNACIONAL DE FÍSICA	860.536.210	recuperación contingente, "CARACTERIZACIÓN FUNCIONAL DE UN CANAL DE CLORURO CLC DE LESHMANIA". CODIGO 222852129302.	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	200.000.000	217.000.000	417.000.000	200.000.000
443	2011	34	CENTRO INTERNACIONAL DE FÍSICA	860.536.210	recuperación contingente, "PUESTA EN MARCHA, VALIDACIÓN Y MEJORAS DE UNA INFRAESTRUCTURA DE MEDICIÓN AVANZADA (AMI) DE ENERGÍA ELÉCTRICA". CODIGO	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	127.000.000	129.000.000	256.000.000	127.000.000
444	2011	40	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	860.007.759	recuperación contingente, "SARCONEOSPORES MAGALLANICA (DIPTERA: CALLIPHORIDAE) MODELO BIOLÓGICO ALTERNATIVO PARA USAR EN TERAPIA LARVAL". Código 122252128259.	VENCIDO	BOGOTÁ	192.200.000	175.538.000	367.738.000	192.200.000
445	2011	40	CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	890.908.790	recuperación contingente, "SILENCIAMIENTO DE LOS GENES DE ADHERENCIA Y ESTRÉS OXIDATIVO EN PARACOCODIONES BRASILIENSIS (Pb); CONSECUENCIAS EN EL PROCESO	VENCIDO	MEDELLÍN	194.667.000	177.808.000	372.475.000	194.667.000
447	2011	23	DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	800.247.350	recuperación contingente, para la financiación del proyecto: "APLICACIÓN DE LA PCR - RFLP COMO MÉTODO DIAGNÓSTICO DE LESHMANIASIS Y DE TIPIFICACIÓN DE ESPECIES EN	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	166.625.000	133.630.300	300.255.300	166.625.000
486	2011	22	TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	890.905.419	recuperación contingente, para la financiación del proyecto: "ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE SABERINOS (DIPTERA: CULICIDAE) ASOCIADOS A ECOSISTEMAS CAFETEROS EN LA	VENCIDO	MEDELLÍN	78.870.000	63.100.000	141.970.000	78.870.000
491	2011	18	CORPORACIÓN ESCUELA PEDAGOGICA EXPERIMENTAL EPE	800.149.525	recuperación contingente, "LA CONSTRUCCIÓN DE LA CONCIENCIA AMBIENTAL PARA TRABAJAR EN Y DESDE LA ESCUELA". Código 326452126710	Liquidado	BOGOTÁ	75.000.000	50.000.000	125.000.000	75.000.000
524	2011	40	COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	800.194.600	recuperación contingente, "BÚSQUEDA, IDENTIFICACIÓN, CARACTERIZACIÓN Y PREFORMULACIÓN DE UN AISLAMIENTO NATIVO DE BACULOVIRUS PARA EL CONTROL DE TUTA	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	200.000.000	258.710.000	458.710.000	200.000.000
611	2011	26	DE INVESTIGACION EN PALMA DE ACEITE - CENPALMA	800.145.882	recuperación contingente, para la financiación del proyecto: "EVALUACIÓN DE LAS CONDICIONES DE PRODUCCIÓN DE BIOCARBÓN A PARTIR DE ESTIOTES DE PALMA PARA SU	VENCIDO	BOGOTÁ	195.978.000	270.540.000	466.518.000	195.978.000
617	2011	29	AGROPECUARIA	800.194.600	recuperación contingente, "EVALUACIÓN DE LA CAPACIDAD ANTIOXIDANTE DE LOS ACEITES ESENCIALES DE LAS PLANTAS DE LA FAMILIA LABIATAE Y SU INFLUENCIA SOBRE	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	200.000.000	291.400.000	491.400.000	200.000.000
619	2011	48	ESCUELA DE INGENIERIA DE ANTIOQUIA	890.983.722	recuperación contingente, "INMUNOSENSOR PEROXIDICO PARA UN SISTEMA ALTERNATIVO DE DETECCIÓN DE TUBERCULOSIS". CODIGO 133352128657	VENCIDO	MEDELLÍN	200.000.000	653.444.944	853.444.944	200.000.000
622	2011	40	CENTRO INTERNACIONAL DE AGRICULTURA TROPICAL - CIAT	800.034.586	recuperación contingente, "ENTOMOPATOGENOS ENDÓFITOS EN FRUJO, ECOLOGÍA, FORMULACIÓN Y POTENCIAL INSECTICIDA". CODIGO 223652128483	VENCIDO	PALMIRA	138.600.000	123.812.887	262.412.887	138.600.000
620	2011	34	INSTITUTO AMANZONICO DE INVESTIGACIONES CENFICA-S - SINCHI	860.061.110	recuperación contingente, "SELECCIÓN Y EVALUACIÓN IN SITU DE ARBOLIS ELITES DEL GENERO THEOBROMA, COMO ESTRATEGIA DE HECATE Y APROVECHAMIENTO DEL	VENCIDO	BOGOTÁ	199.580.000	274.772.615	474.352.615	199.580.000
636	2011	28	COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	800.194.600	recuperación contingente, "EVALUACIÓN Y SELECCIÓN DE GENOTIPOS PUROS CLONADOS DE NUCLEO POLIEDROVIRUS DE SPODOPTERA FRUGIPERDA COMO ALTERNATIVA PARA EL	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	200.000.000	133.232.000	333.232.000	200.000.000
650	2011	28	CAPACITACION E INVESTIGACION DEL PLASTICO Y DEL	800.054.293	recuperación contingente, "DESARROLLO DE UN NUEVO MÉTODO NUMÉRICO SIN MALLA PARA MOLDEAR Y PREDICIR SUPERFICIES LIBRES (SL) EN EXTRUSIÓN DE	En Proceso de Liquidación	MEDELLÍN	199.965.014	132.875.323	331.840.337	199.965.014
681	2011	21	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA	899.999.089	recuperación contingente, "SEGUIMIENTO A DIAPHORINA CITRI (HEMÍPTERA: PSYLLIDAE), COMO POTENCIAL VECTOR DE HLB EN LA CULTURA DE COLOMBIA". CODIGO 210652128285	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	200.000.000	225.873.332	425.873.332	200.000.000
766	2011	16	INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS "JOSE NUNTO VIVES DE	800.250.062	recuperación contingente, "FORTALECIMIENTOS DE LAS CAPACIDADES DE ADMINISTRADORES DE LAS ZONAS COSTERAS HACIA LA REDUCCIÓN DEL RIESGO ASOCIADO AL	En Proceso de Liquidación	STA MARTA	116.780.023	78.135.676	194.915.699	116.780.023
773	2011	22	TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	890.905.419	recuperación contingente, "DESARROLLO DE UN ALIMENTO PROCESADO TIPO GOMA, A PARTIR DEL FRUTO DE BORJOJA (BORJOJA PATINOL CUATRECASAS) CON ADICIÓN DE MICH	En Proceso de Liquidación	MEDELLÍN	132.082.809	112.534.160	244.616.960	132.082.800
796	2011	18	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA	899.999.089	recuperación contingente, "MOSCAS BLANCAS: DETERMINACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE SUS BIOTIPOS Y VIRUS TRANSMITIDOS (CRINIVIRUS Y BEGOMOVIRUS) EN EL	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ	199.598.703	288.599.999	488.198.702	199.598.703
797	2011	29	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS - CIB	890.808.790	recuperación contingente, "OBTENCIÓN, IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE MICROORGANISMOS ENTOMOPATOGENOS NATIVOS, CON POTENCIAL USO EN EL	En Proceso de Liquidación	MEDELLÍN	186.315.000	138.186.050	324.501.050	186.315.000
798	2011	33	COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	800.194.600	recuperación contingente, "EVALUACIÓN DE COMPUESTOS BIOSURFACTANTES PRODUCIDOS POR PSEUDOMONAS FLUORESCENS PARA EL CONTROL DE PHYLLOPHTHORA	VENCIDO	BOGOTÁ	199.774.000	134.631.800	334.405.800	199.774.000
799	2011	31	COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	800.194.600	recuperación contingente, "CARACTERIZACIÓN DE LOS COMPONENTES GRASOS OBTENIDOS DE ALMENDRAS DE DIFERENTES ACCESIONES DEL BANCO DE GERMOPLASMA DE	VENCIDO	BOGOTÁ	175.780.000	117.380.000	293.160.000	175.780.000
815	2011	40	CENTRO INTERNACIONAL DE AGRICULTURA TROPICAL - CIAT	800.034.586	recuperación contingente, "MAPEO ASOCIATIVO EN FRUJO COMÚN PARA TOLERANCIA SEQUÍA". CODIGO 2236521285838	VENCIDO	CALI	200.000.000	163.480.000	363.480.000	200.000.000
154	2012	40	CENTRO NACIONAL DE INVESTIGACIONES DE CAFE - CENICAFE	860.997.538	recuperación contingente, "ESTUDIO DE LOS FACTORES LIMITANTES PARA LA OBTENCIÓN Y UTILIZACIÓN DE PLANTAS HÍBRIDAS EN EL MEJORAMIENTO DE CAFE EN COLOMBIA".	EN EJECUCIÓN	MANIZALES	199.680.000	135.720.000	335.400.000	199.680.000
TOTAL								4.177.435.640	4.470.339.366	8.647.775.006	4.177.435.640

Fuente: Información suministrada por Citecencias Oficio No. 048

Cifras en pesos

Teniendo en cuenta la respuesta suministrada por la entidad, en donde precisa que: "Con relación a la observación, se aclara que de acuerdo con los Términos de Referencia de la misma, ésta fue dirigida específicamente a: "Los Grupos de Investigación

cuyos anteproyectos fueron seleccionados en la Convocatoria No. 503 de 2010 para la conformación del Banco de Anteproyectos de Investigación – año 2010, conforme con la Resolución 01267 del 6 de septiembre de 2010". Teniendo en cuenta lo anterior, se evidencia que dicha convocatoria no estuvo dirigida a Centros de Investigación o Centros de Desarrollo Tecnológico Reconocidos por Colciencias. Adicionalmente, en los requisitos mínimos definidos, no se evidencia que alguno haga alusión a que los Grupos de Investigación debían pertenecer a Centros Reconocidos por Colciencias para que participaran en dicha convocatoria. En este contexto es necesario aclarar que Colciencias apoyó la ejecución de proyectos de investigación por medio de la financiación de las propuestas que fueron presentadas por Grupos de Investigación que podían hacer parte de Centros, Universidades y diferentes actores del SNCTel, ya que habitualmente desarrollan sus actividades en dichas entidades. Una vez la propuesta presentada por el Grupo de Investigación es definida como elegible, la legalización del contrato ocurre entre Colciencias y el Representante Legal de la Entidad donde se encuentre el Grupo beneficiado, sin excepción alguna, tal y como fue definido en los Términos de Referencia de la Convocatoria: conforme con la Resolución 01267 del 6 de 2010 (Los contratos serán suscritos con las instituciones o personas jurídicas que avalen a los respectivos grupos). Adicionalmente, la Resolución 504-2010 de Colciencias por la cual se establecen definiciones y requisitos para el reconocimiento de los Centros de Investigación o Desarrollo Tecnológico inició su vigencia el 7 de mayo de 2010, mientras que la convocatoria 503-2010, de la cual se escogieron los proyectos a financiar en el marco de la convocatoria 521-2010, fue publicada en enero de 2010. Por tal razón, la convocatoria no estaba condicionada a dicha Resolución. Como se puede observar en la tabla presentada por la Comisión de la Contraloría, el objeto de cada uno de los contratos especifica que los recursos fueron destinados únicamente a la ejecución de proyectos de investigación, no para Fortalecimiento Institucional de Centros. Se realizó la búsqueda de cada uno de los proyectos que fueron financiados por medio de la Convocatoria 521-2010, en los resultados de la convocatoria 503-2010 (Banco de Proyectos) que se encuentra publicada en el portal web de Colciencias (Anexo 9) y se indica su ubicación en el documento. Con relación a la observación, Colciencias informa que en la tabla presentada por Contraloría, no aparece ningún Centro de Investigación con el que se haya legalizado el contrato, ya que se evidencia un listado con un total de 25 Universidades y adicionalmente en el objeto se identifica claramente que los recursos fueron destinados para financiar la ejecución de proyectos de investigación que fueron presentados por los Grupos de Investigación, no para Fortalecimiento Institucional de Centros. Considerando las aclaraciones presentadas por Colciencias, no se puede inferir que existan debilidades en la asignación, ejecución y control de los recursos, sin el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la convocatoria como una causa, puesto que los recursos fueron otorgados específicamente a la ejecución de proyectos de investigación que fueron presentados por Grupos de Investigación y todos aquellos que fueron financiados por medio de la Convocatoria 521-2010, fueron presentados previamente en los resultados de la Convocatoria 503-2010 como parte del Banco de Elegibles. Por tanto no se presenta como efecto inobservancia a los requisitos establecidos al interior de la entidad en la convocatoria para la aplicación del fin al que fueron asignados".

Basados en la respuesta suministrada por la Entidad, en donde precisa que si bien es cierto la convocatoria iba dirigida a Grupos de Investigación y que en los requisitos mínimos no señala que los Centros de Investigación deban ser reconocidos. Colciencias no debe desconocer la normatividad interna expedida para regular los Centros y Grupos de Investigación.

Lo anterior denota, debilidades en la asignación, ejecución y control de los recursos, sin el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la convocatoria. Situación que refleja inobservancia a los requisitos establecidos al interior de la entidad, así como a la destinación enunciada en el artículo 26 de la Ley 1286 de 2009.

Hallazgo No. 14 Convocatoria 510 - 2010 (A).

Ley 1286 de 2009 art. 26, Constitución Política de Colombia artículo 361 Resolución No. 084 de 2001 "*Por la cual se regula lo relativo al reconocimiento de los Centros de Investigación, Centros de Desarrollo Tecnológico y Centros y Grupos de Investigación de Instituciones de Educación Superior para los efectos previstos en los artículos 12 y 30 de la Ley 633 del 29 de diciembre de 2000*". Resolución No. 504 de 2010 de Colciencias por la cual se establecen definiciones y requisitos para el reconocimiento de los centros de investigación o Desarrollo Tecnológico, Convocatoria 510-2010, cuyo objeto era: *El programa Jóvenes Investigadores e Innovadores "Virginia Gutiérrez de Pineda" está orientado a facilitar el primer acercamiento de jóvenes profesionales con la investigación y la innovación, mediante su vinculación a grupos de investigación, o unidades de investigación y desarrollo de excelencia, tanto de universidades y centros de investigación, como de empresas y de otras entidades del Sistema nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación - SNCTI-, a través de becas-pasantía. Las externalidades positivas que se generan con este programa son entre otras: a) la creación de sentido de pertenencia a comunidades científicas, b) la reproducción y consolidación de grupos de investigación o unidades de investigación y desarrollo, c) la permanencia de líneas de investigación sostenibles en el tiempo en los grupos y en las unidades y d) la construcción de escuelas de pensamiento. Dirigido a: Empresas, centros de investigación y desarrollo tecnológico, universidades, instituciones públicas o privadas y demás entidades del SNCTI, que presenten los jóvenes profesionales con interés y capacidades en el campo de la investigación científica y la innovación. Requisitos"... A. Por parte de la entidad que presenta: Estar legalmente constituida, Tener grupo de investigación reconocido por Colciencias en el que el joven propone hacer su beca-pasantía o en el caso de no contar con estos grupo(s) o unidades de desarrollo presentarse en asocio con mínimo otra Entidad que tenga un grupo de investigación que reciba el joven. Tener una estrategia de formación de investigadores, en la cual se indique la meta de fortalecimiento o creación de grupos de investigación o de unidades de investigación y desarrollo, según corresponda, establecida en el plan institucional o estratégico..."*

En desarrollo de la convocatoria 510-2010, COLCIENCIAS otorgó recursos por \$4.622,0 millones para empresas, centros de investigación y desarrollo tecnológico, universidades, instituciones públicas o privadas y demás entidades del SNCTI, que presenten los jóvenes profesionales con interés y capacidades en el campo de la investigación científica y la innovación, sin que estos beneficiarios cumplieran con el lleno de los requisitos establecidos en la convocatoria, como era el de ser un centro reconocido, cuya fuente del recurso provenía de los asignados a través de la Ley 1286/2009 art. 26, detallándolos así:

Tabla No. 24

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 510-2010											
PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACION DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSION EN CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL											
CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VLR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
71	2010	17	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	890.700.640	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	IBAGUE	118.656.000	29.664.000	148.320.000	118.656.000
72	2010	17	UNIVERSIDAD ESCUELA DE ADMINISTRACION, FINANZAS Y TECNOLOGIA - EAFIT	890.901.389	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	MEDELLIN	103.824.000	25.956.000	129.780.000	103.824.000
74	2010	17	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	899.999.124	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	BOGOTA D.C.	133.488.000	33.372.000	166.860.000	133.488.000
75	2010	17	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	890.902.922	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	MEDELLIN	163.152.000	40.788.000	203.940.000	163.152.000

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 610-2010

PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NIT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VLR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
76	2010	17	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	890.980.040	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	En Proceso de Liquidación	MEDELLIN	756.432.000	189.108.000	945.540.000	756.432.000
77	2010	17	ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y MERCADOTECNIA DEL QUINDIO - EAM	890.002.590	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	ARMENIA	14.832.000	3.708.000	18.540.000	14.832.000
79	2010	17	UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	890.902.920	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	MEDELLIN	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
80	2010	17	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	860.056.070	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	BOGOTÁ D.C.	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
81	2010	17	UNIVERSIDAD DE LA SALLE - UNISALLE	860.015.542	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	BOGOTÁ D.C.	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
82	2010	17	CENTRO DE RECURSOS PARA EL ANÁLISIS DE CONFLICTOS - CERAC	630.504.087	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	BOGOTÁ D.C.	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
83	2010	17	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	890.500.622	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	En Proceso de Liquidación	CUCUTA	44.496.000	11.124.000	55.620.000	44.496.000
84	2010	17	UNIVERSIDAD DE SUCRE	892.200.323	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	SINCELEJO	74.160.000	18.540.000	92.700.000	74.160.000
87	2010	23	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	890.480.123	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	CARTAGENA	637.776.000	159.444.000	797.220.000	637.776.000
88	2010	23	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS	890.201.213	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	En Proceso de Liquidación	BUCARAMANGA	430.128.000	107.532.000	537.660.000	430.128.000
89	2010	17	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	891.500.319	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional	Liquidado	POPAVAN	281.808.000	70.452.000	352.260.000	281.808.000

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 510-2010
PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VLR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APOORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
90	2010	17	CORPORACION ESCUELA NACIONAL SINDICAL	890.985.208	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	MEDELLIN	14.832.000	3.708.000	18.540.000	14.832.000
92	2010	17	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - CORPOICA	800.194.600	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	VENCIDO	BOGOTÁ D.C.	266.976.000	66.744.000	333.720.000	266.976.000
93	2010	17	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	890.104.633	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	BARRANQUILLA	88.992.000	22.248.000	111.240.000	88.992.000
94	2010	17	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE - UAO	890.305.881	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	CALI	148.320.000	37.080.000	185.400.000	148.320.000
95	2010	17	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA	890.200.499	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	BUCARAMANGA	3.720.880	29.664.000	33.384.880	3.720.880
97	2010	17	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	860.007.759	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	BOGOTÁ D.C.	341.136.000	65.284.000	426.420.000	341.136.000
129	2010	17	TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	890.905.419	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	MEDELLIN	44.496.000	11.124.000	55.620.000	44.496.000
130	2010	17	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	891.780.111	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	SANTA MARTA	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
131	2010	17	INDUSTRIA DE ALIMENTOS ZENU SAS	811.035.741	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	MEDELLIN	14.832.000	3.708.000	18.540.000	14.832.000
132	2010	17	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	891.680.089	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	CHOCO	88.992.000	22.248.000	111.240.000	88.992.000
133	2010	17	UNIVERSIDAD ICESI	890.316.745	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas – pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	CALI	103.824.000	25.956.000	129.780.000	103.824.000

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 610-2010
PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACION DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSION EN CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION ARTICULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NIT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VLR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD - APORTES EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
134	2010	17	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	800.144.829	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	BOGOTÁ D.C.	29.664.000	7.416.000	37.080.000	29.664.000
135	2010	17	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	891.180.084	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	NEIVA	296.640.000	74.160.000	370.800.000	296.640.000
177	2010	17	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	891.190.346	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad Regional.	VENCIDO	FLORENCIA	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000
178	2010	17	UNIVERSIDAD MARIANA	800.092.198	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad Regional.	En Proceso de Liquidación	PASTO	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000
179	2010	17	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	892.000.757	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad regional.	En Proceso de Liquidación	VILLAVICENCIO	33.372.000	3.708.000	37.080.000	33.372.000
180	2010	17	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	891.780.111	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad Regional.	VENCIDO	SANTA MARTA	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000
181	2010	17	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	891.180.084	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad Regional.	En Proceso de Liquidación	NEIVA	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000
182	2010	17	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	890.500.622	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad Regional.	Anulado	CUCUTA	-	-	-	-
190	2010	17	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	892.000.757	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la entidad a Jóvenes Investigadores e innovadores profesionales relacionados en el anexo 1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	VILLAVICENCIO	59.328.000	14.832.000	74.160.000	59.328.000
192	2010	17	UNIVERSIDAD JORGE TADEO LOZANO	860.006.848	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la entidad a Jóvenes Investigadores e innovadores profesionales relacionados en el anexo 1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	Liquidado	BOGOTÁ D.C.	14.832.000	3.708.000	18.540.000	14.832.000
193	2010	17	CORPORACION UNIVERSITARIA DEL SINU ELIAS BECHARA ZAINUM	891.000.592	Aunar esfuerzos con el objeto de formar en la ENTIDAD a los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales relacionados en el Anexo No.1 el cual hace parte integral del convenio, mediante el otorgamiento de becas - pasantía en la modalidad tradicional.	Anulado	MONTERIA	-	-	-	-
194	2010	17	UNIVERSIDAD ICESI	890.316.745	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad interinstitucional.	VENCIDO	OALI	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000

RELACION DE CENTROS NO RECONOCIDOS POR COLCIENCIAS - CONVOCATORIA 510-2010

PROYECTO: APOYO A LA FINANCIACIÓN DE PROYECTOS REGIONALES DE INVERSIÓN EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ARTÍCULO 26 LEY 1286 DE 2009 FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - A NIVEL NACIONAL

CTO	AÑO	PLAZO EN MESES	ENTIDAD	NIT	OBJETO	ESTADO	CIUDAD	VLR COLCIENCIAS	VALOR ENTIDAD APORTE EN EFECTIVO	VALOR TOTAL	TOTAL PAGADO
195	2010	23	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	890.480.123	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad interinstitucional.	En Proceso de Liquidación	CARTAGENA	33.372.000	3.708.008	37.080.000	33.372.000
196	2010	17	CAMARA DE COMERCIO DE DOSQUEBRADAS	800.101.632	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad interinstitucional.	Liquidado	DOSQUEBRADAS	16.686.000	1.054.080	18.540.000	16.686.000
247	2011	17	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	892.000.757	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales de la Entidad de Origen en la Entidad Receptora, mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad regional.	En Proceso de Liquidación	VILLAVICENCIO	16.686.000	1.854.000	18.540.000	16.686.000
414	2011	34	CEPASS HUILA	900.158.270	Aunar esfuerzos con el objeto de formar los Jóvenes Investigadores e Innovadores profesionales en la entidad cooperante mediante el otorgamiento de becas pasantía en la modalidad tradicional.	En Proceso de Liquidación	NEIVA	14.832.000	3.708.000	18.540.000	
TOTAL								4.622.034.880	1.158.750.088	5.780.784.880	4.587.202.860

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS.

Cifras en pesos

Basados en la respuesta dada por la entidad, en donde precisa que: "Con relación a la observación, se aclara que de acuerdo con los Términos de Referencia de la misma, indican que estaba dirigida específicamente a: "Empresas, Centros de Investigación y Desarrollo Tecnológico, Universidades, Instituciones públicas o privadas y demás entidades del SNCTI, que presenten a jóvenes profesionales con interés y capacidades en el campo de la investigación científica y la innovación". En ningún apartado de la convocatoria en mención se indica que el Centro debe estar Reconocido por Colciencias, por tal razón podían participar todos los actores del SNCTI, incluyendo Centros que contaran con su debida Representación Legal, sin excepción alguna. En este sentido, cabe aclarar que los requisitos definidos en los Términos de Referencia de la Convocatoria estaban dirigidos únicamente a los jóvenes profesionales, los cuales debían pertenecer a un Grupo de Investigación reconocido por Colciencias o que debían presentarse en asocio con mínimo otra Entidad (Universidad, Instituto, Centro, Empresa, entre otros) que contara con un Grupo de Investigación que lo recibiera. Considerando las aclaraciones presentadas por Colciencias, no se puede inferir que existan debilidades en la asignación, ejecución y control de los recursos como una causa, puesto que los recursos fueron otorgados específicamente a Jóvenes Investigadores que fueron avalados por Grupos de Investigación Reconocidos por Colciencias, los cuales podían pertenecer a cualquier tipo de actor del SNCTI y porque la Resolución 504-2010 no estaba vigente en la fecha de apertura de la convocatoria. Por tanto no se presenta como efecto inobservancia a los requisitos establecidos al interior de la entidad en la convocatoria para la aplicación del fin al que fueron asignados".

De acuerdo con las argumentaciones de la entidad, entre las cuales manifiesta que la Resolución 504-2010 no estaba vigente en la fecha de apertura de la

convocatoria 510-2010, es importante precisar que si bien esta tiene fecha de expedición del 07 de mayo de 2010, con anterioridad existía la Resolución 084 de 2001, por la cual "...se regula lo relativo al reconocimiento de los Centros de Investigación, Centros de Desarrollo Tecnológico y Centros y Grupos de Investigación de Instituciones de Educación Superior para los efectos previstos en los artículos 12 y 30 de la Ley 633 del 29 de diciembre de 2000..." lo que indica que los recursos asignados a los grupos o centros de investigación debían contar a la fecha de la convocatoria con las condiciones de reconocimiento.

De otra parte, COLCIENCIAS hace énfasis en que la convocatoria 510-2010 iba dirigida a únicamente a jóvenes profesionales, que debían pertenecer a un grupo de investigación reconocido por Colciencias, difiriendo de la misma, cuando ésta en sus apartes precisa que iba dirigido a empresas, centros de investigación y desarrollo tecnológico, universidades, instituciones públicas o privadas y demás que presenten jóvenes profesionales con interés en investigación. Lo anterior manifiesta falta de control en la asignación, ejecución y control de los recursos teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la convocatoria. Situación que refleja omisión a los requisitos establecidos al interior de la entidad, así como a la destinación enunciada en el artículo 26 de la Ley 1286 de 2009.

3.1.1.4 Prestación de Bienes y servicios

Colciencias en cumplimiento de su misión, ha venido ejecutando diferentes convocatorias para los programas de formación de recurso humano en maestrías y doctorados; así mismo, apoyando diferentes proyectos de ciencia, tecnología e innovación y financiando empresas que incorporen innovaciones científicas o tecnológicas aplicables a la producción nacional.

3.1.2. Resultados

La calificación final del control de resultados de la Entidad consolidado es de 75.00, se presentan debilidades originadas en la falta de planificación y adecuado seguimiento a las actividades relacionadas con el desarrollo del Plan Estratégico Institucional y Plan de Acción que no permite el logro del total de las metas propuestas para la vigencia analizada, impactando el cumplimiento de los objetivos propuestos para el cumplimiento de su misión institucional, además de debilidades en los mecanismos de control que no permite un eficiente control de avances institucionales.

3.1.2.1 Objetivos Misionales

El Plan de Acción Institucional es el instrumento de planeación, mediante el cual, Colciencias es responsable de materializar la ejecución del Plan Nacional de

Desarrollo, Plan estratégico sectorial 2015-2018, cuyo propósito es dar cumplimiento a los compromisos de la Entidad planteados en los objetivos estratégicos y metas previstas en dicho Plan. El resultado de la planeación Institucional debe ser la articulación de los planes anteriormente relacionados con el plan de acción y los indicadores del tablero de control, en concordancia con la visión estratégica de la entidad y las metas estratégicas programadas para la vigencia.

Con el fin de materializar las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Nacional la Entidad, realiza la formulación del Plan estratégico Institucional denominado Plan estratégico Sectorial 2015-2018, en el cual plasma las metas del Gobierno Nacional y del Sector Ciencia y tecnología, encaminado a la ejecución de las metas y recursos programados, los cuales se visualizan en la programación de metas Estratégicas.

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 condonable.

Hallazgo No. 15 Cumplimiento Misional (A).

El Decreto 2145 de 1999 artículo (...) 12 Planeación. La planeación concebida como una herramienta gerencial que articula y orienta las acciones de la entidad, para el logro de los objetivos institucionales en cumplimiento de su misión particular y los fines del Estado en general, es el principal referente de la gestión y marco de las actividades del control interno puesto que a través de ella se definen y articulan las estrategias, objetivos y metas Las herramientas mínimas de planeación adoptadas en el Estado, aplicables de manera flexible en los diferentes sectores y niveles de la administración pública, de acuerdo con la naturaleza y necesidades corporativas y en ejercicio de la autonomía administrativa se enmarcan en el Plan Nacional de Desarrollo, Plan de Inversiones, Planes de Desarrollo Territorial, Plan Indicativo y los Planes de Acción Anuales.(...)

Con el fin de materializar las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Nacional la Entidad, realiza la formulación del Plan estratégico Institucional denominado Plan estratégico Sectorial 2015-2018, en el cual plasma las metas del Gobierno Nacional y del Sector Ciencia y Tecnología, encaminado a la ejecución de las

metas y recursos programados, los cuales se visualizan en la programación de metas Estratégicas.

En la verificación de la ejecución de las metas de los diferentes programas adelantados por la Entidad para la vigencia 2015, se encontró que no existe coherencia entre las actividades programadas frente a lo realmente ejecutado, lo que demuestra deficiencias en la planeación y por ende afecta la asignación real del presupuesto a ejecutar por cada uno de los programas impactando el cumplimiento de las metas previstas en el plan estratégico y en el plan de acción institucional.

Dentro de los ocho (8) Objetivos estratégicos y 13 metas específicas denominadas (objetivos estratégicos) se fijaron 47 indicadores programáticos. De los cuales a 31 de diciembre de 2015 frente a su cumplimiento se tiene que: 11 de estos indicadores sobrepasaron el 100%; 16 alcanzaron el 100% de cumplimiento; no lograron el 100% 11 de estos; y no reportaron ningún tipo de avance 9, además de dos indicadores que pese de ser planeados a ejecutar en la vigencia, presentan resultados final de no definidos. No obstante al observar el avance de cumplimiento en el informe de gestión que es la evaluación del Plan de Acción se establece como avance de la meta un porcentaje de 100%.

Tabla No. 25
Indicadores PAI 2015-2018

OBJETIVOS	META ESPECIFICA	PROGRAMAS	META	cumplim.
2. Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología	2.500 Becas para la formación de maestría y doctorado nacional y exterior financiados por Colciencias y otras entidades	Vinculación de doctores al SNCTel	1 plataforma diseñada	0%
	7.000 artículos científicos publicados en revistas científicas especializadas por investigadores colombianos	Fortalecimiento de revistas científicas especializadas	6 Editores que participan en la socialización del índice bibliográfico	0%
		Evaluación y seguimiento del sistema de evaluación de ACTI por pares evaluadores	Política del sistema de evaluación de ACTIs	0
3. Promover el desarrollo tecnológico y la innovación como motor de crecimiento empresarial y del emprendimiento	1.250 empresas apoyadas en procesos de innovación por Colciencias	Fortalecimiento y Reconocimiento de Actores del SNCT	3 centros de desarrollo tecnológico e innovación fortalecidos	0
	4 licenciamientos tecnológicos apoyados	Estructuración de instrumento de fondos de capital de riesgo	Hoja de ruta para inversión o Creación de Fondo de capital de riesgo	0
6. Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTel	50% de los recursos ejecutados a través del FFJC por entidades aportantes diferentes a Colciencias	Política nacional de CTel de largo plazo	Documento de política socializado y en implementación	0
6. Desarrollar proyectos estratégicos y de impacto en CTel a través de la	18 Planes y acuerdos suscritos	Capacidades para la formulación y estructuración de proyectos en CTel	15 proyectos estructurados	0
		Talento humano comprometido, innovador y motivado	80% de satisfacción en la encuesta de clima y cultura organizacional	0
8. Convertir a COLCIENCIAS en Ágil, Moderna y Transparente.	2 Reconocimientos de Excelencia otorgados a la Entidad	El Fondo Francisco José de Caldas (FFJC), instrumento efectivo en la canalización de	Reducción del 50% en los trámites de los convenios de aporte del FFJC, en los trámites	0

Fuente PAI 2015-2018

La entidad en su respuesta comenta: "Los casos en que no se logró la meta presentados a 31 de diciembre de 2015, reflejados en los avances reportados por los 2 indicadores estratégicos y los 20 indicadores programáticos, fueron revisados por los

responsables y cuentan con su respectivo análisis de dificultades y obstáculos en el informe de seguimiento del plan de acción. Estos análisis fueron tenidos en cuenta para la planeación 2016 de tal manera que en el ejercicio de la siguiente vigencia no se repitan los errores cometidos en el 2015 y los resultados esperados para el cuatrienio se logren garantizando la misión y la visión”.

Las debilidades evidenciadas se reflejan principalmente en el seguimiento, monitoreo, análisis, evaluación y reporte del cumplimiento de los indicadores, de forma efectiva y oportuna, interfiriendo con la generación de la información sobre el progreso de los objetivos metas o actividades en términos de eficiencia, efectividad, impacto, calidad, economía y en la focalización de acciones correctivas.

Los incumplimientos presentados a 31 de diciembre de 2015, en la ejecución de estrategias/acciones y logros del plan estratégico y de acción, impactan de manera negativa la planeación y ejecución en materia de indicadores propuestos a desarrollar en periodos determinados, y no permite presentar los resultados esperados en materia de Ciencia Tecnología e Innovación, tal como lo había definido la entidad. Conllevando al no cumplimiento de la misión, visión y objetivos de Colciencias.

Hallazgo No. 16 Afinidad de los Objetivos (A).

Ley 489 de 1998 en su Artículo 37 prevé: “*Sistema de información de las entidades y organismos. Los sistemas de información de los organismos y entidades de la Administración Pública servirán de soporte al cumplimiento de su misión, objetivos y funciones, darán cuenta del desempeño institucional y facilitarán la evaluación de la gestión pública a su interior así como, a la ciudadanía en general”.*

Para el cumplimiento de su misión y visión, Colciencias tiene establecido Plan Estratégico Institucional denominado Plan Estratégico Sectorial 2015-2018 que para su desarrollo se enmarca el Plan de Acción, en donde se establece objetivos estratégicos para su cumplimiento y desarrollo y tiene inmersas metas específicas con sus respectivos programas dentro de los cuales se establecen metas (indicadores).

Los objetivos estratégicos que enmarca la entidad dentro de su plan de Acción no son concordantes con los establecidos en la página SINERGIA del Departamento Nacional de Planeación, ya que para la Entidad se cuenta con cuatro objetivos estratégicos y los inmersos en dicha página tan solo se establecieron tres.

Tabla No. 26
Objetivos estratégicos - SINERGIA

<i>Objetivo Estratégico Entidad</i>	<i>Objetivo Estratégico Sinergia</i>
Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTI.	Desarrollo y fortalecimiento del sistema y la Institucionalidad de la
Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia del conocimiento y tecnología.	Fomento a la Investigación y a la Transferencia del conocimiento
Promover el desarrollo tecnológico y la innovación como motor de crecimiento empresarial y del emprendimiento.	Promoción de Desarrollo tecnológico e Innovación
Generar una cultura que valore y gestione el conocimiento y la innovación.	

Fuente: SINERGIA DNP; PAI, CDLCIENCIAS

La entidad en su respuesta comenta: "En efecto la clasificación que hizo el DNP no está acorde con lo que quedó en el plan de desarrollo pero sobre eso la oficina de planeación no tiene injerencia. En cambio si la tiene sobre los indicadores que están en SINERGIA y en eso toda la información coincide con la que tiene la entidad".

La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto la Oficina de Planeación es quien debe hacer seguimiento a los objetivos estratégicos y sus indicadores respecto a su actualización y cumplimiento.

Hecho que demuestra falta de seguimiento y control por parte de la Oficina de Planeación en cuanto a la publicación de sus objetivos, metas y programas, que sirvan de soporte al seguimiento de la ejecución de sus objetivos misionales, que no le permite una mayor eficiencia en la asignación y control de los recursos que le ayude a mejorar la coordinación con las diferentes áreas.

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

En el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 se establecieron cuatro estrategias básicas para Colciencias:

- 1) Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTI.
- 2) Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología.
- 3) Promover el desarrollo científico, tecnológico y la innovación como motor del crecimiento empresarial y el emprendimiento.
- 4) Generar una cultura que valore y gestione el conocimiento y la innovación.

Con el fin de materializar las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Nacional la Entidad, realiza la formulación del Plan estratégico Institucional denominado Plan estratégico Sectorial 2015-2018, en el cual plasma las metas del Gobierno Nacional y del Sector Ciencia y Tecnología, encaminado a la ejecución de las metas y recursos programados, los cuales se visualizan en la programación de metas estratégicas.

En cuanto al presupuesto público, el crecimiento experimentado por el presupuesto de Colciencias a partir de 2007 no se tradujo en una expansión similar en recursos dedicados a sus diferentes líneas de apoyo a la ciencia, tecnología e innovación, debido a que se dedicó en promedio el 60 % de sus recursos a los programas de becas para estudiantes de postgrado en Colombia y en el exterior. Para la vigencia 2015 este contexto no cambia en mucho comparado con esta vigencia ya que del total del presupuesto de inversión que corresponde a \$333.303.3 millones, el 58.6% (\$195.417 millones), corresponde a capacitación de recursos humano para la investigación y el 1.6% se dedicó a fortalecimiento de Centro de Investigación.

Entre el 2009 y el 2015, se han ejecutado \$ 848.370.1 millones, beneficiado 4.293 doctorados, de los cuales 365 (8.5%) se han graduado. De estos 8 fueron condonados al 100%; 12 están realizando estancias pos doctorales en el exterior; 6 se encuentran en período de gracia que solamente aplica para la convocatoria 2009; 162 están en período de condonación (aplica para las convocatorias 2010 a 2014) y 177 que representa un 4.12%, están vinculados laboralmente en entidades públicas y privadas llevando a cabo las actividades de condonación establecidas en los reglamentos que les aplica.

El impacto de las políticas establecidas por parte del Colciencias frente al otorgamiento de becas para doctorados tanto a nivel nacional como exterior fue bajo tomando como base la población total beneficiaria de las diferentes convocatorias frente a la población que en la actualidad se encuentran graduados y vinculados laboralmente en entidades públicas y privadas, llevando a cabo las actividades de condonación establecidas en los reglamentos que les aplica.

3.1.2.2.1. Objetivos del Milenio.

En septiembre de 2000 se llevó a cabo la Cumbre del Milenio en la Sede de las Naciones Unidas de Nueva York², con el propósito de reafirmar los compromisos de establecidos por la Organización de las Naciones Unidas en la Carta de las Naciones, firmada en 1945.

² Resolución 55/2, aprobada por la Asamblea General en su quincuagésimo quinto período de sesiones, Declaración del Milenio.

En el 2015 se cumple el tiempo límite para alcanzar las ocho metas que se pusieron 189 países en materia de derechos humanos.

El Estado colombiano adoptó mediante el documento Conpes Social 91 del 14 de marzo de 2005 "Las metas y estrategias de Colombia para el logro de los Objetivos de Desarrollo del Milenio -2015", presentando para cada uno de los objetivos, las metas particulares que el país espera alcanzar en el año 2015, así como las estrategias necesarias para implementar y fortalecer su consecución.

Estas metas se establecieron, tomando como línea de base el año 1990 (conforme a lo planteado en la Declaración del Milenio) para la mayor parte de los indicadores o aquel para el cual se contara con la información disponible que reflejara de mejor manera la situación de base de cada uno de los objetivos.

1. Erradicar la pobreza Extrema y el Hambre.
2. Lograr la enseñanza primaria universal.
3. Promover la igualdad de Género y la Autonomía de la Mujer.
4. Reducir la mortalidad Infantil.
5. Mejorar la salud Materna.
6. Combatir VIH/SIDA Paludismo y otras enfermedades.
7. Garantizar la sostenibilidad del medio ambiente.
8. Fomentar una asociación mundial para el desarrollo.

Teniendo en cuenta los indicadores que establece Colciencias para el cumplimiento de su plan estratégico Institucional es claro que si bien es cierto esta Entidad en el Plan Nacional de Desarrollo esta como la Entidad rectora en Ciencia Tecnología e Innovación dentro de los 8 objetivos del milenio, no se encuentra inmersa esta entidad para el cumplimiento de su misión.

3.1.2.2.2. Discapacidad, Ley Estatutaria 1618 del 27 de febrero de 2013.

La entidad no ha dado cumplimiento a la Ley 1618 Capítulo 4, artículo 13 numeral 8 y artículo 5 en concordancia con la ley 1346 de 2009, por cuanto no se asignaron recursos para cumplir con lo establecido en esta ley.

Hallazgo No. 17 Incumplimiento Ley N° 1618 de 2013 (A)

El objeto de la presente ley es garantizar y asegurar el ejercicio efectivo de los derechos de las personas con discapacidad, mediante la adopción de medidas de inclusión, acción afirmativa y de ajustes razonables y eliminando toda forma de discriminación por razón de discapacidad, en concordancia con la Ley 1346 de 2009. Igual mente, el Título III Obligaciones del Estado y la Sociedad Artículo 5° de la Ley dice. "Garantía del Ejercicio Efectivo de todos los Derechos de las Personas con

Discapacidad y de su Inclusión. Las entidades públicas del orden nacional, departamental, municipal, distrital y local, en el marco del Sistema Nacional de Discapacidad, son responsables de la inclusión real y efectiva de las personas con discapacidad, debiendo asegurar que todas las políticas, planes y programas, garanticen el ejercicio total y efectivo de sus derechos, de conformidad con el artículo 27 literal g), de Ley 1346 de 2009”, en lo pertinente a emplear a personas con discapacidad en el sector público”.

Así mismo, el Artículo 5° de la Ley 1618 de 2013. Garantías del ejercicio efectivo de todos los derechos de las personas con discapacidad y de su inclusión en el ítem 4 dice: *“Incorporar en su presupuesto y planes de inversiones, los recursos necesarios destinados para implementar los ajustes razonables que se requieran para que las personas con discapacidad puedan acceder a un determinado bien o servicio social, y publicar esta información para consulta de los ciudadanos”.*

Colciencias en su respuesta manifiesta *“...en el 2015 no se invirtió en ajustes a la sede actual para que personas con discapacidad puedan acceder a un determinado bien o servicio, teniendo en cuenta que la Entidad tiene previsto trasladarse a una nueva sede”.*

La no incorporación de los recursos en el presupuesto de la entidad necesarios para que las personas con discapacidad puedan acceder a un determinado bien o servicio se debe presuntamente al Uso ineficiente de los recursos, y debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

La entidad en el presupuesto para la vigencia 2015, no incorporó este rubro, inobservando lo establecido en el artículo 5° ítem 4 de la Ley 1618 de 2013.

3.1.2.2.3. Seguimiento Plan de Mejoramiento

A 31 de diciembre de 2015, COLCIENCIAS reporta a la CGR en el SIRECI el plan de mejoramiento para subsanar las debilidades observadas por este órgano de control en los diferentes informes de auditoría y actuaciones especiales presentados.

Con base en lo anterior, en el presente proceso auditor se realizó la verificación de la efectividad de las acciones de mejora propuestas, encontrando que a pesar de cumplirse con las actividades descritas, las acciones de mejora no han sido efectivas, tal como se muestra a continuación:

En relación con los hallazgos Contractuales, se realizó la verificación de las acciones formuladas para subsanar las debilidades observadas por la CGR en los diferentes informes de auditoría y actuaciones especiales, presentados en las vigencias 2013 y 2014.

Las actividades y acciones de mejoramiento para la vigencia 2013 de los hallazgos Nos. 5, 6, 7, 8, 9, 12, 15, 20 y 21 relacionados con la contratación administrativa se cumplieron acorde a la revisión de los documentos soportes de cada uno.

Los hallazgos de Auditoría para la vigencia 2014 en las acciones de mejora se verificaron acorde a los documentos soportes revisados y aceptados por la comisión, que se cumplieron con respecto a los hallazgos Nos. 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12. Los hallazgos números 8 y 11 continúan por cuanto se cumplieron las acciones de mejoramiento en forma parcial.

En relación con los hallazgos de gestión y gestión ambiental, las actividades y acciones de mejoramiento para la vigencia 2013 de los hallazgos 2, 3, 4, 16, 17, 18, 19, y 22 relacionados con la Gestión, Talento Humano se cumplieron acorde a la revisión de los documentos soportes de cada uno.

El Hallazgo No 1. Se eliminó por cuanto no era del resort de la Entidad no obstante se presenta avance en cuanto a su competencia.

La acciones de mejoramiento relacionadas con los hallazgos Nos. 1, 2, 3 y 12 de la vigencia 2014, se cumplieron en su totalidad acorde a los documentos soportes revisados y aceptados por la comisión. Los hallazgos números No 4 y 5 continúan, en razón a que el No. 4 su acción de mejoramiento tienen como fecha de vencimiento hasta el 31 de marzo de 2016 y para el hallazgo No. 5 no se evidencio el cumplimiento.

En relación con los hallazgos Financieros y Presupuestales, se observó que:

- Liquidación reintegro de saldo contrato 679 de 2009. Se observó de la revisión del expediente y los documentos contractuales e informe final de evaluación del proyecto y la certificación del cumplimiento expedida por la directora de DDTI, en calidad de supervisora del contrato por lo tanto la entidad debía reintegrar la diferencia de \$48.0 millones.

COLCIENCIAS adjuntó copia de la resolución de archivo por pérdida de competencia para liquidar Resolución No. 351 de fecha 23 de octubre de 2015, así mismo, adjuntaron copia de consignación en el Banco Popular cuenta 022-000 del Sena por valor de \$48.0 millones, manifestando que dicha consignación se realizó en esa cuenta debido a que los recursos eran de un convenio con el SENA.

- Reintegro rendimientos financieros Convenio 137 del 15-10-2010, del balance financiero contenido en el acta de liquidación final del convenio realizada el 24-04-2014 se reporta \$10 millones de rendimientos

financieros, valor que debió ser reintegrado por la ACAC, en el expediente no hay constancia que se haya hecho el reintegro y tampoco en la respuesta la entidad allega soporte alguno.

COLCIENCIAS remitió el acta de liquidación del contrato de fecha 24 de abril de 2014; así mismo, anexan reintegro realizado al SENA en la cuenta del Banco de Occidente No. 137977 del 9 de febrero de 2015 correspondiente a los rendimientos de octubre a diciembre por \$10.3 millones, manifestando que dicha consignación se realizó en esa cuenta debido a que los recursos eran de un convenio con el SENA.

- Reintegro de saldos contratos 160 y 161 de 2010 Se observó de la revisión de los expedientes y documentos contractuales que en informe de ejecución financiera consolidado de fecha 30/01/2014, presentan saldo excedente a favor de Colciencias del contrato 160-2010 por \$122.558.799 y del 161-2010 por \$82.2 millones, y no existe constancia de su reintegro, ni soportes de gestiones de Colciencias.

Del contrato 160 COLCIENCIAS, adjunto acta de liquidación del contrato de fecha 29 de julio de 2015, copia de la consignación del reintegro por \$122.5 millones realizada en el Banco Popular cuenta corriente No. 022-0005 el día 19/08/2015 a favor de COLCIENCIAS. Del contrato 161 anexo copia del acta de liquidación de fecha 30 de julio de 2015, copia de la consignación del saldo a reintegrar del 19/08/2015 por \$82.2 millones en la cuenta corriente No. 022-0005 a favor de COLCIENCIAS.

- Liquidación reintegro de saldo convenio 704 de 2009. Las acciones realizadas por Colciencias no han sido suficientes para liquidar el convenio, con fines de recuperar el recurso no ejecutado.

COLCIENCIAS adjuntó el informe final de evaluación financiera Circular 06 de 2015, de donde se evidencia que debe reintegrar recursos por \$90.9 millones, correspondiente al valor no ejecutado, evidenciándose que solo reintegro la suma de \$67.7 millones quedando pendiente \$23.2 millones por reintegrar. Es importante resaltar que sobre este convenio COLCIENCIAS no efectuó la liquidación del mismo por cuanto perdió la competencia para liquidarlo. Actualmente la Entidad no tiene registro de esta cifra en cartera del saldo a reintegrar ya que no ha generado la liquidación del mismo.

Tabla No. 27

VALORES REINTEGRADOS CONVENIO 704-2009		
FECHA	VALOR CONSIGNADO	NC
16/09/2015	30.109.140,00	27815
16/09/2015	912.240,00	27915
28/10/2015	14.310.720,00	33415
29/10/2015	20.240.128,00	33515
18/11/2015	1.192.560,00	41015
01/12/2015	951.672,00	41115
TOTAL CONSIGNADO	67.716.460,00	
TOTAL POR REINTEGRAR	90.971.380,00	
PENDIENTE	23.254.920,00	

Fuente: Información suministrada por COLCIENCIAS.

- Ejecución prestación de servicios por el rubro de Inversión se celebraron 215 contratos de prestación de servicios personales por \$5.517 millones que representan el 58.04% de los gastos por prestación de servicios, afectando los gastos de inversión.

COLCIENCIAS anexó tabla resumen con los rubros presupuestales en donde se realizó la afectación presupuestal correspondiente a contratos de prestación de servicios personales.

Tabla No. 28

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES AÑO 2015			
RUBRO PRESUPUESTAL	NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	APROPIACION PRESUPUESTAL 2015	% UTILIZADO DE APROPIACION
A-1-0-2-14	REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	8.083.056.880	99,04%
C-112-1000-2	ADQUISICIÓN SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION-COLCIENCIAS EN BOGOTA	4.542.000.000	1,50%
C-410-1000-109-0-1-5	GOBERNABILIDAD DEL SNCTI	3.099.000.000	1,94%
C-520-1000-1-0-0-1-1	SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA APOYAR LA TOMA DE DECISIONES EN CTI	479.478.000	100,00%
C-520-1000-1-0-0-2-2	APROVECHAMIENTO DE LA DIÁSPORA CIENTIFICA Y DE EMPRESARIOS RESIDENTES EN EL EXTERIOR	22.400.000	89,29%
C-520-1000-1-0-0-2-3	DESARROLLO DE COMPETENCIAS EN MATERIA DE CIENCIA EN LA EDUCACIÓN BÁSICA Y SECUNDARIA	67.000.000	100,00%
C-520-1000-1-0-1-1	CONTRATACIÓN DE ASISTENCIA TÉCNICA Y SERVICIOS PROFESIONALES	4.535.500.000	91,36%
C-520-1000-1-0-3-1	GESTIÓN FINANCIERA DEL FONDO CALDAS	248.772.627	99,20%
C-520-1000-1-0-4-1	APROPIACIÓN SOCIAL	148.278.833	87,50%
C-520-1000-1-0-4-2	EJECUCIÓN DEL PLAN DE COMUNICACIÓN ESTRATÉGICA DE COLCIENCIAS	2.610.000.000	6,38%
C-520-1000-1-0-5-1	GESTIÓN DEL PROYECTO	767.070.540	53,80%
I-3-1-2-2	HONORARIOS - REGALÍAS	8.717.046.231	27,27%
I-3-1-2-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - REGALÍAS	1.685.643.061	97,64%

Fuente: Información suministrada por Colciencias.

Se le requirió a COLCIENCIAS anexar e indicar la normatividad que sustenta la utilización de dichos rubros para el pago de este concepto:

En su respuesta señalan que el sustento jurídico contenido en el: artículo 4 de la ley 1150 de 2007 en su literal h) establece que *"Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que sólo puedan encomendarse a determinadas personas naturales"*.

Así mismo responden que *"Lo anterior quiere decir que las entidades públicas para suplir necesidades de apoyo o misionales y las propias de proyectos de inversión pueden celebrar contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión. En todo caso ninguno de estos contratos pueden tener vocación de permanencia en el tiempo, porque son temporales."*

Al respecto se ha pronunciado la misma Contraloría General de la República al sostener que si se puede contratar con recursos de inversión contratos de prestación de servicios. Así consta en el oficio 2013IE0006096 el 30 de enero de 2013".

De la respuesta entregada se evidencia que COLCIENCIAS continúa efectuado el pago de contratos de prestación de servicios con recursos de inversión. Evidenciándose que no se ha efectuado ajuste a la planta de personal de la Entidad en cumplimiento de lo estipulado en la Ley 1286 de 2009 en su artículo 15 que señala **"Régimen de Transición. El Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -Colciencias- dispondrá de un (1) año, contado a partir de la promulgación de la presente ley, para adecuar sus procedimientos y operaciones a su nueva naturaleza jurídica y estructura administrativa. En todo caso no podrá ir más allá del 31 de diciembre de 2009. Hasta tanto se adopte la nueva estructura y planta el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -Colciencias- continuará funcionando con la estructura y planta de personal con la que contaba Colciencias, y continuará ejerciendo las funciones señaladas al Instituto antes de la transformación"**.

En conclusión, respecto a los temas financieros y presupuestales en relación con liquidación de contratos y reintegros según lo plasmado en el Plan de Mejoramiento en cuanto a las acciones de mejora con corte a 31 de diciembre de 2015, se determinó que si bien fueron adjuntados los documentos que soportan los hallazgos allí señalados, las acciones de mejora no han sido efectivas ya que en la fase de ejecución se observó que dichas deficiencias en cuanto a la instancia de liquidación de contratos y en algunos casos se evidencia pérdida de competencia para liquidar los mismos continúan presentándose. De otra parte, se continúan cancelando contratos de prestación de servicios con recursos de inversión.

3.1.3. Legalidad

La calificación final del componente Legalidad consolidado es de 68.57 y se sustenta en los resultados que se analizarán en este numeral. Colciencias cuenta con su propio Manual de Contratación que fue adoptado mediante Resolución 270 de 2015. Con fundamento en el artículo 209 de la Constitución Política que consagra como principios de la función administrativa, los de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, así como lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley 80 de 1993, el artículo 21 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 9 de la Ley 489 de 1998.

El régimen jurídico de contratación aplicable a Colciencias es el consagrado en la Ley 80/93, la Ley 1286 de 2009, el Decreto 393 de 1991 y el Decreto 591 de 1991.

3.1.3.1. Normatividad Contratación.

Los contratos que se celebren con el objeto de fomentar la ciencia y tecnología se encuentran sujetos a la Ley 80 de 1993, en todo aquello que no esté expresamente regulado en las normas especiales del Decreto 591 de 1991 y del Decreto Ley 393 de 1991, resaltando que el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, desde su entrada en vigencia, es aplicable a los contratos que la Nación y sus entidades descentralizadas celebren para el desarrollo de las actividades de ciencia y tecnología con la salvedad ya anotada.

Respecto a los convenios especiales de cooperación estos se rigen por el derecho privado, salvo lo expresamente regulado en la Ley de Contratación Pública y en las normas especiales en materia de ciencia y tecnología (Decretos-Ley 393 y 591 de 1991).

La contratación está enfocada a los recursos invertidos en gastos de funcionamiento e inversión.

Colciencias para la vigencia 2015 suscribió 951 contratos y/o convenios, por \$205.357.3 millones y de otras vigencias 703 contratos de los cuales 612 por valor de \$292.847.24 millones y 91 contratos por US \$67.750 (dólares americanos).

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 post contractual determinando que los bienes y servicios contratados hayan sido recibidos y cumplidos respectivamente para la vigencia 2015.

Así las cosas, en la contratación celebrada por la entidad, se examinaron 51 contratos de un total de 991, que representan el 5.15% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$62.673.5 millones, que representa un 30.28% del valor total de la contratación para la vigencia 2015.

De contratos de otras vigencias ejecutados total o parcialmente en la vigencia a auditar se relacionan 612 contratos por \$2.399.821.9 millones de los que se seleccionaron 16 contratos por \$292.847.2 millones que representan el 12.20% en su valor. Para la vigencia 2008 y 2009 se suscribieron contratos en dólares por 4.121.074 US, de los cuales se seleccionaron tres (3) contratos por 67.750 US.

Del análisis de la contratación seleccionada y después de haber comunicado y analizado las respuestas dadas por la entidad a las observaciones que a juicio de la CGR serían objeto de ésta, resultaron los siguientes hallazgos.

Hallazgo No. 18 Contrato de Financiación N0. 529 - 2009 del 23-11-09 (A-D).

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011; Manual de contratación de la Entidad en el punto 5.8 Capítulo 5; Numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002; Artículo 26 de la Ley 594 de 2000 y Artículo 4 numeral 4 del Acuerdo 42 de 2002 del AGN.

El contrato No. 509 de 2009 cuyo objeto del presente contrato es el otorgamiento por parte de COLCIENCIAS, en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto titulado: *"Evaluación de la eficacia protectora de una vacuna sintética derivada de la proteína CS de Palsmodium Vivax"* Cod. 230449326202. El apoyo económico de COLCIENCIAS: \$587.1 millones. La entidad se compromete a aportar contrapartida por la suma de \$720.6 millones en efectivo y/o especie.

De la revisión de las carpetas del contrato, se verificó que el mismo se ejecutó de acuerdo con las obligaciones de la entidad CENTRO INTERNACIONAL DE VACUNAS, pactadas en el contrato que nos ocupa, la cual presentó a Colciencias, el Informe Final Técnico y Financiero respectivo, con oficio de fecha 12 de enero de 2016, visto a folios 380 a 472 de la carpeta del contrato.

Así mismo, se estableció la inexistencia o falta de informes y certificación de cumplimiento por parte del supervisor del Contrato, incumpliendo lo establecido en el artículo 53 de la Ley 80 de 1993 en cuanto a la responsabilidad de los supervisores e interventores y en el Manual de Contratación de la Entidad en el numeral 5.8 del Capítulo 5.

Igualmente se evidencia la falta de control y seguimiento por parte del Sistema de Control Interno de la entidad, incumpliendo lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, aunado a la ausencia del inventario documental que debe contener la carpeta del

contrato y/o Convenio, situación que genera riesgo de pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso, incumpliendo lo estipulado en el artículo 26 de la Ley 594 del 2000 y el artículo 4 numeral 4 "Criterios para la organización de archivos de gestión" del Acuerdo, 42 de 2002 AGN.

La Entidad en su respuesta manifiesta *"Con respecto al contrato 529-2010 suscrito con la Fundación Centro Internacional de Vacunas para desarrollar el proyecto Evaluación de la eficacia protectora de una vacuna sintética derivada de la proteína CS de Plasmodium Vivax , se informa que éste finalizó el 24 de diciembre de 2015 de acuerdo con la prórroga núm. 3 de 17 de abril de 2015"*; así mismo, anexa los informes de ejecución financiera, consolidado y por rubros y el informe técnico final del contrato, sin allegar informe alguno ni certificación de la ejecución y cumplimiento del mismo por parte del supervisor, razón por la cual no es de recibo la respuesta de la Entidad.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 19 Contratos y Convenios sin Liquidar (A-D).

Manual de contratación de la Entidad, Capítulo 6.-6.1 Liquidación del Contrato. *"La liquidación del contrato constituye el momento en que se lleva a cabo el cruce de cuentas o balance del contrato, determinando la existencia de saldos a favor de las partes o las declaraciones de paz y salvo".* Artículo 60 Ley 80 de 1993, *"serán objeto de liquidación los contratos de tracto sucesivo, aquellos cuya ejecución o cumplimiento se prolongue en el tiempo y los demás que lo requieran de acuerdo con la ley".*

De la respuesta al oficio CDSS-041 del 29 de abril de 2016, se evidenció que a fecha 31 de diciembre de 2015, se encuentran contratos y convenios sin liquidar en número de 1.660, que corresponden a las vigencias 2.000 a 2015. Con lo expuesto se incumplen los términos establecidos en los mismos, así como en el Manual de Contratación de la Entidad, Capítulo 6.

Al respecto la Entidad esgrime todas las actividades que se han venido realizando desde el año 2013 tendientes a la recuperación de documentos e información soporte del estado real de ejecución de los contratos y convenios suscritos por Colciencias para el cumplimiento de su misión, que permitan realizar la liquidación de los mismos.

Más adelante expresan: *"Lo anterior para decir que en Colombia está proscrita toda forma de responsabilidad objetiva y por ende cuando el servidor público, como en este caso, los que hemos estado al frente de este tema tan delicado y coyuntural, desde inicios del año 2014, despliegan todas las actividades tendientes a solucionar rezagos de muchos años, sus esfuerzos no deben ser objeto de censura en primer lugar porque nadie está obligado a lo imposible, pues con las limitaciones de recursos que afrontamos y el*

retraso acumulado de liquidaciones pendientes que nunca se hicieron, no es posible estar al día en un año o dos y por ende no es cuando menos acorde con los principios constitucionales endilgar responsabilidades administrativas o fiscales, cuando se ha demostrado gestión tendiente a salvaguardar los recursos públicos”.

Al respecto cabe aclarar que esta instancia no está endilgando responsabilidad alguna a la actual administración; la posible responsabilidad disciplinaria que pueda derivarse por presuntas irregularidades en la inoportunidad de liquidación de los contratos y convenios, deberá determinarse por la instancia respectiva.

Concluyen su respuesta informando que de los 1660 contratos sin liquidar a 31 de diciembre de 2015, 788 son de vigencias anteriores al año 2008, 787 están vencidos en el plazo para liquidar, sin embargo se están adelantando solicitudes de reintegro de recursos en 37 contratos. Los 872 contratos o convenios restantes corresponden a vigencias posteriores al 2008.

Teniendo en cuenta lo anterior, la comisión auditora acepta parcialmente la respuesta de la Entidad respecto a lo observado, pero mantiene la misma como hallazgo en razón a las obligaciones que le asisten en la gestión de recuperación de los recursos del Estado, que fueron destinados a desarrollar proyectos o actividades de ciencia, tecnología e innovación y que no fueron invertidos totalmente por las entidades públicas o privadas con quienes se suscribieron convenios o contratos con el mismo fin.

Lo anterior se genera por las deficiencias e inoportunidad de la gestión administrativa para la liquidación de los contratos y/o convenios.

Consecuencialmente, esta situación puede generar una posible pérdida de recursos entregados a terceros por prescripción en el trámite de recuperación de los mismos, bien en forma total o por saldos a favor de la Entidad, resultantes de la liquidación respectiva. El valor de los saldos de liquidación de los contratos no se ve reflejado en la cuenta y estados financieros. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 20 Incumplimiento normas de archivo del AGN en la conformación de carpetas contractuales (A-OI).

El artículo 26 de la Ley 594 del 2000 establece, *“Inventario documental. Es obligación de las entidades de la Administración Pública elaborar inventarios de los documentos que produzcan en ejercicio de sus funciones, de manera que se asegure el control de los documentos en sus diferentes fases”.*

El artículo 4 numeral 4 *"criterios para la organización de archivos de gestión"* del Acuerdo 42 de 2002 AGN, preceptúa entre otros: 1. *La organización de los archivos de gestión debe basarse en la Tabla de Retención Documental debidamente aprobada; (....)* 4. *Los tipos documentales que integran las unidades documentales de las series y subseries, estarán debidamente foliados con el fin de facilitar su ordenación, consulta y control"*.

Se evidencian debilidades en la conformación de las carpetas de los contratos y/o convenios ya que en las mismas no aparecen los informes de ejecución y de supervisión lo que fue constatado en el análisis de todos los contratos y convenios objeto de la auditoría, por lo que fue necesario requerir dichos documentos a las áreas y/o responsables de su custodia y/o supervisión, comprobándose igualmente la dispersión de documentos correspondientes a las etapas precontractual, contractual y post contractual; en las carpetas no se incluye la tabla de retención documental, lo cual genera en muchos casos la refoliación de estas por inclusión de documentos sin el debido proceso; incumpliendo lo estipulado en el artículo 26 de la Ley 594 del 2000 y el artículo 4 numeral 4 *"Criterios para la organización de archivos de gestión"* del Acuerdo, 42 de 2002 AGN.

Lo anterior se genera por la falta de control y seguimiento oportuno, por parte de la administración y de la oficina de control interno, a los procesos de cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la entidad.

El jefe de la oficina de Control Interno manifiesta en su respuesta que esa dependencia ha realizado seguimiento y evaluación a la implementación de acciones relacionadas con la mejora permanente del tema de archivo, correspondencia y retención documental a través de todos y cada uno de los Planes de Mejoramiento que involucran dichos aspectos en la entidad; que la Entidad durante la vigencia 2015 conto con visitas del Archivo General de la Nación, y producto de ello se suscribió un Plan de Mejoramiento de Archivística; que la Oficina de Control Interno realizo en el año 2015 una Auditoría Interna a sus procesos, evaluando todos los procesos incluidos en el Sistema de Gestión de Calidad de la Entidad, generando un informe, *"en el cual se detectaron no conformidades, dentro de las que quedaron incluidos aspectos relacionados con los temas de archivo, correspondencia, retención y manejo documental y para los cuales se elaboró el respectivo Plan de Mejoramiento para la implementación de acciones correctivas y preventivas y al cual igualmente la Oficina de Control interno le ha venido efectuando el respectivo Seguimiento y Evaluación."*

Si bien, se han realizado acciones tendientes a mejorar aspectos relacionados con el cumplimiento de las normas de archivo, correspondencia y retención documental, se evidencia que estas no han sido efectivas ya que al tenor de la

revisión y análisis de las carpetas de los contratos objeto de la auditoria se observó el incumplimiento de las normas respectivas.

Esta situación puede generar riesgo de pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso. Así mismo conlleva a que no se liquiden los contratos y/o convenios dentro de los términos estipulados en los mismos y en las Leyes y normas respectivas. Este hallazgo se trasladará al Archivo General de la Nación para lo de su competencia.

3.1.3.2. Gestión de Defensa Judicial

Del estudio y revisión de la cuenta de la vigencia 2015, en las cuentas de orden No. 81.20 y 89.05 existe un monto de \$231.104.744.00 para amparar el pago de sentencias en pro y en contra de la entidad y para las conciliaciones respectivas que se realicen antes de iniciarse los procesos judiciales.

Se estableció que se observan los procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, con la finalidad de adelantar el reconocimiento y revelación contable en relación con los procesos a favor, en contra, sentencias, pagos y conciliaciones.

Durante la vigencia 2015 no hubo conciliación prejudicial o extrajudicial tal como se refleja en las actas del Comité de Conciliación de la misma anualidad; igualmente, se evidenció que la Entidad no fue condenada y por tanto no hubo erogación por este concepto.

Como resultado de lo anterior se estableció que Colciencias durante la vigencia a auditar no fue objeto de embargos. Igualmente el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio No. 2016ER0025144 del 14-03-2016, informa que en la base de depósitos judiciales donde figura como demandado Colciencias no existe constitución de depósitos judiciales constituidos.

El Comité de Conciliación de Colciencias fue creado, por medio de la Resolución No. 0085 de 2001, se ajustó la estructura y funciones del mismo mediante Resolución 148 del 24 de febrero de 2014, la que a su vez fue modificada en su artículo 2 por la Resolución 821 del 06-10- 2014, en cuanto a su integración.

Por medio de la Resolución No. 399 del 10 de junio de 2015, se adoptó la Política de Prevención del Daño Antijurídico y Defensa Judicial del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS.

Se evidenció que Colciencias adelanta procesos, procedimientos y actividades para medir el riesgo institucional. Utiliza mecanismos adecuados de control

aplicando la política de prevención de daño antijurídico y lineamientos de defensa judicial, igualmente se verificó el cumplimiento de las funciones de los miembros del Comité de Conciliación acorde con lo estipulado en el Decreto 1716 de 2009.

Respecto a la procedencia o improcedencia del llamamiento en garantía con fines de repetición, tal como lo señala el numeral 7 artículo 19 Decreto 1716 de 2009, el Comité de Conciliación en reunión efectuada el 24 de abril de 2015 y que consta en acta No. 8, se analizó y estudió el pago que realizó Colciencias a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia – UPTC, por una condena del año 2012 del Consejo de Estado, para determinar si era procedente o no iniciar acciones de repetición por dicho pago, en la cual se decidió que Colciencias no tuvo responsabilidad alguna en el accidente acaecido y que causó la muerte del señor en desarrollo del proyecto financiado por Carbocol y Colciencias, toda vez que su función era la de vigilar que los recursos se invirtieran adecuadamente, labor muy ajena a la de tener la guarda de la actividad peligrosa y que no había ninguna relación causal con el daño sufrido por quien estaba al frente del desarrollo del proyecto.

Proceso Seguimiento Actividad de Apoderados.

Acorde al análisis de la cuenta de la entidad a 31 de diciembre de 2015, se relacionan 22 procesos activos, de los cuales, en 11 figura COLCIENCIAS como demandado por un valor estimado de \$28.038.9 millones y en 11 en calidad de demandante por un valor estimado de \$3.752.4 millones.

En cuanto a la defensa judicial de Colciencias se estableció que se observan los procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, con la finalidad de adelantar el reconocimiento y revelación contable en relación con los procesos a favor, en contra, sentencias, pagos y conciliaciones; esta actividad se viene adelantando por cinco abogados contratados y con una firma externa en forma oportuna.

Para la defensa judicial, la Secretaría General de Colciencias, asignó los 22 procesos en curso entre cinco (5) abogados, contratados para ese efecto ya que la entidad no cuenta con personal de planta para esas actividades y con la firma Litigar Punto Com, suscribió el contrato No. 297 el 11 de febrero de 2015, para apoyar a Colciencias en la vigilancia y seguimiento de los procesos.

La entidad cuenta con procedimientos internos debidamente adoptados, divulgados e implementados para adelantar la representación judicial.

3.1.3.3. Cumplimiento de la Normatividad Ambiental

COLCIENCIAS cuenta con un plan de gestión ambiental aprobado mediante Resolución N° 00706 de 2012 para fortalecer el eje ambiental, definir los criterios y estrategias para su certificación, así como para propender por la conservación del medio ambiente, el uso eficiente de los recursos naturales y las relaciones armoniosas con la comunidad, la cual está documentado y socializado, cuenta con un programa de planificación de la Gestión Ambiental y tiene formulados e implementados programas ambientales para el uso eficiente y ahorro del agua y energía.

En cuanto al manejo de residuos peligrosos, la destrucción de las luminarias no se hace de acuerdo con lo regulado en la Resolución 1511 de 2010 en el cual el fabricante se hace responsable de la disposición final y la entidad como consumidor se responsabiliza de garantizar el almacenamiento temporal y garantizar el correcto embalaje y entrega al fabricante; Colciencias los entrega a la empresa prestadora del servicio de recolección que es la empresa distrital de Bogotá con los demás desechos.

El plan de manejo ambiental contempla actividades como capacitación y sensibilización y en este se encuentran actividades relacionadas en materia de ahorro, y como medidas de mitigación para el impacto del cambio climático se tienen actividades preventivas que se desarrollan a través de los programas de gestión ambiental para mitigar el impacto de la generación de gases y todo este tipo de actividades que le pegan con cada uno de los programas. Igualmente, 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.

3.1.4. Financiero

3.1.4.1. Evaluación Financiera y Contable

Se evaluó el Balance General al 31 de diciembre de 2015 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 \$ 859.216 millones y representan el 97,4% del Total del Activo por \$ 882.139 millones (1424 Recursos Entregados en Administración, 1470 Otros deudores, 1615-Construcciones en Curso, 1926 Otros Activos-Derechos en fideicomiso). En lo que respecta al pasivo, la muestra ascendió a \$314.772,4 millones que representa el 95% del total pasivo por \$331.259,7 millones. (2453-Recursos Recibidos en Administración). Con relación

al patrimonio, la muestra ascendió a \$-109.954,5 que representa el 19% del total patrimonio por \$ 550.879,2 millones. (Resultado del Ejercicio).

De otra parte, las cuentas que conforman el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se analizaron teniendo en cuenta que las mismas son correlativas de las cuentas de balance.

Las conclusiones de cada cuenta evaluada como los hallazgos que soportan la opinión son:

Hallazgo No. 21 Registro en la Cuenta 142503 - Depósitos Judiciales (A).

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II – Manual de Procedimientos, Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 de la CGN.

Según documento emitido por el Tribunal Superior de Cundinamarca de fecha 18 de Agosto de 2015, del depósito Judicial constituido por la empresa Sociedades el Gavilán S.A. en Liquidación a favor de Colciencias y mediante el cual ordena la entrega de \$1.546.5 millones al apoderado de Colciencias cifra constituida mediante tres depósitos judiciales por \$427.3 millones, \$597.6 millones, \$497.4 millones y por concepto de costas judiciales \$24.5 millones.

Situación anterior que no se evidencia el registro del mismo en la cuenta establecida en el catálogo de cuentas por la Contaduría General de la Nación- 142503 Depósitos Judiciales.

Tabla No. 29

22200000 - Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación					
ADMON CENTRAL NACIONAL					
01-10-2015 al 31-12-2015					
INFORMACION CONTABLE PUBLICA					
CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS					
CÓDIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Miles)	MOVIMIENTO DEBITO(Miles)	MOVIMIENTO CREDITO(Miles)	SALDO FINAL(Miles)
1.4	DEUDORES	811.753.779	455.284.360	434.768.877	832.269.262
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	9.952.854	9.952.854	-
1.4.13.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	9.952.854	9.952.854	-
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	780.784.824	437.040.204	405.657.554	812.167.474
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	780.784.824	437.040.204	405.657.554	812.167.474
1.4.70	OTROS DEUDORES	30.968.955	8.291.302	19.158.469	20.101.788
1.4.70.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	130.564	130.564	-
1.4.70.64	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	23.005.456	1.319.904	10.122.238	14.203.122
1.4.70.73	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS POR INSTITUCIONES NO FINANCIERAS	7.562.172	2.132.293	4.574.655	5.119.810
1.4.70.83	OTROS INTERESES	400.608	796.626	418.378	778.856
1.4.70.90	OTROS DEUDORES	719	3.911.915	3.912.634	-

Fuente: Información reportada en el CHIP segunda retransmisión.

Y según lo manifestado por la entidad *"Si bien es cierto el Tribunal Administrativo, en providencia del 18 de agosto de 2015, ordenó la entrega de los depósitos a Colciencias; al apoderado de la entidad no le fue posible retirar los mismos para hacer entrega efectiva a Colciencias, toda vez que el Tribunal no había remitido el expediente a la contadora de la Sección tercera y fue necesario radicar una solicitud al magistrado para que dispusiera la entrega del expediente a la secretaría general del Tribunal. Tal como consta en el expediente del contrato del Dr. Hernando Cediel, donde obra dicho memorando. Y es así, como el 2 de febrero de 2016 se profiere auto (notificado el 11 de febrero), por parte de la magistrada LAURA HALIMA LIEVANO JIMENEZ, ordenando en el artículo segundo "por secretaría dese inmediato cumplimiento al numeral tercero del auto proferido el 10 de noviembre de 2015 en el sentido de remitir la totalidad del expediente a la Secretaría de la Sección Tercera para hacer efectiva la entrega ordenada en el auto del 18 de agosto de la misma anualidad". Nótese entonces, que a pesar de haberse ordenado desde agosto de 2015 la entrega de los depósitos judiciales a Colciencias, no fue posible que en ese mismo año se obtuviera el ordenamiento de pago y que los mismos fueran entregados a Colciencias, desconociendo de tal manera la certeza de contar con dichos recursos, por lo cual no se podían registrar en la contabilidad por el principio de prudencia. En relación con la dinámica de la cuenta contable 142503 "Depósitos Judiciales", esta aplica cuando la entidad contable pública, en este caso Colciencias, es demandada o embargada y por fallo del órgano competente, la entidad debe constituir un depósito judicial para el cumplimiento del pago de la obligación, y no cuando son a favor de la entidad. "1425 "Depósitos entregados en garantía": Representa el valor de los recursos entregados por la entidad contable pública, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan. Además registra los depósitos que se deriven de procesos judiciales".*

Por lo anterior, consideramos que no existe una subestimación de los deudores en la vigencia 2015, puesto que el ordenamiento de pago del depósito judicial se produjo en la vigencia 2016, y hasta entonces se realizará el reconocimiento del ingreso a favor de Colciencias a través de las cuentas bancarias de la Dirección del Tesoro Nacional."

Por lo mencionado anteriormente, no se reflejan en los Deudores los derechos adquiridos a favor de COLCIENCIAS por dichos títulos, inobservando lo contemplado en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II – Manual de Procedimientos, respecto a las características cualitativas de Confiabilidad y Relevancia de la Información Contable Pública y los principios de devengo, causación y periodo contable, estos se estarían inobservando.

Hechos que generan subestimación en los Deudores cuenta 142503 por \$1.522.3 millones y su contrapartida la cuenta 310501 Capital Fiscal Nación, aunado a debilidades de control, registro y seguimiento oportuno contable, afectando de esta manera la consistencia y confiabilidad de la información. Así mismo, se evidencian debilidades en la interacción y flujo de información que debe llegar al responsable del proceso contable.

Hallazgo No. 22 Movimientos de entrada y salida cuenta 147073 - Préstamos concedidos por instituciones no financieras (A).

Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 de la CGN. Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, en la cuenta contable 1470 *"Representa el valor de los derechos de la entidad contable pública por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores. La subcuenta 147073-Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras registra los relacionados con préstamos distintos a los concedidos por las instituciones financieras y los préstamos gubernamentales. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 4350-Operaciones de Colocación y Servicios Financieros, 4805-Financieros, 4808-Otros Ingresos Ordinarios. Para los descuentos no autorizados y para la subcuenta 147055-Depósitos en Entidades Intervenidas, la contrapartida corresponde a la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras."*

La dinámica de la cuenta 4810-OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS, indica que: *"Representa el valor de los ingresos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de fondo, bien o derecho, objeto de la transacción"*.

Según información contable registrada en el SIIF en la cuenta 147073 - Préstamos concedidos por instituciones no financieras, se evidencio el registro de 53 partidas, que reportan movimiento de entrada y salida por su mismo valor, soportado según concepto detallado en los comprobantes manuales correspondiente a la actualización de cartera conforme con el informe mensual. Afectando las cuentas contables así: 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras (debito) y contra partida 481008-Recuperaciones (crédito). Valores que corresponden al valor resultante de la liquidación del convenio/contrato. Así mismo, se evidencia el uso inadecuado de la contrapartida, en razón a que el Plan General de Contabilidad Pública establece el uso de la 4805-Financieros y no la 4810-Otros Ingresos Extraordinarios.

Y teniendo en cuenta lo manifestado por la entidad: *"En atención a su apreciación, me permito informar que Colciencias registra como contrapartida, de la cuenta contable 147073 "Préstamos concedidos por instituciones no financieras", la cuenta contable 481008 "Recuperaciones", ya que estos valores corresponden al valor de capital, producto de la liquidación del convenio o contrato suscrito, y que cada uno de los deudores debe a Colciencias. Ahora bien, teniendo en cuenta que en el grupo de cuentas que ustedes sugieren, 4805 "Financieros", no tiene una cuenta contable que relacione el valor de capital y que asocie al origen de nuestra cartera. Por tal razón realizamos nuestro registro en la cuenta, 481008 "Recuperaciones"*.

48	OTROS INGRESOS	
4805	FINANCIEROS	
480504	Intereses de deudores	
480507	Rendimiento por reajuste monetario	
480510	Intereses de mora	
480520	Condiciones garantías otorgadas	
480531	Rendimiento sobre depósitos judiciales	
480522	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	
480527	Dividendos y participaciones	
480531	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	
480532	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública externa de largo plazo	
480533	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de corto plazo	
480534	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública externa de corto plazo	
480535	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	
480537	Condiciones	
480538	Intereses de fondos vendidos ordinarios	
480539	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa	
480571	Gestión en la recuperación de cartera improductiva	
480572	Utilidad en derechos en fideicomiso	
480573	Utilidad en negociación de divisas	
Contaduría General de la Nación		71
Libro II - Manual de Procedimientos		Catálogo General de Cuentas
480580	INVERSIONES	
480574	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento interno de corto plazo	
480575	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento interno de largo plazo	
480576	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento externo de corto plazo	
480577	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento externo de largo plazo	
480579	Intereses préstamos gubernamentales concedidos	
480580	Utilidad en la valoración de derivados	
480581	Prima en venta de opciones	
480582	Utilidad en la valoración de opciones compradas	
480584	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	
480585	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos participativos	
480586	Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	
480587	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda	
480588	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos	
480589	Utilidad en titularización de activos	
480590	Otros ingresos financieros	

Argumento que no controvierte lo señalado por la CGR y por el contrario evidencia los usos inadecuados de las cuentas contables 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras (debito) y contra partida 481008 - Recuperaciones (crédito) señalados en el Plan General de Contabilidad Pública en la dinámica de la cuenta Deudora. Lo que generaría inobservancia a los principios de contabilidad pública- "Registro: Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida".

Situación que desvirtúa la realidad de los hechos económicos reflejados en los Estados Contables.

Hallazgo No. 23 Registro del hecho generador para el desarrollo de los proyectos de inversión (A).

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, en la cuenta contable 521106-Gastos de Operación Generales-Estudios y Proyectos. "Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena". Instructivo No. 003

del 09 de diciembre de 2015 de la CGN.

La dinámica de la cuenta 4705 - Ingresos Operaciones Interinstitucionales Fondos Recibidos *"Representa el valor de los recursos recibidos en dinero o títulos por la entidad contable pública, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1106-Cuenta Única Nacional y 1110-Depósitos en Instituciones Financieras. Tratándose de pagos al beneficiario final, la contrapartida corresponde a las cuentas y subcuentas que registren el tipo de obligación que se cancela y a las subcuentas que integran las cuentas 1420-Avances y Anticipos entregados y 1425-Depósitos Entregados en Garantía"*.

La dinámica de la cuenta 240102 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales-Proyectos de Inversión *"Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad contable pública por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En la subcuenta 240102- Proyectos de Inversión se registrará la adquisición de bienes y servicios identificados con proyectos específicos de inversión. La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien o servicio adquirido."*

La cuenta contable 1470 *"Representa el valor de los derechos de la entidad contable pública por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores. La subcuenta 147073-Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras registra los relacionados con préstamos distintos a los concedidos por las instituciones financieras y los préstamos gubernamentales. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 4350-Operaciones de Colocación y Servicios Financieros, 4805-Financieros, 4808-Otros Ingresos Ordinarios. Para los descuentos no autorizados y para la subcuenta 147055-Depósitos en Entidades Intervenidoas, la contrapartida corresponde a la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras."*

Según información contable del SIIF, se observa que:

COLCIENCIAS genera una cuenta por pagar, en la cuenta 240102 para el registro de la Obligación por ser pago a beneficiario final para el desarrollo de la labor misional registrando partidas equivalentes a \$ 220.888,2 millones, contra un gasto, en la cuenta 521106- Gastos de Operación Generales-Estudios y Proyectos.

Cancelación CXP:

Para la cancelación de la cuenta por Pagar, la entidad afecta la cuenta 240102 DB contra la 470510CR.

Reconocimiento de los deudores por el saldo no utilizado:

Así mismo se evidencia que COLCIENCIAS para el reconocimiento del deudor realiza la utilización de las cuentas en la 147073 DB y la 481008-CR, correspondiente al valor resultante de la liquidación del convenio/contrato de acuerdo con el registro de actualización de cartera conforme al informe mensual.

Cancelación del Deudor:

A su vez para la cancelación del Deudor antes mencionado, la entidad registra en las cuentas 5810DB y la 147073CR.

Tabla No. 30

DETALLADO DE MOVIMIENTO POR PCI - CUENTA 471005	
FUENTE	MVTO CR
INFORMACION REPORTADA EN SIIF-PCI: 39-01-01-006-BM	10.695,4
INFORMACION REPORTADA EN SIIF-PCI: 39-01-01-005-BID	14.198,2
INFORMACION REPORTADA EN SIIF-PCI: 39-01-01-000-Gestión General	195.994,6
	220.888,2

Fuente: Información suministrada por Contabilidad

Cifras en Millones de pesos

Una vez expuestas las anteriores dinámicas contables, se observa que la entidad:

1. No está reconociendo el deudor en el momento del hecho generador, en razón a que el primer registro es en la cuenta 521106 contra 240102. Y solamente se está reconociendo el saldo no ejecutado o no aprobado al momento de la liquidación del contrato/convenio utilizando las cuentas 147073 contra la 481008.
2. Utilización errada de la cuenta contable 481008 para registrar el ingreso del saldo no ejecutado o no aprobado al momento de la liquidación del contrato/convenio, cuando lo establecido en el Catalogo de Cuentas indica como contrapartida la 4805.
3. El Estado de Actividad Económica y Social, está siendo afectado en la cuenta de gastos dos veces. La primera situación al momento de hecho generador "521106" y la segunda al momento de la cancelación del deudor constituido por el saldo no ejecutado o no aprobado "581003".
4. Aunado a lo anterior, la liquidación de los contrato/convenios se está realizando al máximo terminado que contempla la norma "aprox 30 meses" de culminados los mismos. Situación que genera riesgo respecto al control de los recursos pendientes de cobro afectando la gestión misional de la entidad.

Situación antes descrita, en que la entidad manifiesta:

1. Como usted lo evidenció en la observación N° 9, existe cartera con una antigüedad considerable, lo que significa que el procedimiento de reconocer el valor de la deuda únicamente hasta el momento de la liquidación del contrato/convenio viene desde mucho tiempo atrás y nunca ha sido objeto de observación por parte de la misma Contraloría General de la República.

2. De otra parte, cuando Colciencias celebra un contrato/convenio, estipula las condiciones que se tendrán en cuenta para la liquidación del mismo. Por lo que cada beneficiario, a lo largo de la ejecución de su proyecto, debe presentar un informe de las actividades desarrolladas y las áreas técnicas de Colciencias emiten a la vez unos informes financieros de la evolución del proyecto. Con el informe final se emite la liquidación del contrato, y es tan solo hasta este momento que se puede saber cuál es el valor real que el beneficiario debe reintegrar a la entidad.

Es importante mencionar también, que el sistema SIIF Nación no ha desarrollado un módulo de cartera, que le permita a las entidades realizar un seguimiento tan detallado de cada uno de los desembolsos que efectúan para el financiamiento de proyectos de inversión. Por lo que la dinámica que se maneja en la mayoría de las entidades es el mismo, registrar la deuda al momento de la liquidación del contrato/convenio.

3. En atención a su apreciación, me permito informar que Colciencias registra como contrapartida, de la cuenta contable 147073 "Préstamos concedidos por instituciones no financieras", la cuenta contable 481008 "Recuperaciones", ya que estos valores corresponden al valor de capital, producto de la liquidación del convenio o contrato suscrito, y que cada uno de los deudores debe a Colciencias. Ahora bien, teniendo en cuenta que en el grupo de cuentas que ustedes sugieren, 4805 "Financieros", no tiene una cuenta contable que relacione el valor de capital y que asocie al origen de nuestra cartera. Por tal razón realizamos nuestro registro en la cuenta, 481008 "Recuperaciones".

48 OTROS INGRESOS

4805 FINANCIEROS	
480504	Intereses de deudores
480507	Rendimiento por reajuste monetario
480518	Intereses de mora
480520	Comisiones garantías otorgadas
480521	Rendimiento sobre depósitos judiciales
480522	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
480527	Dividendos y participaciones
480531	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo
480532	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública externa de largo plazo
480533	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de corto plazo
480534	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública externa de corto plazo
480535	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
480537	Comisiones
480538	Intereses de fondos vendidos ordinarios
480539	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa
480571	Gestión en la recuperación de cartera improductiva
480572	Utilidad en derechos en fiducias
480573	Utilidad en negociación de divisas

Contraloría General de la Nación

Resumen de Cuentas 71

Libro II - Manual de Procedimientos

Contraloría General de Cuentas

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
480574	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento interno de corto plazo
480575	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento interno de largo plazo
480576	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento externo de corto plazo
480577	Prima amortizada de bonos y títulos de financiamiento externo de largo plazo
480579	Intereses préstamos gubernamentales concedidos
480580	Utilidad en la valoración de derivados
480581	Prima en venta de opciones
480582	Utilidad en la valoración de opciones compradas
480584	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda
480585	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos participativos
480586	Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda
480587	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda
480588	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos
480589	Utilidad en titularización de activos
480590	Otros ingresos financieros

4. Su observación no es acertada por la siguiente razón: Al momento de constituir el deudor se afecta la cuenta contable 481008 "Recuperaciones", y con la cancelación de la deuda se afecta la cuenta contable 581003 "Ajustes o mermas sin responsabilidad", por lo que al final el impacto en el estado de actividad, económica, financiera y social de la entidad es cero (0), afectándose una sola vez el gasto con el hecho generador.

REGISTRO	CUENTA CONTABLE	DE	CR
HECHO GENERADOR	240102		500.00
	521105	500.00	
CONSTITUCION DEL DEUDOR (v.a reintegrar)	147013	100.00	
CANCELACION DE LA DEUDA	147013		100.00

5. Según la respuesta emitida por secretaria general respecto a esta observación fue la siguiente: Colciencias, ha tenido un retraso en liquidaciones que ha venido disminuyendo con el paso de los años, y que puede ser evidenciado con las diferentes auditorías que ha realizado la contraloría año a año, sin embargo estos retrasos y cúmulos de miles de liquidaciones hace que se deban asumir con prioridad las liquidaciones que tiene más tiempo y que estén próximas a vencerse. Es por esto que Colciencias se encuentra realizando gestiones para Liquidar los contratos dentro del plazo que la Ley otorga que tal como se observa de la disposición contenida en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 reiterada por la jurisprudencia del Consejo de Estado, claramente determinó que la administración tiene facultad de liquidar los contratos unilateral o bilateralmente dentro de los dos (2) años siguientes a los plazos inicialmente concedidos para proceder a la liquidación, el cual puede extenderse hasta seis (6) meses, (30 meses en total) sin perder competencia, y así es de anotar en Colciencias se presentan liquidaciones al inicio del término, en el transcurso del término y como la contraloría lo menciona algunos al plazo máximo. Sin embargo, esto

corresponde al tipo de contratos que se manejan en la entidad (Ciencia y Tecnología) que tiene una dinámica un poco más compleja que el comprar un servicio y recibirlo de manera periódica, por lo que el proceso de liquidación toma un tiempo de revisión y conciliación tanto técnica como financiera que puede llevar a Colciencias a llegar a los límites que la norma le otorga para adelantar la liquidación, sin embargo esta comunicación y verificación permite en algunas ocasiones que las entidades reintegren los recursos no ejecutados, previo a la suscripción del acta de liquidación.

Así mismo en el alcance dado por la entidad mediante oficio del 02 de mayo del año en curso manifiestan que:

Por lo anteriormente expuesto y contemplando lo manifestado por la entidad se evidencia riesgo respecto al control y registro de los recursos pendientes de cobro afectando la gestión misional de la entidad, ocasionando una subestimación en los Deudores 147073 Préstamos concedidos por instituciones no financieras y su contrapartida la cuenta 310501 Capital Fiscal Nación por \$48.717.9 millones, cifra que se ajustó de acuerdo a la respuesta de COLCIENCIAS, ocasionada por la ausencia del reconocimiento de los mismos. Aunado a la inobservancia de los Principios de Contabilidad Pública de Registro, que indica: *"Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida"*.

Desvirtuando la realidad de los hechos económicos reflejados en los Estados Financieros.

Hallazgo No. 24 Deudores pendientes de registro contable con liquidaciones próximas a vencer (30 meses) (A).

Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 de la CGN. Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, en la cuenta contable 1470 *"Representa el valor de los derechos de la entidad contable pública por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores. La subcuenta 147073-Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras registra los relacionados con préstamos distintos a los concedidos por las instituciones financieras y los préstamos gubernamentales. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 4350-Operaciones de Colocación y Servicios Financieros, 4805-Financieros, 4808-Otros Ingresos Ordinarios. Para los descuentos no autorizados y para la subcuenta 147055-Depósitos en Entidades Intervenidas, la contrapartida corresponde a la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras."*

La cuenta 4810-Otros Ingresos Extraordinarios, indica que: *"Representa el valor de los ingresos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del*

control de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de fondo, bien o derecho, objeto de la transacción".

Según información suministrada por Secretaría General -SG y según esta recibida por el Grupo Financiero -GF de Colciencias, esta reporta terceros que no se identifican en la cuenta 147073 - Préstamos concedidos por instituciones no financieras, afectando las cuentas contables así: 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras (debito) y contra partida 481008 - Recuperaciones (crédito).

A lo anterior, la entidad argumenta: *"Según la respuesta emitida por secretaria general respecto a esta observación fue la siguiente: La información que le fue entregada a la contraloría correspondió a los cobros que se habían realizado en el 2015 sobre contratos y convenios que fueron trabajados en virtud de la circular 06, es decir de contratos y convenios que tenían más de 30 meses de vencidos y que no eran objeto de liquidación, mas no a la base que tiene registrada la información de contratos y convenios que tienen valores pendientes por cobrar y conciliar con las entidades. Por lo anterior, no es proporcional la comparación realizada con la información contable del Área financiera de la entidad. Es del caso resaltar, que ese registro corresponde a lo que reflejan las evaluaciones finales financieras de los contratos, mas no de valores que corresponden a cartera, pues la dinámica, tal como se informó en el recorrido es empezar a tener contacto con las entidades, para obtener soportes de ejecución, o reintegros si es que las entidades no ejecutaron los recursos; sin embargo esto no es cartera si no se deriva de un acta de liquidación suscrita o de un tercer cobro persuasivo (en los casos de solicitud de reintegro en contratos con más de 30 meses de terminados). Por otra parte, mensualmente Secretaría General informa al área financiera de la entidad los movimientos que presentan los convenios y contratos con los valores a reintegrar a Colciencias, bien sea por actas de liquidaciones y cobros persuasivos, los cuales son registrados en la contabilidad según corresponda e informados a secretaria general posteriormente, lo que actualmente evidencia una constante interlocución entre las áreas. Por lo anterior, se informa que la base de control y cartera a 31 de Diciembre de 2015 es la que reposa en el área financiera la cual presenta un saldo de \$5.423.5 millones, contablemente se registra únicamente los contratos y convenios que cuentan con Acta de liquidación y cobros persuasivos reportados mediante memorandos mensuales por Secretaria General discriminados así:*

ESTADO DE CTOS Y CONV	VALOR
ACTAS	2.443.836.860,00
COBROS PERSUASIVOS	2.979.702.582,00
TOTAL CARTERA	5.423.539.442,00

De otro lado, se Secretaria General a manera informativa reporta las solicitudes de reintegro que mensualmente está generando así con un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$13.484 millones.

ESTADO DE CTOS Y CONV	VALOR
SOLICITUDES DE REINTEGRO	13.484.288.255,49
TOTAL SOLICITUDES DE REINTEGRO	13.484.288.255,49

Por lo anterior y tomando como referente lo expuesto por la donde menciona que a 31 Dic /2015 existe un valor en contabilidad de \$5.423.5 millones, este se comparó con el saldo final en el CHIP que es de \$5.119.8 millones generando una diferencia de \$ 303.7 millones.

De otra parte al comparar la información suministrada con ocasión a la comunicación de observaciones y la obtenida en fase de ejecución, se evidencia incongruencia en el reporte de la misma.

Situación generada por debilidades en la articulación inter-áreas, conciliaciones y controles pertinentes, inobservando lo señalado en el numeral 3.8 del Régimen de Contabilidad Pública. "... Deben realizar conciliaciones permanentes para contrastar y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad..."

Aunado a la inobservancia a los principios de contabilidad pública de registro: "Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida". Lo que ocasiona una incertidumbre sobre las cifras que deben ser registradas y reveladas en la cuenta 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras por este concepto.

Hallazgo No. 25 Registro recursos asignados adquisición nueva sede COLCIENCIAS (A).

Características Cualitativas de la Información Contable Pública de Confiabilidad:
"La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.

Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad".

1615 Construcciones en Curso: "Representa el valor de los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1420-Avances y Anticipos Entregados, 1637-Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, 1930-Bienes Recibidos en Dación de Pago, 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406-Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior, 3120-Superávit por Donación, 3235-Superávit por Donación, 3125-Patrimonio Público Incorporado y 3255-Patrimonio Institucional Incorporado".

Al finalizar la vigencia 2015 se evidenció que la cuenta 161501-Construcciones en curso, presenta un saldo por \$26.942.1 millones, y según lo reportado en los Planes de Acción Institucionales - PAI se evidenció que desde la vigencia 2012 a 2015 le han asignado recursos por \$44.927.4 millones para la adquisición de la nueva sede de COLCIENCIAS.

A lo que la entidad manifiesta que: "Según lo reportado en el Plan de Acción Institucional lo asignado en el rubro C-112-1000-2 "ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS EN BOGOTÁ" y según la ejecución presupuestal del mismo para las vigencias 2012 al 2015 se evidencia una apropiación inicial acumulada de recursos por valor de \$ 44.927.4 millones, esta apropiación presenta una reducción por \$ 13.192.8 millones, para un total de apropiación presupuestal vigente por \$ 31.734.6 millones así:

EJECUCION PRESUPUESTAL RUBRO ADQUISICION SEDE

AÑO	RUBRO	REC	ST	DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONAL	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR. BLOQUEADA	COP	APR. DISPONIBLE	COMPRONETOS
2012	C-112-1000-2	10	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS EN BOGOTA	\$ 13.192.000.000	\$ 0	\$ 13.192.000.000	\$ 589.199.000	\$ 0	\$ 589.199.000	\$ 50	\$ 589.199.000
		11	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS EN BOGOTA	\$ 13.218.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 6.218.000.000	\$ 0	\$ 6.218.000.000	\$ 0	\$ 6.218.000.000
2013	C-112-1000-2	10	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS EN BOGOTA	\$ 7.000.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 7.000.000.000	\$ 0	\$ 7.000.000.000	\$ 0	\$ 7.000.000.000
2014	C-112-1000-2	10	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS EN BOGOTA	\$ 13.285.414.150	\$ 0	\$ 0	\$ 13.285.414.150	\$ 0	\$ 13.285.414.150	\$ 1.034.425	\$ 13.284.379.725
2015	C-112-1000-2	10	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS EN BOGOTA	\$ 1.041.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 4.542.000.000	\$ 0	\$ 4.541.296.400	\$ 703.580	\$ 4.541.296.400
TOTAL					\$ 44.927.414.150	\$ 0	\$ 13.192.000.000	\$ 31.734.612.200	\$ 0	\$ 31.733.817.400	\$ 1.738.205	\$ 31.732.079.195

Al respecto de esta situación es importante aclarar, que todas las obligaciones presupuestales realizadas en COLCIENCIAS tienen un reflejo inmediato a través de SIIF Nación y por ende en sus Estados Financieros. En esta ocasión, la cuenta 161501-Construcciones en curso se registra solo la compra del inmueble como activo de COLCIENCIAS por valor de \$26.942.1, el cual para la vigencia 2016 se Por lo anterior se detalla las obligaciones contabilizadas en la cuenta Construcciones 161501 en curso (cuadro). El resaltado fuera de texto.

Así mismo, en el transcurso de las vigencias 2014 al 2015 se adquirieron los servicios de dotación y adecuación de la nueva Sede, que involucra obra e interventoría que permiten

la compra e instalación del mobiliario, señalética y adecuación de espacios interiores, contratos que se encuentran en ejecución durante la vigencia 2016.

Los activos que resulten en dichas adecuaciones serán incorporados a los Estados Financieros una vez sean entregados a satisfacción por los contratistas. De igual manera se han cubierto gastos tales como los pagos asociados a la expedición de la licencia de construcción y suscripción de contratos de prestación de servicios de los profesionales que sirven de apoyo a la supervisión y a la gestión de los trámites de la licencia ya mencionada”.

Partiendo de lo señalado por la entidad y analizado por la CGR, efectivamente dichas erogaciones no se encuentran reconocidas en la cuenta contable 161501 ajustando el valor inicialmente comunicada en \$7.238,9 millones. Ocasionando incumplimiento a lo preceptuado en el Capítulo III Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo numeral 1. Adiciones y Mejoras que cita: *“El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como un mayor valor del activo”.*

Lo anterior genera una subestimación de la cuenta contable 161501 Construcciones en Curso y contrapartida 310501 Capital Fiscal Nación en \$7.238,9 millones. Así mismo, incumpliendo las características cualitativas de la información contable pública de confiabilidad y razonabilidad, así como los principios de registro, devengo o causación y revelación.

Hallazgo No. 26 Reclasificación de la cuenta 161501- Construcciones en curso a la cuenta 1637- Propiedades, planta y equipo no explotados (A).

Cuenta 161501- Construcciones en curso: *“Representa el valor de los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1420-Avances y Anticipos Entregados, 1637-Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, 1930-Bienes Recibidos en Dación de Pago, 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406-Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior, 3120-Superávit por Donación, 3235-Superávit por Donación, 3125-Patrimonio Público Incorporado y 3255-Patrimonio Institucional Incorporado”.*

En septiembre de 2015 Colciencias, recibió las oficinas y parqueaderos de la nueva sede mediante un acta parcial sin que a 31 de diciembre de 2015 realizará la reclasificación de lo recibido hasta la fecha de la cuenta 161501-Construcciones en curso a la 1637-Propiedades, Planta Equipo no explotados.

De acuerdo con lo observado por la CGR la entidad manifiesta que: *“En referencia a su observación, consideramos que no es procedente puesto que se debe tener en cuenta*

que la entrega de la Nueva sede de Colciencias fue en obra gris, por lo que es necesario realizar unas adecuaciones que incrementan la vida útil, la capacidad productiva y la eficiencia operativa del inmueble, mejorando la calidad de los productos y servicios de la entidad, y así poderla poner en condiciones óptimas de funcionamiento.

Por lo anterior, la norma contable cita: "1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO. Representa el valor de los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública".

Por lo que se concluye que una vez finalizadas las obras y registrado su valor total en la cuenta de Construcciones en Curso, se debe proceder a incorporar dichos valores en las respectivas cuentas del Activo, debitando las subcuentas y cuentas que correspondan a la naturaleza del bien, del grupo 16-Propiedades, planta y equipo, y acreditando la respectiva subcuenta, de la cuenta 1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO.

Basados en la respuesta entregada por la entidad y en cumplimiento de la norma, dicha comunicación se mantiene por cuanto la doctrina contable contempla la reclasificación de Construcciones en curso a Propiedad Planta y Equipo no Explotadas mediante actas parciales. Lo anterior, debido a las deficiencias en la adopción de políticas contables y de control, lo que genera inobservancia a lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública relativo a la dinámica de la cuenta, así como lo relativo a su doctrina en relación con "El acta de entrega parcial es un documento soporte idóneo para la reclasificación de construcciones en curso...".

Hallazgo No. 27 Constitución cuentas por pagar vigencia 2015 (A).

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, Instructivo No. 003 del 09 de Diciembre de 2015 de la CGN, Memorando No.002 Lineamientos de la CGR, Procedimientos de Gestión de Tesorería y Procedimiento de Gestión Contable identificados con el No. A102PRO 07, Decreto 111 de 1996 artículo 14 Anualidad. *"El año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción (L. 38/89, art. 10)".*

Una vez confrontada la información que reposa en el Acta No.03 de fecha 20 de Enero de 2016 referente a la Constitución de las Cuentas por Pagar vigencia 2015 frente a la información que reporta el CHIP en la segunda retransmisión, no se identifica el registro contable realizado por cada uno de los concepto que detalla el acta, de los relacionados a continuación, exceptuando el valor identificado en la cuenta 250501-Nomina por Pagar.

Tabla No. 31

INFORMACION TOMADA DEL REPORTE CHIP 2DA RETRANSMISION

CODIGO	NOMBRE	Saldo Final
2	PASIVOS	331,259,762
2.4.25	ACREEDORES	392,935
2.4.25.07	ARRENDAMIENTOS	35,985
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	4,594
2.4.25.23	FONDOS DE EMPLEADOS	4,014
2.4.25.33	LIBRANZAS	14,536
2.4.25.53	SERVICIOS	310,114
2.4.25.90	OTROS ACREEDORES	23,692
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	334,299
2.4.36.03	TIMBRE	67,305
2.4.36.05	SERVICIOS	13,222
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	2,331
2.4.36.08	COMPRAS	784
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	140,153
2.4.36.16	A EMPLEADOS ARTICULO 384 ET	897
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR	54,838
2.4.36.27	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y	54,769
	COMERCIO POR COMPRAS	
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	789,403
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	789,403
2.5.05.01	NÓMINA POR PAGAR	2,401
2.5.05.04	VACACIONES	386,892
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	279,911
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	92,873
2.5.05.12	BONIFICACIONES	27,386

Cifras en Miles de pesos

Tabla No. 32

INFORMACION TOMADA DEL ACTA No. 03-CONSTITUCION CUENTAS POR PAGAR 2015

RUBRO	RECURSO	SUB UNIDAD	SITUACION	DESCRIPCION	CUENTAS POR PAGAR
A-3-0-3-0-1	30	000	CSF	HORAS EXTRAS	2,402,831
A-3-0-3-1-1	30	000	CSF	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	213,854,511
				GASTOS DE PERSONAL	233,755,342
A-2-0-4-10-2	30	000	CSF	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	28,182,254
A-2-0-4-11-10	30	000	CSF	OTROS SERVICIOS PARA CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	26,533,731
A-2-0-4-13-15	30	000	CSF	OTROS GASTOS ADQUISICION BIENES	56,117,401
A-2-0-4-1-1	30	000	CSF	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	2,707,523
A-2-0-4-12-13	30	000	CSF	OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	33,966,534
A-2-0-4-13-15	30	000	CSF	PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	34,539,441
A-2-0-4-1-17	30	000	CSF	PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA	3,296,441
A-2-0-4-1-18	30	000	CSF	PRODUCTOS DE CATERIA Y RESTAURANTE	4,668,881
A-2-0-4-1-19	30	000	CSF	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	7,986,113
A-3-0-4-1-1	30	000	CSF	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES, EQUIPOS Y ENSERES	6,181,034
A-3-0-4-1-2	30	000	CSF	SERVICIO DE ASEO	4,430,000
A-2-0-4-6-7	30	000	CSF	TRANSPORTE	20,475,000
				GASTOS GENERALES	224,849,601
				TOTAL FUNCIONAMIENTO	458,604,943
C-322-1000-2	30	000	CSF	ADQUISICION SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COL	1,791,983,850
C-320-1000-1-0-1	31	000	CSF	APOYO FORTALECIMIENTO DE LA TRANSFERENCIA INTERNACIONAL DE CONOCIMIENTO A SUS ACTORES	61,555,329
C-310-1000-2	31	000	CSF	CAPACITACION DE RECURSOS HUMANOS PARA LA INVESTIGACION	130,435,490,482
C-320-1000-4	32	000	CSF	IMPLEMENTACION DE UNA ESTRATEGIA PARA EL APROVECHAMIENTO DE JOVENES TALENTOS PARA LA IN	52,220,000
C-410-1000-108-0-1-3	33	000	CSF	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	4,751,855,500
C-420-1000-111	33	000	CSF	FORTALECIMIENTO DE LA INVESTIGACION EN CIENCIAS BASICAS PARA MOVER LA FRONTERA DEL CON	10,000,000,000
C-430-1000-112	33	000	CSF	FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES DE I+D+D PARA EL DESARROLLO DE LA GEOCIENCIAS EN EL PAIS	2,000,000,000
C-440-1000-113	33	000	CSF	FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES DE I+D+D PARA EL DESARROLLO DEL SECTOR AGROPECUARIO EN EL	5,500,000,000
C-450-1000-114	33	000	CSF	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE I+D+D EN INGENIERIA EN EL PAIS	7,500,000,000
C-460-1000-118	33	000	CSF	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE CTI EN BIODIVERSIDAD, AMBIENTE, HABITAT, AGUA Y RE	7,000,000,000
C-470-1000-11	33	000	CSF	INVESTIGACION EN CIENCIAS SOCIALES, HUMANAS Y EDUCACION PARA LA SITUACION DE PROBLEMAS	2,000,000,000
C-520-1000-1-0-0-1-0-1	35	000	CSF	MANTENIMIENTO DEL MANEJO DE INFORMACION E INDICADORES DE CTI	44,082,100
C-520-1000-1-0-1-1	35	000	CSF	CONTRATACION DE ASISTENCIA TECNICA Y SERVICIOS PROFESIONALES	70,326,288
C-520-1000-1-0-2-1	35	000	CSF	FINANCIACION DE LOGISTICA DE ACTIVIDADES DE MOVILIDAD, EVENTOS, CAPACITACION Y SEGUIMIEN	56,158,682
C-520-1000-1-0-4-1	35	000	CSF	EJECUCION DEL PLAN DE COMUNICACION ESTRATEGICA DE COLCIENCIAS	675,728,641
C-520-1000-1-0-1-1	35	000	CSF	SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR LA TOMA DE DECISIONES EN CTI	3,302,085,181
				TOTAL INVERSION CSF	156,670,884,360
C-540-1000-2	35	000	SSP	CONFORMACION DE UNA RED DE INTERCAMBIO DE INFORMACION ENTRE INVESTIGADORES LATINOAM	78,525,001
				TOTAL INVERSION SSP	78,525,001
				TOTAL SUBUNIDAD 000-GESTION GENERAL	156,749,409,361

Fuente: Información suministrada por la entidad

Cifras en Miles de pesos

En la respuesta entregada a la CGR, COLCIENCIAS manifiesta que: "Con relación a su observación, en el siguiente cuadro se evidencia la conciliación de las cuentas por pagar de la vigencia 2015 entre contabilidad y tesorería donde el resultado de la conciliación muestra el saldo de las cuentas contables pasivas, transmitidas en el SCHIP frente a la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia 2015. Se reitera que en cuentas de Orden se reflejan \$154.504'829.791,48 correspondientes a las obligaciones

110215, 405315, 405415, 405515, 405615, 405715, 405815, 405915, 406015, 492615, 492715, 493415, 493515, 493715, 493815, 493915, 494215, 515315, 523715, 524015 y 525015 de gestión general PCI 39-01-01-000 con el nit 830053105 Fiduprevisora, para el financiamiento de proyectos del FFJC, ya que son recursos que se entregaron en administración en 2016 y las obligaciones 494315, 494415 y 494515 de gestión general PCI 39-01-01-000 para constituir los anticipos a Universal de Construcciones e Industria Cruz, para la adecuación y mobiliario de la nueva sede. Los demás saldos de las cuentas pasivas, corresponden a deducciones de diciembre que se pagaron en enero de 2016, a los recursos recibidos en administración de otros aportantes del FFJC y a la consolidación de las provisiones por prestaciones sociales en el pasivo real. Es pertinente aclarar que las cuentas por pagar para la vigencia 2016 mediante Acta No. 003, fue constituida por un valor de \$ 169.971.101.611,39 y no por \$156.749.405,37 como se indica en su observación.

Tabla No. 33

22244000 : Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación
ADMON CENTRAL NACIONAL
01-10-2015 al 31-12-2015
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA
CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (Miles) GRUPO C. 2015	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A DICIEMBRE 2015 (en miles)
2	PASIVOS	331.356.762	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	326.479.234	(A)
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14.979.692	14.979.692
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	90.744	90.744
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	14.875.317	14.875.317
2.4.25	ACREEDORES	302.115	302.115
2.4.25.07	ARRENDAMIENTOS	12.959	12.959
2.4.25.18	APORTES A FONDOS PENSIONALES	4.554	4.554
2.4.25.23	FONDOS DE EMPLEADOS	4.074	4.074
2.4.25.35	LIBRANZAS	14.531	14.531
2.4.25.53	SERVICIOS	210.114	210.114
2.4.25.99	OTROS ACREEDORES	21.662	21.662
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE: IMPUESTO DE TIMBRE	234.298	234.298
2.4.36.03	HONORARIOS	12.301	12.301
2.4.36.05	SERVICIOS	17.222	17.222
2.4.36.08	ARRENDAMIENTOS	2.347	2.347
2.4.36.09	COMPRAS	734	734
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTÍCULO 213 ET	140.143	140.143
2.4.36.16	A EMPLEADOS ARTÍCULO 214 ET	337	337
2.4.36.25	REFUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONTRIBUIR	54.832	54.832
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR CONTRIBUIR	83.566	83.566
2.4.37	RECAUDOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	134.772.596	134.772.596
2.4.37.01	EN ADMINISTRACIÓN	134.772.596	134.772.596
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	700.405	700.405
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	700.405	700.405
2.5.05.01	NOMINA POR PAGAR	4.451	4.451
2.5.05.04	VACACIONES	126.812	126.812
2.5.05.05	PRIMA DE VACACIONES	278.611	278.611
2.5.05.06	PRIMA DE SERVICIOS	92.175	92.175
2.5.05.12	BONIFICACIONES	17.356	17.356
2.9	OTROS PASIVOS	128	128
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE INTERESES	128	128
2.9.05.01	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	128	128
3	ACREEDORAS DE CONTROL	156.864.839	156.864.839
3.3.99	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	156.864.839	156.864.839
3.3.99.02	ANTICIPOS Y FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	154.554.832	154.554.832
		(A) + (B)	169.971.102

Fuente: Colciencias

Ahora bien, mediante alcance a lo señalado por la CGR con relación a la cuentas por pagar, la entidad entrega oficio 20162230060001 el 2 de mayo del año en curso, donde manifiesta que "Es pertinente aclarar dos escenarios. El primero en lo relacionado a las obligaciones (causaciones) para transferir aportes al patrimonio autónomo en la Fiduciaria La Previsora, para el financiamiento de proyectos de CTel del FFJC.....En segundo lugar, en lo relacionado a las obligaciones (causaciones) para pagar anticipos a los contratistas Universal de Construcciones e Industrias Cruz para la

adecuación de la nueva sede de Colciencias, conforme a lo pactado contractualmente entre las partes, que corresponden a anticipos por tal motivo se registran contablemente al momento del giro".

Respecto de las respuestas, es pertinente indicar que la composición de las mismas eran convenio de Aporte y Anticipos, los últimos fueron retirados teniendo en cuenta la calidad de los mismos. Por lo tanto el valor no registrado en las cuentas por pagar vigencia 2015 es de \$150.714,6 millones.

Es de resaltar que dentro del convenio de aporte, en su contenido señala que se efectuará con un único desembolso, se perfeccionara con la firma de las partes y para su ejecución se requiere registro presupuestal.

Aunado a lo anterior, se evidencio que algunos de estos convenios se pactaron en vigencias anteriores con compromisos de vigencias futuras para el 2015 y al finalizar dicha vigencia no se ejecutaron.

De otra parte, el principio de causación o devengo reza que: "Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que DOCTRINA CONTABLE PÚBLICA Contaduría General de la Nación Régimen de Contabilidad Pública 300 Compilado a 31 de diciembre de 2015 se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del periodo". (Subrayado fuera de texto).

En cuanto a la definición de cuentas por pagar señala que "...se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales. Cuando no exista prestación a cargo de un tercero, su reconocimiento debe estar condicionado al origen de la obligación en virtud del acto jurídico que la sustenta". Y como se dijo en párrafos anteriores, los convenios cumplen estas condiciones pactadas.

Situación que obedecería al incumplimiento frente al reconocimiento de derechos y obligaciones de lo establecido en el Decreto 111 de 1996 capítulo XI, artículo 89 y artículo 14 en cuanto al principio de anualidad que estipula: "...el año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción (l. 38/89, art. 10)".

Hechos que conllevarían a desvirtuar lo revelado en los Estados Contables, respecto a las cuentas por pagar constituidas con corte a 31 de diciembre de

2015, ocasionando subestimación en la 240102 y contrapartida en la 310501 por cuantía de \$150.714,6 millones.

Hallazgo No. 28 Utilización cuenta 521106 Gastos de Operación Generales – Estudios y proyectos (A).

Normas Técnicas Relativas a las clases que integran el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental: 263: *“Las normas técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos u operaciones relacionados con los ingresos, gastos y costos de la entidad contable pública. Gastos: 282 “Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de extraordinario”. 283. “El reconocimiento de los gastos deben hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el periodo contable”.*

Dinámica contable de la cuenta 5211 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES: según lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, que indica que *“Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena. SE DEBITA CON: 1- El valor de la causación por cada concepto. 2- El valor correspondiente a la disminución gradual de los activos diferidos. SE ACREDITA CON: 1- El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable”.*

De acuerdo a la información suministrada por COLCIENCIAS respecto a la dinámica empleada para el registro de la ejecución de los Proyectos de Inversión, la entidad realiza los siguientes movimientos:

Tabla No. 34
Utilización cuenta 521106

SUBUNIDAD 000		DB	CR
REVERSAR CAUSACIÓN	240102	XXXX	
	521106		XXXX
CREAR EN CTA DE ORDEN	938002		XXXX
	991590	XXXX	
EN EL PAGO	938002	XXXX	
	991590		XXXX
	240102		XXXX
	142402	XXXX	
CON INFORME DE FIDUCIA	142402		XXXX
	310501001	XXXXX	
SUBUNIDAD 003			
INGRESOS CON INFORME DE FIDUCIA	142402	XXXX	
	245301001		XXXX
	310501001		XXXX
PAGOS CON INFORME DE FIDUCIA	142402		XXXX
	245301001	XXXX	
	521106	XXXX	

Fuente: Colciencias

En vista de lo expuesto, se evidencia que el manejo empleado en la cuenta contable 521106-Gastos de Operación Generales-Proyectos de inversión, obedeció al uso de reclasificaciones como cuenta puente, situación que se evidencio en todo el movimiento que tuvo la misma en la vigencia 2015, representando en un 99,5% como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 35

Estudios y proyectos- 521106

DATOS DEL COMPROBANTE CONTABLE									No.
No. COMPRO.	Fecha	P.C.I.	Número Transac.	Tipo	Tipo	Número	DEBE	HABER	Cruce
4217	2015/05/15	39-01-01-000	4131	Asiento	EPG066	110015	1.600.000.000	0	1
4218	2015/05/15	39-01-01-000	4132	Asiento	EPG066	110115	29.202.500.000	0	2
4219	2015/05/15	39-01-01-000	4133	Asiento	EPG066	110215	32.503.644.993	0	3
4221	2015/05/15	39-01-01-000	4135	Asiento	EPG066	110415	11.487.027.996	0	4
4222	2015/05/15	39-01-01-000	4136	Asiento	EPG066	110515	14.250.000.000	0	5
4223	2015/05/15	39-01-01-000	4137	Asiento	EPG066	110615	20.478.692.000	0	6
4554	2015/05/28	39-01-01-000	4453	Asiento	EPG134	715	0	1.704.099	5
4634	2015/05/28	39-01-01-000	4533	Asiento	EPG137	715	1.704.099	0	4
5286	2015/05/29	39-01-01-000	119	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	34.728.692.000	1
5286	2015/05/29	39-01-01-000	119	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	1.600.000.000	3
5286	2015/05/29	39-01-01-000	119	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	11.487.027.996	2
5286	2015/05/29	39-01-01-000	119	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	61.706.144.993	6
5352	2015/06/19	39-01-01-000	5226	Asiento	EPG066	142515	7.000.000.000	0	6
5353	2015/06/19	39-01-01-000	5227	Asiento	EPG066	142615	2.000.000.000	0	6
5354	2015/06/19	39-01-01-000	5228	Asiento	EPG066	142715	8.000.000.000	0	6
5355	2015/06/19	39-01-01-000	5229	Asiento	EPG066	142815	2.000.000.000	0	6
5356	2015/06/19	39-01-01-000	5230	Asiento	EPG066	142915	10.000.000.000	0	6
5357	2015/06/19	39-01-01-000	5231	Asiento	EPG066	143015	5.500.000.000	0	6
5361	2015/06/19	39-01-01-000	5234	Asiento	EPG066	143315	8.800.000.000	0	6
5714	2015/06/25	39-01-01-000	5587	Asiento	EPG066	154615	8.840.405	0	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	8.800.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	10.000.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	2.000.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	5.500.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	8.000.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	7.000.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	2.000.000.000	6
6638	2015/06/30	39-01-01-000	137	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	8.840.405	6
8499	2015/08/12	39-01-01-000	8344	Asiento	EPG066	245715	17.367.400.095	0	7
8500	2015/08/12	39-01-01-000	8345	Asiento	EPG072	110515	0	14.250.000.000	8
8501	2015/08/12	39-01-01-000	8346	Asiento	EPG072	110615	0	20.478.692.000	8
8502	2015/08/12	39-01-01-000	8347	Asiento	EPG066	245815	14.250.000.000	0	10
8503	2015/08/12	39-01-01-000	8348	Asiento	EPG066	245915	20.478.692.000	0	11
8504	2015/08/12	39-01-01-000	8349	Asiento	EPG072	110015	0	1.600.000.000	11
8506	2015/08/12	39-01-01-000	8351	Asiento	EPG071	110415	0	2.261.382.080	11
8507	2015/08/12	39-01-01-000	8352	Asiento	EPG066	246115	2.261.382.080	0	7
9165	2015/08/27	39-01-01-000	8994	Asiento	EPG066	262515	19.131.011.905	0	7
10204	2015/08/31	39-01-01-000	186	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	36.498.412.000	7
10204	2015/08/31	39-01-01-000	186	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		1.600.000.000	0	10
9954	2015/09/08	39-01-01-000	9777	Asiento	EPG071	143315	0	300.000.000	9
9955	2015/09/08	39-01-01-000	9778	Asiento	EPG066	288315	300.000.000	0	9
10015	2015/09/09	39-01-01-000	9838	Asiento	EPG066	289315	1.640.000.000	0	12
10087	2015/09/11	39-01-01-000	9910	Asiento	EPG066	291315	2.128.159.595	0	12
10089	2015/09/11	39-01-01-000	9912	Asiento	EPG071	110415	0	2.517.400.000	13

10090	2015/09/11	39-01-01-000	9913	Asiento	EPG066	291515	2.517.400.000	0	13
10426	2015/09/22	39-01-01-000	10230	Asiento	EPG066	305015	1.100.000.000	0	14
10427	2015/09/22	39-01-01-000	10231	Asiento	EPG066	305115	2.200.000.000	0	15
10428	2015/09/22	39-01-01-000	10232	Asiento	EPG072	305015	0	1.100.000.000	14
10429	2015/09/22	39-01-01-000	10233	Asiento	EPG066	305215	1.100.000.000	0	15
10430	2015/09/22	39-01-01-000	10234	Asiento	EPG066	305315	3.300.000.000	0	15
10707	2015/09/25	39-01-01-000	10506	Asiento	EPG066	308515	1.751.292.433	0	15
10749	2015/09/29	39-01-01-000	10546	Asiento	EPG066	310315	100.000.000	0	15
11755	2015/09/30	39-01-01-000	214	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	3.768.159.595	12
11755	2015/09/30	39-01-01-000	214	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	8.451.292.433	15
11340	2015/10/07	39-01-01-000	11136	Asiento	EPG071	110415	0	433.154.720	16
11377	2015/10/08	39-01-01-000	11173	Asiento	EPG071	289315	0	400.000.000	17
11483	2015/10/09	39-01-01-000	11279	Asiento	EPG072	305215	0	1.100.000.000	18
11485	2015/10/09	39-01-01-000	11281	Asiento	EPG066	334315	1.100.000.000	0	18
13112	2015/10/30	39-01-01-000	240	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		400.000.000	0	17
13112	2015/10/30	39-01-01-000	240	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		433.154.720	0	16
13057	2015/11/11	39-01-01-000	12822	Asiento	EPG072	262515	0	19.131.011.905	19
13060	2015/11/11	39-01-01-000	12825	Asiento	EPG072	110415	0	6.275.091.196	22
13061	2015/11/11	39-01-01-000	12826	Asiento	EPG072	142515	0	7.000.000.000	22
13062	2015/11/11	39-01-01-000	12827	Asiento	EPG072	142615	0	2.000.000.000	22
13064	2015/11/11	39-01-01-000	12829	Asiento	EPG072	142715	0	8.000.000.000	22
13065	2015/11/11	39-01-01-000	12830	Asiento	EPG072	142815	0	2.000.000.000	22
13066	2015/11/11	39-01-01-000	12831	Asiento	EPG072	142915	0	10.000.000.000	22
13067	2015/11/11	39-01-01-000	12832	Asiento	EPG072	143015	0	5.500.000.000	22
13068	2015/11/11	39-01-01-000	12833	Asiento	EPG072	143315	0	8.500.000.000	22
13069	2015/11/11	39-01-01-000	12834	Asiento	EPG072	289315	0	1.240.000.000	20
13070	2015/11/11	39-01-01-000	12835	Asiento	EPG072	305115	0	2.200.000.000	22
13071	2015/11/11	39-01-01-000	12836	Asiento	EPG072	305315	0	3.300.000.000	22
13604	2015/11/27	39-01-01-000	13349	Asiento	EPG066	401715	1.240.000.000	0	20
13605	2015/11/27	39-01-01-000	13350	Asiento	EPG066	401815	19.131.011.905	0	19
13606	2015/11/27	39-01-01-000	13351	Asiento	EPG066	401915	500.000.000	0	22
13609	2015/11/27	39-01-01-000	13354	Asiento	EPG066	402215	5.064.357.270	0	21
13610	2015/11/27	39-01-01-000	13355	Asiento	EPG066	402315	200.000.000	0	21
13613	2015/11/27	39-01-01-000	13358	Asiento	EPG066	402615	971.840.405	0	21
13615	2015/11/27	39-01-01-000	13360	Asiento	EPG066	402815	301.159.595	0	21
13628	2015/11/27	39-01-01-000	13373	Asiento	EPG066	404115	70.840.000	0	21
13629	2015/11/27	39-01-01-000	13374	Asiento	EPG066	404215	93.000.000	0	21
13630	2015/11/27	39-01-01-000	13375	Asiento	EPG066	404315	100.000.000	0	21
13633	2015/11/27	39-01-01-000	13378	Asiento	EPG066	404615	433.444.099	0	21
14121	2015/11/30	39-01-01-000	259				54.275.091.196	0	22
14121	2015/11/30	39-01-01-000	259				0	7.234.641.369	21
15203	2015/12/16	39-01-01-000	14925	Asiento	EPG071	110115	0	4.000.000.000	23
15204	2015/12/16	39-01-01-000	14926	Asiento	EPG066	473015	4.000.000.000	0	23
15615	2015/12/18	39-01-01-000	15334	Asiento	EPG066	488515	2.000.000.000	0	27
15908	2015/12/22	39-01-01-000	15627	Asiento	EPG066	491415	1.000.000.000	0	28
15911	2015/12/22	39-01-01-000	15630	Asiento	EPG066	491515	6.275.091.196	0	24
15913	2015/12/22	39-01-01-000	15632	Asiento	EPG066	491715	2.000.020.000	0	24
15933	2015/12/23	39-01-01-000	15652	Asiento	EPG072	110115	0	25.202.500.000	26
15935	2015/12/23	39-01-01-000	15654	Asiento	EPG066	492315	3.800.000.000	0	24
16660	2015/12/31	39-01-01-000	16379	Asiento	EPG066	515315	37.500.000	0	25
16932	2015/12/31	39-01-01-000	305				0	37.500.000	25
16932	2015/12/31	39-01-01-000	305				25.202.500.000	0	26
16932	2015/12/31	39-01-01-000	305				0	12.075.111.196	24
16933	2015/12/31	39-01-01-000	306	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	1.000.000.000	28
16933	2015/12/31	39-01-01-000	306	Asiento	COMPROBANTE CONTABLE		0	2.000.000.000	27
Fuente. Información reportada en el SIF - Libro Diario PCI -000							372.686.757.987	372.686.757.987	

Cifras expresadas en pesos

En respuesta a lo comunicado por la CGR, COLCIENCIAS señala: "Con relación a su observación y conforme a lo expuesto en la prueba de recorrido al área financiera; es

pertinente recordar que los recursos aportados al patrimonio autónomo no constituyen gasto para la entidad, únicamente cuando estos son desembolsados a los beneficiarios de estos recursos y donde el aportante es Colciencias. Por tal razón se realiza la reversión de la causación inicial, ya que desde el aplicativo SIIF no se ha visto la posibilidad de registrar la causación afectando directamente la cuenta 142402 "En administración". En cuanto al cumplimiento del concepto CGN No 20109-147067 del 26 de Octubre de 2010, es importante que tengan en cuenta que fue expedido en el año 2010 y que para la fecha, el sistema SIIF nación no se encontraba en producción, por lo que el espíritu del concepto es indicar el registro contable que al final debe verse reflejado en los estados financieros, por lo que con la dinámica contable que maneja la entidad se da cumplimiento al concepto emitido por la CGN. Es importante mencionar también, que en los casi 6 años que tiene el concepto de la CGN y 5 años que tiene el Sistema SIIF Nación de operación; ninguna comisión auditora de Contraloría, ni la Contaduría General de la Nación, quien es el órgano rector y el que al final consolida los Estados Financieros de la nación, han cuestionado la dinámica manejada por Colciencias para el registro de la información del FFJC. A continuación se expone con más claridad la dinámica contable utilizada para el registro del movimiento del FFJC, y conforme con la explicación y el ejemplo dado de manera verbal.

39-01-01-000 GESTION GENERAL				
CAUSACION OBLIGACION INICIAL	240102 521105	19,131	19,131	Esta se registrara automaticamente con la obligacion
REVERSION OBLIGACION Y REGISTRO EN CUENTAS DE ORDEN	240102 521105 390073 240102	19,131 19,131 19,131 19,131		Registro manual
PAGO DE LA OBLIGACION INICIAL	240102 470510	19,131	19,131	Esta se registrara automaticamente con el pago
REVERSION CUENTAS DE ORDEN Y REGISTRO EN 142402	920002 921500 240102 142402	19,131 19,131 19,131 19,131		Registro manual
TRASPASO A COLFFJC - APORTES COLCIENCIAS	142402 310201001	19,131	19,131	Registro manual
39-01-01-003 FFJC				
REGISTRO EN FFJC DEL TRASPASO - APORTES COLCIENCIAS	142402 310201001	19,131	19,131	Registro manual
INVERSION DE OTROS APOYANTES	142402 240301001	5,000	5,000	Registro manual
EJECUCION SEGÚN INFORME FIDUCIARIA (GASTOS DEL FONDO)	142402 521105 240301001	3,000 1,000 2,000	3,000	Registro manual

Por lo anterior, reiteramos que la dinámica contable que maneja Colciencias, para los recursos entregados en administración al FFJC, da cumplimiento al concepto de la CGN No 20109-147067 del 26 de Octubre de 2010, toda vez que, por efectos de la causación en el sistema SIIF nación, la obligación afecta al gasto y de manera manual realizamos la reversión y posterior registro en la cuenta 142402 "Recursos entregados en

Administración”, sin ir en contra de lo planteado en dicho concepto. Por lo tanto, solicitamos retirar esta observación”.

Argumentación anterior que no desvirtúa lo comunicado y que por el contrario evidencian la no aplicación del concepto No 20109-147067 del 26 de Octubre de 2010 emitido por la Contaduría General de la Nación de la CGN, para el procedimiento y la dinámica contable en cuanto al registro de los recursos transferidos por COLCIENCIAS al FFJC, para financiar Programas, Proyectos y demás actividades de ciencia y Tecnología.

Así mismo, en COLCIENCIAS no se evidencia la aplicación de lo señalado por la CGN mediante la Actualización de las Definiciones en el Macroproceso Contable del SIIF-NACIÓN que relaciona los atributos contables asociados a los tipos de operación, de acuerdo a cada concepto y el código contable en la tabla de eventos TCON09-Por recursos entregados y/o recibidos, contemplando el débito al momento de la causación en la 142402.

Respecto a lo manifestado en la respuesta, sobre el cuestionamiento del tema en mención por parte de la Contaduría General de la Nación, es de señalar que este, es un órgano responsable en materia de políticas, principios y normas sobre contabilidad, así mismo lleva la Contabilidad General de la Nación, expide normas de reconocimiento, registro y revelación de la información y elabora el Balance General para someterlo a la Auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República. De lo anterior al no existir cuestionamientos por parte de la CGN, no significa que dichos registros se estén realizando adecuadamente.

Hechos que evidencian inobservancia en la aplicación del concepto No 20109-147067 del 26 de Octubre de 2010 emitido por la Contaduría General de la Nación de la CGN, para el procedimiento y la dinámica contable en cuanto al registro de los recursos transferidos por COLCIENCIAS al FFJC, para financiar Programas, Proyectos y demás actividades de ciencia y Tecnología.

Situación que conlleva al incumplimiento de lo señalado en las Normas Técnicas Relativas a los Soportes, Comprobantes y libros de Contabilidad contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública.

Hallazgo No. 29 Afectación cuenta 521107-gastos de desarrollo (A).

Normas Técnicas Relativas a las clases que integran el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental: 263: *“Las normas técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos u operaciones*

relacionados con los ingresos, gastos y costos de la entidad contable pública". Gastos: 282 "Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de extraordinario". 283. "El reconocimiento de los gastos deben hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el periodo contable"

Dinámica contable de la cuenta 5211 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES: según lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, que indica que "Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena. SE DEBITA CON: 1- El valor de la causación por cada concepto. 2- El valor correspondiente a la disminución gradual de los activos diferidos. SE ACREDITA CON: 1- El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable".

Al realizar verificación de la información emitida por la entidad, respecto a la afectación de la cuenta 521107-Gastos de Desarrollo durante la vigencia 2015, se observó egresos efectuados por caja menor de viáticos "por el reconocimiento de viáticos y/o gastos de viaje", los cuales de acuerdo con el catálogo de cuentas contempla la cuenta 521117- Viáticos y Gastos de Viaje, para tal fin. Los cuales se detallan a continuación:

Tabla No. 36
Auxiliar Cuenta 521107- Gastos de Desarrollo

Identificación	cifras en millones de pesos	
	Movimientos Débito	Movimientos Créditos
TER 51648044	0.82	0.08
TER 19294891	1.91	0.00
TER 19468802	0.33	0.00
TER 90399284	2.65	0.00
TER 1018442838	3.46	0.00
Total	9.18	0.08

Fuente: Información suministrada por la entidad

De acuerdo con lo comunicado, la entidad argumenta que: "Con respecto a su observación, de manera atenta le informo que la caja menor de "Viáticos y Gastos de Viaje", esta presupuestalmente registrada en el rubro de inversión C-520-1000-1 "Administración Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología", para lo que, de acuerdo con la parametrización del Sistema SIIF nación, la causación del reembolso de caja menor afecta automáticamente la cuenta contable 521107 "Gastos de desarrollo". Dentro del decreto de liquidación N°2710 del 26 de diciembre de 2014, no fue apropiado para la

entidad el rubro de "Viáticos y Gastos de Viaje" para la vigencia 2015, ya que dentro de la consideración del marco de mediano plazo y a los topes presupuestales que se deben cumplir, este rubro hace parte del grupo de inversión y no de funcionamiento. Por lo que solicitamos retirar esta observación.

Respuesta que no es de recibo por parte de la CGR, por cuanto los registros contables no corresponden a lo contemplado en el catálogo de cuentas y el Principio Presupuestal de Planificación contemplado en el artículo 18 del Decreto 111 de 1996³. Desvirtuando la clasificación y revelación del hecho económico.

Hallazgo No. 30 Utilización cuenta 521109-Comisiones honorarios y servicios (A).

Normas Técnicas Relativas a las clases que integran el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental: 263: *"Las normas técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos u operaciones relacionados con los ingresos, gastos y costos de la entidad contable pública"*. Gastos: 282 *"Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de extraordinario"*. 283. *"El reconocimiento de los gastos deben hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el período contable"*.

Dinámica contable de la cuenta 5211 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES: según lo establecido en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, que indica que *"Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena. SE DEBITA CON: 1- El valor de la causación por cada concepto. 2- El valor correspondiente a la disminución gradual de los activos diferidos. SE ACREDITA CON: 1- El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable"*.

Una vez analizada la información entregada por Colciencias mediante oficio 20162100042721 del 29/03/2016, donde señala que el registro realizado en la cuenta 521109-Comisiones, Honorarios y servicios por \$3.600 millones, obedece a *"...movimiento de causación y reversión, de acuerdo con la dinámica expuesta en el manejo de los recursos entregados en administración"*.

³ Las apropiaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.

Afirmación que no refleja la realidad según lo señalado en dicho oficio por la siguiente razón:

Si el registro hubiese sido para el desarrollo de proyectos, la cuenta a utilizar sería la diferente ya que la 521109 es para el registro de Comisiones, Honorarios y Servicios.

De otra parte, en el balance de la Fiduciaria vigencia 2015, reporta en la cuenta del contable 511111-Comisiones, Honorarios y Servicios un valor de \$3.866.1 millones que difiere del valor registrado por Colciencias en la misma vigencia, en la cuenta 521109- Comisiones, Honorarios y servicios por \$3.600 millones, lo que genera una diferencia de \$266.1 millones.

Al mismo tiempo, se evidencia en la cuenta 521109 el registro del hecho económico de forma global y no en el momento en que sucedieron los hechos económicos.

Según lo manifestado por la entidad, indica que: *"Con relación a su observación de manera atenta les informo que el registro contable en la cuenta 521109 "Comisiones, honorarios y servicios", corresponde a las obligaciones 76815 y 246015, de los meses de abril y agosto respectivamente, y que afectaron el rubro presupuestal C-310-1000, y que por parametrización del sistema SIIF nación, como se lo hemos expuesto en varias oportunidades, realiza una afectación automática en la cuenta contable. Es pertinente indicar que aunque se realizó una afectación débito y crédito (causación inicial y reversión de la causación), el saldo final de la cuenta contable 521109 "Comisiones, honorarios y servicios", al cierre de la vigencia 2015, no se ve afectado por este movimiento, ya que, como se expuso en respuestas anteriores, Colciencias aplica la dinámica contable para el registro de los recursos aportados al patrimonio autónomo. Por otra parte, no es comparable el movimiento de la cuenta contable 521109 "Comisiones, honorarios y servicios" del balance de Gestión General de Colciencias frente al saldo de la cuenta contable 511111 "Comisiones, honorarios y servicios" del balance de la Fiduciaria, ya que en la primera, los \$3.600 millones corresponden a recursos que fueron aportados al patrimonio autónomo para la financiación de proyectos del FFJC y que mediante la dinámica contable ya expuesta, se trasladaron a la cuenta contable 142402 "En Administración"; y en la segunda, la fiduciaria registra gasto por la comisión fiduciaria. Por tal razón no es viable la comparación entre estas cuentas ya que los saldos no tienen relación. Por lo que solicitamos retirar esta observación".*

Teniendo en cuenta lo expuesto por COLCIENCIAS, se evidencio que las obligaciones 76815 del convenio 566 de 2014 "ANUAR ESFUERZOS PARA PROMOVER LA INVESTIGACION APLICADA EN PRO DE VINCULAR A LAS COMUNIDADES DE INVESTIGADORES DE LOS INSTITUTOS MAX PLANCK Y LOS INVESTIGADORES COLOMBIANOS" y 246015 del convenio 416 de 2015 "AUNUAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA FOMENTAR

UNA CULTURA DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION, A TEAVES DE ACTIVIDADES QUE APOYEN, PROMUEVAN Y FOMENTEN LA APROPIACION SOCIAL DE LA CIENCIA", obedecían al pago de convenios y no al pago de comisiones, honorarios y servicios como registro la entidad en la cuenta 521109-Comisiones, Honorarios y servicios por \$3.600 millones.

En tratándose de lo señalado en cuanto a la parametrización del sistema SIIF nación, no se evidencia concordancia y aplicación de los atributos que contiene el SIIF para realizar el registro en la cuenta correspondiente que para que caso sería la 142402 En administración.

Por lo tanto, la afectación del gasto es errada por no corresponder a las actividades propias de la Entidad. Incumpliendo lo preceptuado por la CGN en el Manual de Procedimientos Respecto a *"El reconocimiento de los gastos deben hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el periodo contable"*.

Situación que conlleva a desvirtuar uno de los fines de la contabilidad, que es el de efectuar registros por cada uno de los hechos económicos realizados por la entidad contable pública. De igual manera incumplimiento de lo señalado en las Normas Técnicas Relativas a los Soportes, Comprobantes y libros de Contabilidad contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública.

Hallazgo No. 31 Aplicación del Concepto CGN-20109-147067 Colciencias (A).

Concepto No. 20109-147067 del 26 de octubre de 2010 emitido por la Contaduría General de la Nación de la CGN. Régimen de Contabilidad Pública-CGN y la dinámica contable de las siguientes cuentas: Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación en:

La cuenta contable 521106 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES-Estudios y Proyectos. *"Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena"*.

La dinámica de la cuenta 240102 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES-PROYECTOS DE INVERSIÓN *"Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad contable pública por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En la subcuenta 240102- Proyectos de Inversión se*

registrará la adquisición de bienes y servicios identificados con proyectos específicos de inversión. La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien o servicio adquirido."

La dinámica de la cuenta 939002-OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL-Anticipos y Fondos en Admón. *"Representa el valor de las operaciones por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente. La contrapartida corresponde a la subcuenta 991590-Otras cuentas acreedoras de control. Se Debita con: La extinción de la causa que dio origen al registro de la operación. Se Acredita con- El valor de la operación".*

La dinámica de la cuenta 991590-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA-Otras Cuentas Acreedoras Control (DB) *"Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el grupo 93-Acreedoras de Control. Se debita con: El valor contabilizado por créditos en las cuentas de orden del grupo 93-Acreedoras de Control. Se acredita con: El valor contabilizado por débitos en las cuentas de orden del grupo 93-Acreedoras de Control".*

La dinámica de la cuenta 142402-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN- En Admón. *"Representa los recursos a favor de la entidad contable pública, originados en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público. También incluye los recursos a favor de la entidad contable pública, originados en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1105-Caja y 1110-Depósitos en instituciones financieras, y las subcuentas y cuentas de los grupos 13-Rentas por cobrar, 14-Deudores, la subcuenta 245301-En administración, de la cuenta 2453-Recursos recibidos en administración y las subcuentas y cuentas de los grupos 22-Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central y 23-Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. Se debita con: 1- El valor de los recursos entregados. 2- El valor de los ingresos obtenidos. Se Acredita con: 1- El valor de los recursos reintegrados. 2- El valor de los gastos generados. 3- El valor de los activos adquiridos. 4- El valor de los pasivos cancelados. 5- El valor de los recursos trasladados como reserva financiera actuarial".*

La dinámica de la cuenta 310501-CAPITAL FISCAL-Nación *"Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables. La contrapartida corresponde al tipo de bien o derecho recibido y las cuentas patrimoniales de las cuales se efectúen los traslados. Se debita con:.....5- El valor de los bienes y derechos trasladados a otras entidades contables públicas.... Se acredita con: 1- El valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad*

contable pública....4- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas..."

La dinámica de la cuenta 4705-INGRESOS OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES FONDOS RECIBIDOS "Representa el valor de los recursos recibidos en dinero o títulos por la entidad contable pública, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorías centralizadas. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1106-Cuenta Única Nacional y 1110-Depósitos en Instituciones Financieras. Tratándose de pagos al beneficiario final, la contrapartida corresponde a las cuentas y subcuentas que registren el tipo de obligación que se cancela y a las subcuentas que integran las cuentas 1420-Avances y Anticipos entregados y 1425-Depósitos Entregados en Garantía".

La dinámica de la cuenta 245301-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN-En Admón. "Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad contable pública para su administración. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 1105-Caja y 1110-Depósitos en Instituciones Financieras. Se debita con: 1- El valor de los recursos reintegrados.2- El valor de los recursos aplicados, de conformidad con lo pactado. Se acredita con: El valor de los recursos recibidos".

De acuerdo con lo reportado por Colciencias, para el registro de los recursos entregados en Administración realiza los siguientes movimientos contables:

➤ Reversa Causación:

En la subunidad 000 realiza una reversión de causación debitando las cuentas por pagar, en la 240102 para el registro de la Obligación por ser pago a beneficiario final para el desarrollo de la labor misional contra un gasto, en la 521106- Gastos de Operación Generales-Estudios y Proyectos. Simultáneamente crea una cuenta de orden acreditando la 939002-OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL-Anticipos y fondos en administración y un débito a la 991590-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)-Otras cuentas acreedoras de control.

➤ Pago:

En el pago realiza los siguientes movimientos, afectando las cuentas de Orden así: débito a la 939002 y acredita la 991590, así mismo acredita la cuenta por pagar 240102 contra un débito en la 142402.

➤ Con informe de la Fiduciaria:

Debita la cuenta 310501001-CAPITAL FISCAL - Nación contra un crédito en la 142402.

➤ En la subunidad 003 Fondo Francisco José de Caldas – FFJC:

Ingresos con informe de Fiducia: Registra un débito en la 142402-Recursos Entrega-dos En Administración- En Admón. con un crédito en la 245301001 y 310501001.

➤ Pagos con informe de Fiducia:

Acredita la cuenta 142402-Recursos entregados en Admón. - En Admón. y débito a la cuenta 245301001-Recursos Recibidos en Admón.-En Admón. y 521106-Gastos de Operación Generales Estudios y Proyectos.

En lo manifestado por COLCIENCIAS, precisan:

"1. Con relación a su observación y conforme a la respuesta del oficio CDSS-Colciencias 034; en donde se expuso la dinámica contable para el registro de la información del FFJC, de manera atenta reiteramos que dicha dinámica contable da cumplimiento al concepto de la CGN No 20109-147067 del 26 de Octubre de 2010, toda vez que, por efectos de la causación en el sistema SIIF nación, la obligación afecta al gasto y de manera manual realizamos la reversión y posterior registro en la cuenta 142402 "Recursos entregados en Administración", sin ir en contra de lo planteado y del espíritu de dicho concepto. A continuación, exponemos nuevamente y con más claridad la dinámica contable utilizada para el registro del movimiento del FFJC, conforme con la explicación y el ejemplo dado de manera verbal el día 21 de abril de 2016.

39-01-01-000 GESTION GENERAL

CAUSACION OBLIGACION INICIAL	240102	19,131		Esta se registra automaticamente con la obligacion
	521106	19,131		
REVERSION OBLIGACION Y REGISTRO EN CUENTAS DE ORDEN	240102	19,131		Registro manual
	521106		19,131	
	939002		19,131	
	991590	19,131		
PAGO DE LA OBLIGACION INICIAL	240102	19,131		Esta se registra automaticamente con el pago
	470510		19,131	
REVERSION CUENTAS DE ORDEN Y REGISTRO EN 142402	939002	19,131		Registro manual
	991590		19,131	
	240102		19,131	
	142404	19,131		
TRASPASO A PCI FFJC - APORTES COLCIENCIAS	142402		19,131	Registro manual
	310501001	19,131		
39-01-01-003 FFJC				
REGISTRO EN FFJC DEL TRASPASO - APORTES COLCIENCIAS	142402	19,131		Registro manual
	310501001		19,131	
EGRESOS DE OTROS APORTANTES	142402	5,000		Registro manual
	245301001		5,000	
EJECUCION SEGUN INFORME FIDUCIARIA (EGRESOS DEL FONDO)	142402		3,000	Registro manual
	521106	1,000		
	245301001	2,000		

Por lo tanto, solicitamos retirar esta observación.

2. En respuesta a su observación, de manera atenta les informo que el sistema SIIF nación, dentro de su parametrización interna, no contempla el uso de tercero para las cuentas de orden deudoras y acreedoras, conforme con la tabla TCON-06 "Relación catalogo contable - Auxiliares", por lo tanto no se podrá no es viable registrar el detalle del tercero.

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBP	PCIF	PCIRF	FF	TER	CTABAF	CATINF	CATGAF	BENEFICI	Auxiliares Externos	Vigencia
310001	Div. FF	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI
310004	Administrativos	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI
310005	Otros pagos y mejoramientos a beneficiarios de servicios de carácter	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI
310006	Auxilios y fondos en administración	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI

Con relación a su observación, es pertinente recordar que deben tener en cuenta, dentro de sus análisis de auditoría, los saldos de la cuenta 142402 "En administración", de las subunidades BID, BM y el saldo de la cuenta 192603 "Fiducia mercantil - constitución de patrimonio autónomo" que hacen parte también del saldo reportado en los auxiliares de Colciencias, tal y como se evidencia en la siguiente conciliación.

CONCILIACIÓN DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN AL FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS MEDIANTE LA FIDUCIARIA LA PREVISORA

DICIEMBRE DE 2015			
SALDO FINAL FLUJO DE CAJA	540.201.379.857,15		
BALANCE		SALDO FLUJO DE CAJA	CF
142402 (SUBUNIDAD BID)	536.120.485.471,94	536.120.485.471,94	45.339.352,301
142402 (SUBUNIDAD BM)	2.912.632.171,241	2.912.632.171,241	8.552.338,355
142402 (SUBUNIDAD BID)	1.441.237.514,251	1.441.237.514,251	47.219.048,001
192603 APORTES (SUBUNIDAD BID)	4.315.132,001	4.315.132,001	2.701
240102 OBLIGACIÓN PAGAR PREPAGOS COLCIENCIAS (SUBUNIDAD BID)	3.001	3.001	2.701
SUMAS IGUALES	540.201.379.857,15 - 540.234.340.292,801	537.591.237,651	3.001
PARTIDAS QUE RESTAN			
REAJUSTE AL PAGO			3,35
RECONTEO PENDIENTE POR IDENTIFICAR	1.659.170,001		
Se presenta diferencia por valor de \$1.659.170 en la cuenta 308.257.343 Total decaes a la vez			
Pasado de los recursos de la cuenta bancaria No. 309.025941 por concepto de pago al			
contrato 157.2014. Esta situación se registró el 4 de Enero de 2016			
			5.203.611,00
Se presenta diferencia por valor de \$1.659.170 en la cuenta 308.257.343 Total decaes a la vez			
no Pasado de los recursos de la cuenta bancaria No. 309.025988 por concepto de pago al			
contrato 309.2015. Esta situación se registró el 4 de Enero de 2016			
			67.519.048,00
GASTOS BANCARIOS	5.517.211,80		
PROVISIÓN CIRC	6.771.340,50		
SUMAS IGUALES	540.199.727.591,15 - 540.199.727.591,15		2.701

Por lo tanto, solicitamos retirar esta observación."

Una vez analizada la respuesta emitida por la entidad, respecto a la aplicación del concepto y la parametrización del sistema SIIF nación, no se evidencia la aplicación de los atributos que contiene el SIIF.

De otra parte, se acoge lo expuesto con relación a las diferencias presentadas entre el balance de la fiduciaria y lo registrado por Colciencias en la cuenta 142402-En Administración; por cuanto no se tuvo en cuenta los recursos correspondientes a Banco Mundial-BM y BID.

De lo expuesto, en relación con las dinámicas contables y contrastadas con lo establecido en la CGN mediante concepto 20109-147067 del 26 de octubre de 2010, se observa que:

1. El concepto no estipula que se deban afectar las cuentas de orden, gastos ni las de patrimonio para el reconocimiento de los recursos entregados al Patrimonio Autónomo.

2. Al mismo tiempo se evidencia que se realiza registro en las cuentas de orden acreedoras y no deudoras.

Situación que conlleva además al incumplimiento de lo señalado en el Régimen de Contabilidad Pública máxime cuando la argumentación dada por Colciencias difiere a lo señalado por la CGN mediante la Actualización de las Definiciones en el Macroproceso contable del SIIF-NACIÓN que relaciona los atributos contables asociados a los tipos de operación, de acuerdo a cada concepto y el código contable en la tabla de eventos TCON09-Por recursos entregados y/o recibidos, contemplando el débito al momento de la causación en la 142402.

Hallazgo No. 32 Erogación Contrato 456-2015 (A).

Régimen de Contabilidad Pública-CGN y la dinámica contable de la siguiente cuenta: La cuenta contable 521106 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES-Estudios y Proyectos. *"Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena".*

COLCIENCIAS manifiesta que *"El movimiento debito en la cuenta contable 521106-Estudios y proyectos General, del tercero U. Javeriana corresponde a la causación de la obligación en marco del contrato 456-2015 el cual fue pagado el 30 de junio de 2015 mediante orden de pago 170504715".* Sin embargo SIIF reporta que este pago obedece al proyecto apoyar la formación y capacitación para el avance de la gestión de la ciencia y la tecnología de un estudiante de ingeniería colombiana a través de la financiación de su movilidad y estancia en la Escuela Ingeniería Francesa. Registro contable que no evidencia el movimiento de causación del deudor en la cuenta contable 14 por \$50,7 millones.

Tabla No. 37

Cuenta - 521106 Estudios y proyectos General	
Cifras en Millones de pesos	
Identificación	Movimientos Debito
TER 860013720	50,74

Fuente: Información suministrada por la entidad

En respuesta a lo observado por la CGR, la entidad indica que: *“Con relación a esta observación, le informo que el convenio 456-2015, es un convenio especial de cooperación, entre Colciencias y la Universidad Javeriana, en donde Colciencias es el aportante de los recursos, para el desarrollo del objeto de dicho convenio. Dentro del clausulado, en las obligaciones de las partes, está el de hacer seguimiento a la ejecución técnica y financiera del convenio, por lo que al finalizar este convenio, el supervisor debe presentar un informe final con el resultado de la ejecución de los recursos y los valores que la Universidad Javeriana debe reintegrar, y así, junto con el acta de liquidación del convenio, se constituye el deudor en la cuenta contable 14 por los valores a reintegrar y no por la totalidad del aporte. Por lo anterior, y reiterando que existe un seguimiento y control por parte de las áreas técnicas, encargadas de supervisar la ejecución de todos los convenios; es desacertado especular sobre una “Pérdida de Recursos”, puesto que pone en duda la gestión de la administración de Colciencias y el control y seguimiento, que desde las áreas técnicas, se hace a todos y cada uno de los convenios. El artículo 7 del Decreto 393 de 1991, establece en el numeral 5 que estos convenios se regirán por las normas del derecho privado. “Estos convenios se regirán por las normas del Derecho Privado”. (Nota: Este artículo fue declarado exequible por la Corte Constitucional en la Sentencia C-316 del 13 de julio de 1995.) Por lo que solicitamos retirar esta observación”.*

De esta respuesta, se puede colegir que dicho pago obedeció al convenio No. 456-2015 especial de cooperación, entre Colciencias y una Universidad, en donde Colciencias es el aportante de los recursos, para el desarrollo del objeto del mismo. Sin embargo SIIF reporta que este pago obedece al proyecto apoyar la formación y capacitación para el avance de la gestión de la ciencia y la tecnología de un estudiante de ingeniería colombiana a través de la financiación de su movilidad y estancia en la Escuela Ingeniería Francesa. Registro contable del que no se evidencio la causación del deudor en la cuenta contable 14 por \$50.7 millones.

Situación que impide realizar seguimiento a la ejecución de los recursos entregados a terceros y su correspondiente cobro. Lo que puede ocasionar pérdida de recursos los cuales pueden ser invertidos en el desarrollo de su actividad misional, así como revelación errónea de los estados contables al afectar el gasto en su totalidad. Aunado al incumplimiento de lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública relacionado con el manejo de los deudores.

Hallazgo No. 33 Contratos de administración (A).

Normas Técnicas Relativas a las clases que integran el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental: 263: *“Las normas técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos u operaciones relacionados con los ingresos, gastos y costos de la entidad contable pública. Gastos: 282 “Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles*

de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de extraordinario". 283. "El reconocimiento de los gastos deben hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el periodo contable".

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, en la cuenta contable: 5211 GASTOS DE OPERACIÓN GENERALES *"Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena". (Subrayado fuera de texto).*

Cuenta contable 5111-Generales: *"Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad contable pública. La contrapartida corresponde a las subcuentas que integran las cuentas 2401-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2425-Acreedores, 1905-Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, 1910-Cargos Diferidos y 1915-Obras y Mejoras en Propiedad Ajena. Se debita con: 1- El valor de la causación por cada concepto. 2- El valor correspondiente a la disminución gradual de los activos diferidos. Se acredita con: 1- El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable". (Subrayado fuera de texto).*

COLCIENCIAS manifiesta que *"...el movimiento debito realizado en la cuenta contable 511140- Contratos de administración, corresponde a la ejecución y a la comisión que genera el ICETEX por la administración del recurso, información extraída de los estados de cuenta de cada convenio..."*, registro contable que afectan los gastos para el desarrollo de actividades administrativas.

Según lo manifestado por COLCIENCIAS, precisa que: *"Con respecto a su observación, le informo que la comisión con ICETEX, es un porcentaje pactado desde el inicio del contrato/convenio sobre los desembolsos a los beneficiarios. Esta comisión fue pactada para cubrir los gastos administrativos generados en el desarrollo del contrato de administración. Por lo anterior, dicha comisión es registrada dentro del grupo de gastos de administración en la cuenta 5111 "Generales". Por lo que solicitamos retirar esta observación".*

De lo anterior se concluye que el registro contable afecto los gastos para el desarrollo de actividades administrativas. Ocasionado por deficiencias en la adopción o aplicación de controles necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones sean vinculadas de manera correcta al proceso contable.

Situación que impide revelar la ejecución de los gastos reales en desarrollo de las actividades operacionales de la entidad.

Hallazgo No. 34 Información Bancos por parte de la Fiduciaria (A).

Contrato de Fiducia Mercantil 401-2014 Clausulas Nos: 9 y 10 Supervisión y Obligaciones de la Fiduciaria, Manual Operativo FFJC Contrato 401-2014 – V.2 Modificado en Comité Fiduciario del 31 de marzo 2015.

Según información reportada por la Fiduciaria mediante oficio número 20162230018511 del 8/02/2016 donde detalla las cuentas aperturadas para el manejo de los recursos girados por el FFJC y sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015, se confrontó con el Balance de la Fiduciaria al mismo corte, evidenciando que la misma no es consistente entre sí aun siendo procedente de la misma fuente, como se evidencia a continuación:

Tabla No. 38

Comparativo Saldos entregados por Fiduprevisora vs. Balance Fiduprevisora

Cifras expresadas en pesos

NUMERO CUENTA	TIPO CUENTA	BANCO	CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 SEGÚN OFICIO 20162230018511 del 8/02/2016	BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DIFERENCIA S/G ANALISIS
220-066-13079-0	AHORROS	POPULAR	RECAUDADORA REFERENCIADA PARA RENTEGROS	3.061.808.862,64		
110-066-12712-7	CORRIENTE DECEVAL	POPULAR	PORTAFOLIO DE INVERSION DECEVAL	100.000,00		
309-029833	AHORROS	POPULAR	RECAUDO BANCO MUNDIAL	1.441.337.514,25		
TOTAL POPULAR				4.583.246.376,89	3.887.474.798,64	1.495.771.578,25
309-029775	CTE	BBVA	PAGADORA EXENTA	490.577.283,70		
309-029759	CTE	BBVA	PAGADORA GRAVADA	602.612.512,88		
309-029734	AHORROS	BBVA	RECAUDADORA REFERENCIADA PARA APORTES	85.461.002.673,00		
309-029767	CORRIENTE DECEVAL	BBVA	PORTAFOLIO DE INVERSION DECEVAL	350.028,00		
309-029940	AHORROS	BBVA	RECAUDO DONVENIO 238	3.162.891,00		
309-030260	AHORROS	BBVA	RECAUDO ENTES TERRITORIALES	12.641.234.290,76		
309-029841	AHORROS	BBVA	RECAUDO BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	2.614.173.247,59		
TOTAL BBVA				101.813.112.926,93	103.185.752.577,31	-1.292.639.650,38
SALDO TOTAL				106.316.359.303,82	106.113.227.376,95	

Fuente: Información Entregada por Colciencias.

Fuente: INFORMACION ENTREGADA POR LA FIDUCIARIA MEDIANTE OFICIO 20162230018511 del 8/02/2016

De acuerdo con lo observado por este ente de control, la entidad señala que: "La diferencia entre el Balance Contable y los saldos de extractos bancarios presentada en los saldos a 31 de diciembre de 2015, informada en la comunicación del ocho (8) de febrero de 2016, obedece a las partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2015 las cuales presentamos a continuación:

BANCO	TIPO CUENTA	NUMERO CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	BALANCE	DIFERENCIA	OBSERVACION
POPULAR	AHORROS	220-066	3.061.808.862,64	3.097.374.798,64	54.434.064,00	NC Pendientes de Contabilizar
BBVA	AHORROS	309-029734	85.461.002.673,00	85.480.990.673,00	12.000,00	NC Pendientes de Contabilizar
BBVA	CORRIENTE	309-029767	350.028,00	421.832,00	71.804,00	ND Pendientes de Contabilizar
BBVA	AHORROS	309030260	12.641.234.290,76	12.482.476.623,49	158.757.667,27	NC Pendientes de Contabilizar

La diferencia por valor de \$203.131.927,27 a 31 de diciembre de 2015, corresponde en su mayoría a partidas inferiores a 30 días por valor de \$170.516.821,16 representando el 84% del total y se encuentran en el proceso normal de depuración. Estas diferencias se generan por la conciliación e identificación diaria, teniendo en cuenta que la mayoría de las partidas conciliatorias se generan de los reintegros de los contratos en proceso de Liquidación.

Por lo anterior La Fiduciaria solicitó al Banco soportes de los abonos realizados a la cuentas del Fondo Francisco José de Caldas con el fin de poder identificar las partidas conciliatorias. Procesos que se tardan entre 30 días o más para su respuesta, en la mayoría de los casos se evidencia que el contratista o persona que consigna no registra datos suficientes (número de contacto, NIT, nombre empresa o contrato) en el soporte de operación para su identificación. Adicionalmente se evaluó el cierre de la cuenta del Banco Popular teniendo en cuenta que las referencias no han sido suficientes. Razón por la que se está solicitando al Banco BBVA cuentas referenciadas con el fin de minimizar las partidas pendientes.

Las conciliaciones fueron remitidas por Fiduprevisora a Colciencias como anexo en el informe de gestión con corte a 31 de diciembre de 2015**, mediante radicado 20160630023731 del 14 enero de 2016**. Dado que la diferencia corresponde a partidas conciliatorias, no se está afectando la cuenta contable deudores 1424, como tampoco se está incumpliendo lo preceptuado en el numeral 3.3.2 Informes mensuales consignado en el Manual Operativo versión 2 aprobado el 31 de marzo de 2015.

Se evidencio error en lo reportado en el cuadro "Comparativo Saldos Reportados por Fiduprevisora", en donde la cuenta 309029833 referenciada como del Banco Popular en realidad corresponde a una cuenta del Banco BBVA. En complemento a la respuesta emitida por Fiduprevisora, es importante precisar que el Supervisor del contrato verifica el cumplimiento de lo indicado en el Manual Operativo V2, Numeral 3.3.2 - Informes Mensuales que indica:

"La fiduciaria elaborará y presentará al Fideicomitente al termino de 15 días calendario del mes siguiente, los informes en archivo físico y en medio magnético que contenga: (...) Conciliaciones bancarias con sus soportes respectivos..." Adicionalmente, en el contrato de Fiducia Mercantil No. 401/2014, Clausula Decima Séptima – Remuneración de la Fiduciaria y Forma de Pago se indica: "(...) El Fideicomitente tendrá (10) días hábiles para aprobar los informes presentados o en su defecto para solicitar las aclaraciones, complementaciones o modificaciones que considere pertinentes, las cuales deberán ser resueltas por la FIDUCIARIA dentro de los cuatro (4) días hábiles siguientes a la formulación del requerimiento. El FIDEICOMITENTE tendrá cinco (5) días hábiles para aprobar o improbar las respuestas a los requerimientos solicitados". Esta obligación también es controlada por el Supervisor del contrato. En conclusión, mensualmente una vez se recibe el informe de gestión se procede con la revisión, verificación de las cifras y obligaciones de la Fiduciaria y se emite el debido informe de observaciones, del cual se recibe respuesta por parte de la Fiduciaria para garantizar los ajustes y correcciones a

que haya lugar, acciones que son requisito previo para el pago de la comisión del respectivo mes”.

De lo anterior, se resalta que la conciliación bancaria no busca en ningún momento “legalizar” los errores; ya que misma es un mecanismo que permite identificar las diferencias y sus causas, para luego proceder a realizar los respectivos ajustes y correcciones.

Si bien la Fiduciaria señala que dicha información la reporta al FFJC, dicho proceso no impide que sean registradas en los Estados Contables de la Fiduciaria, así como tampoco se desliga de dicha responsabilidad al Fondo Francisco José de Caldas-FFJC ya que es quien debe velar porque las cifras reportadas por la Fiducia sean consistentes y obedezcan a las operaciones del giro ordinario del negocio.

Lo anterior debido a la falta de conciliación y verificación de las cifras reportadas por la Fiduciaria, así como incumplimiento a lo preceptuado en el Decreto 2649 de 1993 artículo "48. CONTABILIDAD DE CAUSACION O POR ACUMULACION. Los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente" y el artículo 57 VERIFICACION DE LAS AFIRMACIONES.

Subestimando el saldo de la cuenta 1424- Recursos Entregados en Administración en cuantía de \$203.1 millones y contrapartida en la 310501 Capital Fiscal - Nación, así mismo incumpliendo lo preceptuado en el manual operativo en relación con la supervisión y Obligaciones de la Fiduciaria, contemplados en el Contrato de Fiducia.

Hallazgo No. 35 Cuenta 197008-Intangibles-Software (A).

Capítulo VI Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles Numeral 6 del Régimen de Contabilidad Pública.

Analizada la información reportada por COLCIENCIAS en respuesta al oficio No. 018 y 038, se observó que el rubro presupuestal C520 1000 3 011 le fue adjudicado recursos para la “*IMPLANTACIÓN Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN NACIONAL Y TERRITORIAL. SNCT (SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)*” como se relaciona a continuación:

Tabla No. 39

PRESUPUESTO ASIGNADO 2013 A 2015 - DESARROLLO Y MANTENIMIENTO SISTEMAS DE INFORMACION			
RUBRO PRESUPUESTAL Y NOMBRE	VIGENCIA	VALOR CONTRATO	FUENTE RECURSOS
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2013	397.846.483	11 (NACION)
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2013	130.000.000	11 (NACION)
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2013	1.800.179.607	14 (BID)
		2.328.026.070	
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2014	600.000.000	11 (NACION)
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2014	600.000.000	14 (BID)
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2014	7.032.802.225	14 (BID) (Vg 2014), 11 (NACION) (Vg 2015, 2016 y 2017)
		8.232.802.225	
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2015	124.580.400	11 (NACION)
C520 1000 3 311 IMPLANTACION Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE INFORMACION NACIONAL Y TERRITORIAL SNCT (SISTEMAS DE INFORMACION PARA APOYAR DE DECISIONES EN CTI)	2015	149.595.250	11 (NACION)
TOTAL FONDO DE INVERSIONES DE FOLIO DE CENSAS		27.497.5630	
		10.805.603.945	

De otra parte, se evidenció que esta contratación fue registrada contablemente en el gasto, aun cuando los mismos se pueden identificar, controlar y generan beneficio económico para la Entidad o una reducción de costos para la misma. Los cuáles deberían ser reconocidos como activo teniendo en cuenta que desde la vigencia 2012 y al cierre del 2015 se encontraban contemplados en el PAI de COLCIENCIAS como un objetivo institucional asignándole recursos como proyecto de inversión.

Según respuesta entregada por COLCIENCIAS, indica que: "Como se observa en el cuadro anexo, se relacionan los contratos que se generaron durante las vigencias 2013, 2014 y 2015 para los rubros C-520-100-3-1-1 "SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA APOYAR LA TOMA DE DECISIONES EN CTI", y donde se evidencia que la mayoría de ellos fueron para el mantenimiento y soporte de los sistemas de información de la entidad, razón por la cual no ocasiona un registro en la cuenta contable 197008 "Software". Respecto al reconocimiento del software como activo intangible, el numeral 9.1.1.8 de las Normas técnicas relativas a los activos, del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública-PGCP, señala que los Otros activos "Comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros. Los intangibles se reconocerán como activo siempre que puedan identificarse, controlarse, que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y su medición monetaria sea confiable; en caso contrario se registran como gasto.

IDENTIFICACION	RAZÓN SOCIAL	VALOR INICIAL	VALOR OPERACIONES	VALOR ACTUAL	OBSERVACION
800205950	MIC SYSTEM S.A.	265.848.462,00	1,00	265.848.462,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
000205950	MIC SYSTEM S.A.	132.000.000,00	-	132.000.000,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
800220970	SOFTWARE BUILDERS LTDA	130.800.000,00	-	130.800.000,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
000470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	1.800.179.807,00	-	1.800.179.807,00	Diseño e implementación del sistema de información integrado de Colciencias. A través de este contrato se adquirió el mantenimiento de uso de Suite Vision Empresarial por valor de \$328.482.200
		2.328.028.462,00	1,00	2.328.028.462,00	
800205950	MIC SYSTEM S.A.	480.888.800,00	1.494,00	480.890.294,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
800205950	MIC SYSTEM S.A.	265.800.000,00	10.358,00	265.810.358,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
800470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	480.888.800,00	-	480.888.800,00	Diseño de módulos del sistema de información integrado
000470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	1.103.121.654,40	1,00	1.103.121.654,40	
800470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	2.070.000.000,00	1.893.180.297,00	1.776.806.703,00	Desarrollo del soporte en servicio, mantenimiento y soporte. Se convirtió comprando la compra de algunos equipos de software para el sistema como son: Logicielentier Orisig, Alfasco y Uniray. Adjunto copia del licenciamiento y girados al momento de la adquisición.
800470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	2.703.328.371,00	-	2.703.328.371,00	
000470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	288.184.288,00	-	288.184.288,00	
800470030	TECNOCOM TELECOMUNICACIONES Y ENERGIA S.A.	1.093.180.297,00	-	1.093.180.297,00	
		5.265.792.832,00	1.093.211.108,00	6.359.003.940,00	
800220970	SOFTWARE BUILDERS LTDA	100.000.000,00	24.980.980,00	124.980.980,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
800305950	MIC SYSTEM S.A.	148.082.250,00	-	148.082.250,00	Mantenimiento y soporte sistemas de información
		240.082.250,00	24.980.980,00	265.063.230,00	
		11.873.813.843,84	1.099.230.749,00	12.973.044.592,84	

Respuesta que no es acogida por la CGR, teniendo en cuenta el cuadro anterior, donde se muestra que a COLCIENCIAS le fueron presentados unos entregables sobre los cuales no efectuó registro contable, situación que difiere respecto al detalle de lo señalado por la entidad, al mencionar que correspondía a solo mantenimientos. Por lo tanto la cifra inicialmente comunicada se ajusta en \$ 8.725.6 millones.

Evidenciando debilidades en la aplicación del Capítulo VI Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles Numeral 6 del Régimen de Contabilidad Pública. Dinámica contable que estaría subestimando la cuenta 197008-Intangibles-Software y contra partida en la cuenta 310501-Capital Fiscal Nación, en cuantía de \$8.725.6 millones.

Hallazgo No. 36 Apertura del Sistema - Retransmisión Chip vigencia 2015 (A-OI).

Circular de Cierre No. 003 del 9 de diciembre de 2015 de la CGN. Circular externa 004 del 19 de enero de 2016 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP. Régimen de Contabilidad Pública principio de causación.

El Subcontador de Centralización de la Información mediante oficio 20164000004131 del 02 de marzo de 2016 remitido a Colciencias, les manifiesta que: *"Al consultar la información correspondiente a los rendimientos financieros generados por el sistema de Cuenta Única Nacional – CUN con su entidad, se observa que no fueron reconocidos los durante el mismo año en que fueron generados; por lo anterior y de acuerdo con lo indicado por esta Subcontaduría en oficio del 8 de febrero, se solicita corregir y retransmitir la Categoría Contable Pública a través del sistema CHIP, de manera que el proceso de consolidación que realiza la Contaduría General de la Nación, no se vea afectado"*.

De acuerdo con lo expuesto en el oficio en mención, se evidenció que COLCIENCIAS a través de correos electrónicos solicita al Subcontador aperturar el sistema SIIF Nación II, con el fin de efectuar el registro correspondiente de acuerdo a las instrucciones manifestadas en el oficio 20164000004131; por cuanto, dicho requerimiento se pudo ajustar en el CHIP más no en el SIIF.

A lo comunicado la entidad, manifiesta que *"En atención a su observación, de manera atenta me permito contextualizar lo sucedido en el caso de la retrasmisión de los Estados Financieros, así: Es pertinente indicar Colciencias entró en el ámbito de CUN a partir del día 13 de octubre de 2015, y desde esa fecha no se había emitió ningún tipo de directriz, ni por parte del Ministerio de Hacienda, ni de la Contaduría, referente a la causación de los rendimientos generados y no pagados de CUN en la contabilidad de las entidades, situación que intentó subsanar la CGN en su comunicación del día 8 de febrero de 2016, que involucraba a 74 entidades con la misma inconsistencia. De igual forma Colciencias realizó la circularización de operaciones recíprocas al mes de diciembre de 2015, el día 3 de febrero de 2016, y no se obtuvo respuesta por parte de la DTN sobre alguna diferencia en el valor reportado por nosotros, situación que se entiende como aceptada por parte dicha entidad. Colciencias cumplió con el deber formal de transmitir la información Contable de la entidad de manera oportuna el día 15 de febrero de 2016 a las 9:35 am, conforme con el cronograma establecido por la CGN en el Instructivo 003 de 2015, en el numeral 6 literal i. Posteriormente, el día 3 de marzo llegó al correo institucional del contratista Jackson Andrés Carvajal Flórez jacarvajal@colciencias.gov.co, una comunicación de la Señora Yini Ajila, funcionaria de Contaduría General de la Nación CGN, donde notifica a la entidad que debe realizar un registro contable que evidencie la causación de los rendimientos generados por los recursos de CUN (Cuenta Única Nacional), conforme a una comunicación general del día 8 de Febrero, comunicación que no fue enviada a Colciencias por ningún medio, tal como y como lo ratifica el Señor Subcontador General, el Dr Juan Guillermo Hoyos en su email del día 9 de marzo de 2016.*

El mismo día 3 de marzo, nos comunicamos telefónicamente con nuestro asesor en la CGN, el Dr. Jaime Torres, en donde él nos remite la comunicación del día 8 de febrero, en el cual se imparten unas directrices para el registro de estos rendimientos y relacionan a 74 entidades que debíamos realizar este registro (La información de este listado presenta error de NIT para Colciencias). Le comentamos a él, que ya habíamos realizado la

transmisión de manera oportuna y habíamos emitido estados financieros oficiales, a lo respondió que “era una directriz de la Contaduría y se debía dar cumplimiento para efectos de la consolidación del Balance General de la Nación”. Empezamos a analizar el tema, las cifras que se debían afectar y el impacto que este registro tendría en el balance, así como los cambios que se debían hacer en la información emitida inicialmente; a la par, realizamos la consulta con algunas entidades requeridas y a la mayoría les llegó de manera extemporánea la comunicación, algunas hicieron los cambios y otras no. De cualquier mane a el día 7 de marzo solicitamos a la CGN, al Dr. Juan Guillermo Hoyos Subcontador General, la apertura del Sistema SIIF Nación II y requerimos de manera formal una explicación frente a la extemporaneidad en el envío del requerimiento. La respuesta del Dr. Juan Guillermo Hoyos la recibimos hasta el día 9 de marzo en los siguientes términos “Le informo que revisada la base de datos de los envíos de oficios del 8/02 sobre causación de los rendimientos por error no se les envió dicho oficio, sin embargo, el día 02/03 mediante oficio 4131 se les informo de la no causación de dichos rendimientos y que podían hacerlo y transmitir nuevamente, tema que fue tratado con su analista el Dr. Jaime Alberto Torres. Desafortunadamente no se hicieron los respectivos registro en dicha fecha y el sistema SIIF cerró la plataforma el día 5 de marzo tal y como lo establece la circular externa 004 del 19/01/2016 del MHCP Administración SIIF. En el día de hoy estamos solicitando a la administración SIIF la posibilidad de aperturar el sistema, una vez nos den respuesta, le estaré informando. Como estoy por fuera de la entidad, mi número celular es el 31043824xx”. Con la confianza de que por intermedio de la CGN se lograría la apertura del Sistema SIIF Nación II, mientras esto se daba, realizamos la retransmisión, vía SCHIP de la información contable del IV trimestre de 2015, el día 10 de marzo de 2016 a las 17:12 pm, con la afectación del registro requerido en el Balance de Colciencias. De ahí en adelante se mantuvo comunicación permanente y directa con el Dr. Juan Guillermo Hoyos, solicitando la apertura del sistema, hasta el día 17 de marzo, en donde la CGN nos respondió en los siguientes términos “le reitero lo expresado en correos anteriores, acerca de la dificultad que se presentó el fin de semana pasada en cuanto a poder aperturar el sistema para efectuar las correcciones solicitadas, ya que no fue posible que los usuarios del sistema estuvieran todos por fuera y dar cabida a que una sola entidad hiciera registros, todo esto debido a que se cruzó con fechas de cierre 2015 e inicio del 2016, por todo lo anterior solicito que el registro se haga en el mes de enero del 2016”, por lo que para esta fecha, ya no era posible realizar ningún cambio en la transmisión del SCHIP. Situación que generó la diferencia entre el sistema SIIF y el informado a la CGN. Finalmente, como usted lo evidencia, se presenta una diferencia de \$475.1 millones en las cuentas contables 147083 “Otros Intereses” y 311002 “Déficit del ejercicio”, entre la información reportada a la CGN y el sistema SIIF Nación; situación que fue revelada en la notas a los estados financieros de Colciencias y soportada con las instrucciones dadas desde la CGN. Y aunque se presenta esta diferencia entre los sistemas de información contable y financiera, la información oficial fue la transmitida a la CGN, la cual consolida y emite los estados financieros de la Nación. El registro en el sistema SIIF Nación, de los rendimientos de los recursos de CUN, se realizó el día 3 de enero de 2016, como se evidencia en el comprobante 3073 de 2016.

Por lo anterior, si bien la entidad adelantó todos los procedimientos para que los registros por concepto de rendimientos financieros en las cuentas

correspondientes fueran coherentes entre los dos sistemas SIIF NACIÓN II vs CHIP, las mismas no fueron ajustadas en SIIF Nación, ocasionando diferencias en los Estados Contables vs Libros Auxiliares.

Por lo tanto se evidencian debilidades en la conciliación de las cuentas reciprocas, así como deficiencias en la aplicación del Instructivo de cierre No.003 del 9 de diciembre de 2015 de la CGN, numeral 2.3.9. Aunado a la aplicación del principio de causación establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Situación que conlleva a que no refleje homogeneidad de la información reportada para la CGN y la reflejada en el SIIF Nación II en las cuentas 147083-Otros Intereses y la 311002 –Déficit del Ejercicio en cuantía de \$475.1 millones. Este hallazgo se trasladará a la Contaduría General de la Nación para lo de su competencia.

3.1.5. Sistema de Control interno

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, la calificación obtenida fue 1,692, que corresponde al concepto de parcialmente adecuado. En la evaluación a la efectividad de controles, el resultado obtenido es 2 puntos, valor correspondiente al concepto Inefectivo. En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,908, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el periodo auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es Con deficiencias, evidenciado en el siguiente cuadro:

Tabla No. 40
Matriz para la Evaluación de la Calidad y Eficiencia del Control Interno

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	3	6	2,000	0,600	3	5	1,667	1,167	3	1,767
Reconocimiento	2	2	1,000	0,300	2	3	1,500	1,050	2	1,350
Supervisión e interventoría.	2	2	1,000	0,300	2	4	2,000	1,400	2	1,700
Ejecución contractual, anticipos, adiciones, modificaciones	2	3	1,500	0,450	2	4	2,000	1,400	2	1,850
Seguimiento actividad apoderados	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	1,000
Conciliación prejudicial y extrajudicial	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	1,000
Transferencia de tecnología	1	2	2,000	0,600	1	1	1,000	0,700	1	1,300
Investigación científica y tecnológica	3	5	1,667	0,500	3	4	1,333	0,933	3	1,433
Selección y vinculación de talento humano	1	1	1,000	0,300	1	2	2,000	1,400	1	1,700
Total general	16	23		0,431	16	25	1,563	1,094	16	1,525

Valores de referencia

Rangos	Calificación
De 1 a < 1,5	
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	

Situaciones mencionadas que se evidencian en los siguientes hallazgos:

3.1.5.1. Archivo y Funciones de Oficina de Control Interno.

Hallazgo No. 37 Archivos Soportes de Supervisión Contratos (A).

El Manual de Contratación de la entidad en el punto 5.8 del Capítulo 5, establece, además de las obligaciones establecidas en cada contrato dependiendo del objeto del mismo y las especiales que se incluyan para el interventor, el supervisor y/o el interventor del contrato o convenio tendrán entre otras las siguientes funciones:

Elaborar oportunamente las actas y/o constancias requeridas para el cumplimiento y eficaz ejecución del contrato.

De la revisión y análisis de los contratos y/o convenios objeto de la Auditoría se evidenció que los supervisores en la mayoría de los casos no allegan oportunamente las actas o informes de supervisión y soportes respectivos a las carpetas de los mismos; en otras situaciones se constató que los supervisores tienen en su poder los soportes de ejecución sin elaborar las actas o informes, incumpliendo lo estipulado en el manual de contratación de la Entidad en el Capítulo 5 numeral 5.8. (Funciones del Supervisor e Interventor).

Lo anterior se genera por la falta de conocimiento de las funciones y obligaciones que atañen al cargo o labor de supervisión e interventoría y a la falta de control y seguimiento administrativa y del Control Interno de la Entidad.

Aun cuando en su respuesta manifiesta la entidad que desde el año 2015 inició estrategias de apoyo a las áreas misionales y de apoyo a fin de generar herramientas que les permitan cumplir con su labor de supervisión de manera informada y eficiente, emitiendo circulares relacionadas con el seguimiento, supervisión y liquidación de contratos; que ha efectuado capacitaciones permanentes relacionadas con el tema de supervisión y las obligaciones que implica el mismo, no es de recibo lo argumentado, teniendo en cuenta que lo evidenciado en el proceso de análisis de la contratación objeto de auditoría no se desvirtúa por la administración.

Esta situación puede generar inoportunidad en la conformación de las carpetas de los contratos acorde a las normas del Archivo General de la Nación y una posible pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso en las carpetas.

Hallazgo No. 38 Funciones de la Oficina de Control Interno (A-D).

Ley 87 de 1993 artículo 2º *“Objetivos del sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;*
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;*
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;*
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;*
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;*
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;*
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación”.*

De la revisión y análisis a los contratos y/o convenios objeto de la Auditoría se evidenció que se presentan debilidades en las funciones que competen a la oficina de Control Interno, por cuanto se verificó que en las carpetas de los mismos no se allegan en forma oportuna los informes de ejecución y supervisión, por lo que fue necesario requerir dichos documentos a las áreas y/o responsables de su custodia y/o supervisión, comprobándose igualmente la dispersión de documentos correspondientes a las etapas precontractual, contractual y post contractual, así mismo las carpetas son objeto de refoliación y en ninguna se incluye la tabla de retención documental, por lo que se denota incumplimiento de lo preceptuado en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que establece las funciones de la oficina de Control Interno

Lo anterior se genera por la falta de control y seguimiento oportuno, por parte de la oficina de control interno a los procesos de cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la Entidad.

Esta situación puede generar pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso, el incumplimiento en las funciones del supervisor y que no se liquiden los

contratos y/o convenios dentro de los términos estipulados en los mismos, en el Manual de Contratación de la Entidad y en las Leyes y normas respectivas.

Si bien, el jefe de la oficina de Control interno manifiesta en su respuesta, que ha realizado acciones tendientes a mejorar aspectos relacionados con el cumplimiento de las normas de archivo, correspondencia y retención documental, se evidencia que estas no han sido efectivas ya que al tenor de la revisión y análisis de las carpetas de los contratos objeto de la auditoria se observó el incumplimiento de las normas respectivas. Este hallazgo tiene presunta connotación disciplinaria.

3.1.5.2. Control Interno Contable.

En la evaluación a la efectividad de controles contables los resultados obedecen a:

- ✓ Debilidades en el manejo de la información del Fondo Francisco José de Caldas y la Fiduciaria.
- ✓ Deficiencias en el control de los recursos entregados al Fondo Francisco José de Caldas- FFJC, para su administración por parte de la Fiduciaria.
- ✓ Inoportunidad en conciliaciones y seguimiento a los recursos entregados a la Fiduciaria.
- ✓ Debilidades en el mecanismo del manejo de la información utilizada por Colciencias para el control de los recursos del FFJC, el cual es realizado a través de Excel.
- ✓ Inefectividad respecto al proceso de empalme entre el FFJC vs. Fiduciarias.
- ✓ Manejo inadecuado de las cuentas de Balance y del Estado de Actividad Económica y social que desvirtúan los hechos económicos ocurridos en la vigencia.
- ✓ Debilidades en la depuración de saldos en deudores, que desvirtúan la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información reflejada en los Estados Contables.
- ✓ Debilidades en el seguimiento y gestión a los recursos que entrega directamente Colciencias para el desarrollo de su objeto misional.
- ✓ Debilidades en la información reportada a la Contraloría General de la República.

Hallazgo No. 39 Información de Cartera Secretaría General vs. Contabilidad (A).

Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II. Manual de Procedimientos Contables,-Gestión Contable-Código A102PRO7 versión 6. Numeral III-Generación de Estados Financieros e Informes. Realizar trámite de Cartera, numeral 6 "...Recibir Cuadro de Control Causación: Recibe cuadro

de control actas de liquidación de contratos y realiza el registro manual en el SIIF de la constitución de Cuentas por Cobrar correspondientes..." Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 de la CGN.

➤ Deudores registrados contablemente Vs información Secretaría General.

Según información contable suministrada por la entidad y registrada en el SIIF en la cuenta 147073- Préstamos concedidos por Instituciones no financieras, se confrontó con la información suministrada por la Secretaria General-SG de Colciencias, la cual según el manual de procedimientos del área de contable, recibe de esta el insumo para registrar la información de cartera. Por lo anterior, se evidencian diferencias respecto a terceros que en contabilidad aparecen registrados y en la información fuente de SG no se reporta, tal como se detalla a continuación:

Tabla No. 41

DEUDORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE Vs INFORMACION SECRETARIA GENERAL			
CV	NIT	Información	No reporta Valor
		Contabilidad	Secretaria General
		CAPITAL A DICIEMBRE	CAPITAL A DICIEMBRE
007-1996	805.006.788	306,29	0,00
012-1996	899.999.063	1,09	0,00
023-2005	800.176.997	0,03	0,00
065-2001	800.176.997	0,01	0,00
067-2000	800.043.993	0,07	0,00
116-2008	800.176.997	0,56	0,00
117-2008	800.176.997	0,55	0,00
129-1993	800.037.488	234,99	0,00
130-1994	860.508.310	83,15	0,00
158-2006	800.176.997	0,18	0,00
168-2005	800.176.997	0,04	0,00
169-2009	890.980.040	0,38	0,00
173-1992	860.532.915	70,00	0,00
197-1993	800.146.196	148,09	0,00
218-2009	899.999.063	4,68	0,00
264-2008	860.007.386	0,31	0,00
283-1990	8.000.522.413	7,05	0,00
293-1995	8.001.465.720	704,00	0,00
307-1996	860.402.272	6,20	0,00
320-2011	899.999.124	0,03	0,00
340-2012	899.999.063	14,91	0,00
362-2009	890.980.040	0,41	0,00
440-1-2008	891.480.035	0,26	0,00
486-2007	830.012.625	224,33	0,00
522-2009	800.194.600	1,30	0,00
570-2013	800.096.329	270,33	0,00
629-1998	890.806.881	5,56	0,00
665-2008	899.999.063	0,46	0,00
676-2006	800.082.822	28,70	0,00
700-2008	899.999.063	0,87	0,00
		2.114,83	0,00

Fuente: Información suministrada por la entidad

Cifras en Millones de pesos

Según lo manifestado por la entidad "Según la respuesta emitida por secretaria general respecto a esta observación fue la siguiente: La información que le fue entregada a la Contraloría por parte de Secretaria General correspondió a los cobros que se habían realizado en el 2015 sobre contratos y convenios que fueron trabajados en virtud de la circular 06, es decir de contratos y convenios que tenían más de 30 meses de vencidos y que no eran objeto de liquidación, más no a la base que tiene registrada la información de

contratos y convenios que tienen valores pendientes por cobrar y conciliar con las entidades. Por lo anterior, no es proporcional la comparación realizada con la información contable del Área financiera de la entidad. Es del caso resaltar, que ese registro corresponde a lo que reflejan las evaluaciones finales financieras de los contratos, mas no de valores que corresponden a cartera, pues la dinámica, tal como se informó en el recorrido es empezar a tener contacto con las entidades, para obtener soportes de ejecución, o reintegros si es que las entidades no ejecutaron los recursos; sin embargo esto no es cartera si no se deriva de un acta de liquidación suscrita o de un tercer cobro persuasivo (en los casos de solicitud de reintegro en contratos con más de 30 meses de terminados). Por otra parte, mensualmente Secretaría General informa al área financiera de la entidad los movimientos que presentan los convenios y contratos con los valores a reintegrar a Colciencias, bien sea por actas de liquidaciones y cobros persuasivos, los cuales son registrados en la contabilidad según corresponda e informados a secretaria general posteriormente, lo que actualmente evidencia una constante interlocución entre las áreas”.

➤ Deudores registrados en Secretaria General sin valor.

Según información contable registrada en el SIIF en la cuenta 147073-Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras y confrontada con la suministrada por la Secretaria General-SG, dependencia que, según el manual de procedimientos del área de contable entrega el insumo para registrar la cartera, se evidenciaron diferencias respecto a terceros que en contabilidad se detallan con una cuantía y en la información fuente no reportan valor alguno, tal como se evidencia a continuación:

Tabla No. 42

DEUDORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE Vs INFORMACION SECRETARIA GENERAL-COLCIENCIAS

		Información Contabilidad	No reporta Valor Secretaria General
CV	NIT	CAPITAL A DICIEMBRE	CAPITAL A DICIEMBRE
032-2002	1-890908790	37,69	0,00
033-2001	1-800154368	0,15	0,00
059-2007	1-891680089	54,43	0,00
114-2010	1-890399010	0,47	0,00
328-2010	1-890201213	1,22	0,00
509-2009	1-890801063	4,57	0,00
		98,54	0,00

Fuente: Información suministrada por la entidad

Cifras en Millones de pesos

Para esta comunicación, la entidad manifiesta que: “Según la respuesta emitida por secretaria general respecto a esta observación fue la siguiente: La información que le fue entregada a la contraloría correspondió a los cobros que se habían realizado en el 2015 sobre contratos y convenios que fueron trabajados en virtud de la circular 06, es decir de contratos y convenios que tenían más de 30 meses de vencidos y que no eran objeto de liquidación, mas no a la base que tiene registrada la información de contratos y convenios que tienen valores pendientes por cobrar y conciliar con las entidades. Por lo anterior, no

es proporcional la comparación realizada con la información contable del Área financiera de la entidad. Es del caso resaltar, que ese registro corresponde a lo que reflejan las evaluaciones finales financieras de los contratos, mas no de valores que corresponden a cartera, pues la dinámica, tal como se informó en el recorrido es empezar a tener contacto con las entidades, para obtener soportes de ejecución, o reintegros si es que las entidades no ejecutaron los recursos; sin embargo esto no es cartera si no se deriva de un acta de liquidación suscrita o de un tercer cobro persuasivo (en los casos de solicitud de reintegro en contratos con más de 30 meses de terminados). Por otra parte, mensualmente Secretaría General informa al área financiera de la entidad los movimientos que presentan los convenios y contratos con los valores a reintegrar a Colciencias, bien sea por actas de liquidaciones y cobros persuasivos, los cuales son registrados en la contabilidad según corresponda e informados a secretaria general posteriormente, lo que actualmente evidencia una constante interlocución entre las áreas. Por lo tanto se evidencia los números de radicado donde se informa por parte de secretaria General, el registro en cartera.

DEUDORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE VS INFORMACION SECRETARIA GENERAL - COLCIENCIAS

CV	NIT	RAZON SOCIAL	RADICADO No.	FECHA DE RADICADO
032-2002	1830903790	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS -CB	2016100006873	8/01/2016
033-2001	1800154368	SIGLO DEL HOMBRE EDITORES SA	2016200007043	21/01/2016
059-2007	1891660089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	2016100006873	8/01/2016
114-2010	1890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE - UNIVALLE	2016100010783	30/01/2016
328-2010	1890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	2016100006873	8/01/2016
509-2009	1890301063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	2016100104733	02/03/2016

➤ Diferencias en cuantía de Deudores registrados contablemente Vs información Secretaria General

Según información contable registrada en el SIIF en la cuenta 147073 Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras y confrontada con la suministrada por la Secretaria General, la cual según el manual de procedimientos del área de contable, recibe de esta, insumo para registrar la cartera, evidenciando diferencias respecto al valor reportado tanto en contabilidad como en la información fuente, así:

Tabla No. 43

DEUDORES REGISTRADOS CONTABLEMENTE Vs INFORMACIÓN SECRETARÍA GENERAL "S.G."-COLCIENCIAS							
INFORMACIÓN SEGÚN CONTABILIDAD				INFORMACIÓN SEGÚN S.G.			
CV	NIT	(A) CAPITAL A DICIEMBRE	(B) INTERESES A DICIEMBRE	(C) VALOR 1 REINTEGRO	VALOR 2 TOTAL REINTEGRO (Indexación, Rctos Financieros)	Detalle	DIFERENCIA (A-C)
093-2007	1-990369010	0,42	0,01	9,05	0,42	En Ago de 2015 reportó el Vir 1 y en Oct/15, el segundo vir sin observaciones por su disminución.	(5,63)
096-2006	1-691660069	46,06	0,45	51,94	0,00	Reintegro.	(5,78)
067-2007	1-991090031	12,10	0,54	10,00	0,00	Reintegro.	2,10
115-2007	1-999990063	16,91	0,93	22,72	0,00	Indexación + Reintegro.	(3,91)
158-2007	1-990175997	0,03	-	10,69	2,08	Indexación + Reintegro.	(10,95)
194-2003	1-990389010	6,96	1,43	39,23	0,00	Reintegro.	(31,25)
247-2001	1-905019256	173,27	-	173,50	0,00	Reintegro.	(0,23)
271-2005	1-691780111	99,66	1,15	9,67	0,00	Reintegro.	99,79
305-2006	1-999990063	0,00	0,00	15,00	0,00	Reintegro.	(15,00)
308-2007	1-691790111	53,73	3,51	41,46	0,00	Reintegro.	12,27
345-2007	1-905019256	11,50	0,61	236,36	0,00	Indexación + Reintegro.	(224,87)
349-2005	1-930040745	13,24	0,66	60,31	0,00	Reintegro, Rctos, Intereses.	(47,03)
367-2004	1-695019256	9,34	0,12	77,67	0,00	Reintegro + No aprobado + No ejecutado.	(69,33)
405-2004	1-660536210	16,25	0,50	20,29	0,00	Reintegro + No aprobado + No ejecutado.	(4,04)
414-2006	1-611021390	0,11	0,00	6,29	0,00	Reintegro.	(6,17)
420-2009	1-699699230	0,17	-	10,79	0,00	Reintegro.	(10,62)
426-2006	1-905017239	4,96	0,25	5,44	0,00	Reintegro.	(0,59)
530-2004	1-900125949	10,15	0,46	32,37	0,00	Reintegro (No aprobado, No ejecutado).	(22,22)
575-2006	1-916006661	14,30	0,96	34,59	0,00	Reintegro.	(20,29)
576-2006	1-604001163	1,79	0,12	1,79	0,00	Reintegro.	(0,00)
577-2009	1-990102257	1,19	-	1,06	0,00	Reintegro.	0,13
604-2008	1-900072338	18,07	5,47	26,11	0,00	Reintegro (no aprobado)	(7,05)
666-2006	1-911007547	14,95	0,26	69,53	0,00	Reintegro.	(54,59)
696-2009	1-900194600	93,00	7,97	69,51	0,00	Reintegro.	(5,51)
943-2009	1-991160084	0,01	0,00	0,23	0,00	Reintegro.	(0,2264)
		219,12	26,62	1,660,66			(441,66)
		Capital + Intereses	644,63				

Fuente: Información suministrada por Contabilidad

Fuente: Información suministrada por S-G de COLCIENCIAS

Para esta comunicación, la entidad manifiesta que: "Según la respuesta emitida por secretaría general respecto a esta observación fue la siguiente: La información que le fue entregada a la contraloría correspondió a los cobros que se habían realizado en el 2015 sobre contratos y convenios que fueron trabajados en virtud de la circular 06, es decir de contratos y convenios que tenían más de 30 meses de vencidos y que no eran objeto de liquidación, mas no a la base que tiene registrada la información de contratos y convenios que tienen valores pendientes por cobrar y conciliar con las entidades. Por lo anterior, no es proporcional la comparación realizada con la información contable del Área financiera de la entidad. Es del caso resaltar, que ese registro corresponde a lo que reflejan las evaluaciones finales financieras de los contratos, mas no de valores que corresponden a cartera, pues la dinámica, tal como se informó en el recorrido es empezar a tener contacto con las entidades, para obtener soportes de ejecución, o reintegros si es que las entidades no ejecutaron los recursos; sin embargo esto no es cartera si no se deriva de un acta de liquidación suscrita o de un tercer cobro persuasivo (en los casos de solicitud de reintegro en contratos con más de 30 meses de terminados). Por otra parte, mensualmente Secretaría General informa al área financiera de la entidad los movimientos que presentan los convenios y contratos con los valores a reintegrar a Colciencias, bien sea por actas de liquidaciones y cobros persuasivos, los cuales son registrados en la contabilidad según corresponda e informados a secretaría general posteriormente, lo que actualmente evidencia una constante interlocución entre las áreas".

Lo expuesto por la entidad en los párrafos anteriores, difieren de lo evidenciado y analizado según soportes suministrados por la entidad, en razón a que si bien es cierto que Contabilidad debe registrar la totalidad de la cartera, el área con el que articula sobre este tema es la responsable de realizar el cobro, por lo tanto la información deben ser correlativa. De otra parte y teniendo presente la carta de salva guarda firmada por la entidad y la información suministrada sobre la cartera

a cargo de la Secretaría General, esta reporta los terceros enunciados en la observación pero sin valores, por lo tanto se estaría evidenciando falta de gestión y control sobre el manejo de la información.

Situaciones antes descritas que evidencian debilidades en la articulación inter-áreas, conciliaciones y controles pertinentes, inobservando lo señalado en el numeral 3,8 del Régimen de Contabilidad Pública, que señala: "... *Deben realizar conciliaciones permanentes para contrastar y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad...*".

Generando inconsistencias en la información contable reportada y ocasionando debilidades en el quehacer para la debida recuperación de cartera, contraviniendo lo establecido en los principios de contables de registro y revelación.

3.1.5.3. Comisión Legal de cuentas de la Cámara de Representantes.

En respuesta dada por COLCIENCIAS en oficio N° 20161200063341 de fecha 11-05-2016, la Entidad informa que no recibió ningún requerimiento por parte de la Comisión Legal de Cuentas, respecto de las observaciones de la Cámara de Representantes, pues solo se circularizó glosas a las 33 entidades, que obtuvieron dictamen negativo o abstención de opinión a sus estados financieros por parte de la CGR, que no fue el caso de COLCIENCIAS, ya que la cuenta fiscal fue fenecida para la vigencia 2014.

La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes presentó para la vigencia 2013 unas glosas, para lo cual la entidad atendió el requerimiento de dicha corporación y presentó el informe de tratamiento y acciones desarrolladas para atender dichas glosas, informe que fue entregado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara el 1-10-2014, verificado por la comisión de auditoría.

3.1.5.4. Rendición de la Cuenta por la vigencia 2015.

La Cuenta Anual Consolidada se presentó en los términos establecidos y de acuerdo con la normatividad vigente y relacionada en las fuentes de criterio.

Respecto al tema financiero, la entidad presento los formatos e información en las fechas establecidas, pero no efectuó la modificación de la información financiera rendida en SIRECI, correspondiente al ajuste que realizo con fechas posteriores al cierre de los rendimientos financieros generados por el sistema de Cuenta Única Nacional – CUN. Situaciones que fueron dadas a conocer a la entidad y hacen parte del informe contable.

En cuanto a la gestión contractual se evidenciaron diferencias en el número de contratos y convenios y número de órdenes de compra reportados en los formularios electrónicos rendidos en la cuenta – SIRECI, a la CGR y la información suministrada a la Comisión Auditora mediante oficio No. 20161200011021 del 27/01/16, por lo cual se estableció el siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 40 Rendición de Cuentas e Informes SIRECI (A).

Ley 42 de 1993 ARTÍCULO 100. *“Los contralores podrán amonestar o llamar la atención a cualquier entidad de la administración, servidor público, particular o entidad que maneje fondos o bienes del Estado, cuando consideren, con base en los resultados de la vigilancia fiscal que han obrado contrariando los principios establecidos en el artículo 9°, de la presente Ley...”*

ARTÍCULO 101. *“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 comparezcan a las citaciones que en forma escrita les hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurrirán reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes.*

En los literales b y f del numeral 2 del artículo 4 de la Resolución Orgánica 5554 de 2004 se fijan las causales por las cuales se puede imponer como sanción multa:

“(...

b) No rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidas por la Contraloría;

(...

f) No suministren oportunamente las informaciones solicitadas;”

La Resolución Orgánica 7350 de 29 de noviembre de 2013 *“por la cual se Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República”* establece: artículo 4. *“CUENTA O INFORMES CONSOLIDADOS. Información que se debe presentar a la Contraloría General de la República sobre las actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de gestión, como resultado de la administración, manejo y rendimiento de fondos, bienes o recursos públicos”. En el parágrafo único del artículo 27. “Sin perjuicio de las sanciones de que trata el Capítulo II del presente título, las entidades deberán, así sea extemporáneamente, rendir las cuentas e informes de que trata la presente resolución, (...)”*

Y en su artículo 28 del Capítulo II. De las sanciones *“Remisión normativa en materia sancionatoria. De conformidad con la Ley 42 del 26 de enero de 1993, son causales para efecto de la imposición de sanciones, las previstas en los artículos 100 y 101 de la mencionada ley y en la disposiciones reglamentarias que estén vigente en materia de causales y sanciones por el incumplimiento en la rendición de cuentas e informes”.*

De la revisión de la cuenta rendida en el SIRECI – vigencia 2015 e informes de la misma vigencia, allegados a la comisión auditora relacionadas con la gestión contractual se evidenció:

En el formulario electrónico F5.1, se registran contratos regidos por la Ley 80 de 1993 en número de 48; en el formato F5.2, contratos regidos por el derecho privado 347, en el formulario F5.3, Órdenes de Compra y Trabajo, no registran orden alguna y en el formato F5.4, convenios y contratos interadministrativos y de cooperación internacional 17; contrario a esto en la relación de contratos suscritos por la Entidad suministrados a la comisión auditora mediante oficio No. 20161200011021 del 27/01/16, se relacionan 991 contratos y/o convenios.

En el formulario electrónico F5.3 – Gestión Contractual – Órdenes de Compra y Trabajo, no registran orden alguna de la vigencia 2015; sin embargo, en la base de datos suministrada por la Entidad mediante oficio anotado anteriormente se relacionan 25 órdenes de compra.

El origen de la situación detectada radica en la omisión en el reporte de datos que nos permitan conocer la información real y completa de la entidad en los aspectos expuestos como lo indican las normas de la CGR.

En respuesta a lo observado la Entidad mediante memorando 20161100065803 del 31-05-2016 manifestó: *“...me permito manifestar que una vez analizada la información reportada en su oficio, concluimos que al parecer el análisis que están haciendo en el requerimiento corresponde únicamente al período de octubre 1 a diciembre 31 de 2015, razón por la cual se presenta la diferencia tan amplia entre la contratación 2015 realizada y la que ustedes consideran reportada en el SIRECI. Con el fin de aclarar los datos, me permito resumir la gestión contractual del año 2015 que fue reportada a tiempo, para lo cual se anexan los certificados de acuse de la Contraloría y la información de lo reportado en cada trimestre,...”*

Los argumentos esgrimidos por la Entidad no son de recibo, ya que según informes presentados trimestralmente a la CGR, se reportan diez (10) órdenes de compra y 924 contratos y convenios, contrario como se anotó en la observación, en la relación suministrada a la comisión auditora reportan 25 órdenes de compra y un total de 991 contratos, por consiguiente se mantiene lo observado y se constituye en hallazgo. Lo anterior presenta incumplimiento en la normas de rendición de cuenta estipuladas en la Resolución Orgánica 7350 de 29 de noviembre de 2013 y Ley 42 de 1993.

3.2. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN.

La Entidad ha invertido desde las vigencias 2013 a 2015 \$9.402,7 millones para el diseño y desarrollo del sistema de información integrado; en soporte y mantenimiento de los aplicativos misionales (Sistema de información para la gestión de proyectos –SIGP y Plataforma SCIENTI) \$1.401,03 millones, adicional al desarrollo e implementación del módulo de información pactado en el contrato de fiducia mercantil 401 de 2014, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla No. 44

Relación de Contrataciones 2013 A 2015 - Desarrollo y Mantenimientos Sistemas de Información					
VIGENCIA	NIT	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA FINAL CONTRATO	VALOR CONTRATO (Cifra en millones).
2013	900205850-1	EL CONTRATISTA se obliga para con COLCIENCIAS a implementar en la plataforma Scienti-Colombia un nuevo modelo de medición de grupos de investigación, de indexación...	09/07/2013	08/06/2014	\$ 397.846,46
2013	800220878-5	EL CONTRATISTA se obliga para con COLCIENCIAS a prestar el servicio de apoyo conceptual y desarrollo especializado para implementar en el Sistema de Información de Gestión de Proyectos - SIGP, los ajustes requeridos que permitan que la herramienta soporte de manera adecuada los modelos definidos para el registro, control y seguimiento de proyectos, ...	22/10/2013	31/12/2013	\$130.000,00
2013	900478030-8	Esta contratación tiene por objeto el suministro de los servicios de Fábrica de Software para diseño e implementación y/o evolución de los componentes del Sistema Integrado de Información (SII) de Colciencias	29/07/2013	30/06/2014	\$ 1.800.179,6
2014	900205850-1	Contratar los servicios profesionales para apoyo conceptual y desarrollo tecnológico en los procesos de convocatorias que son soportados con los aplicativos y módulos que hacen parte de la Plataforma Scienti - Colombia, mediante el esquema de bolsa de horas por demanda bien sea presencial.	18/07/2014	31/05/2015	\$ 600,0
2014	900478030-8	Contratación del diseño de especificaciones técnicas detalladas de los módulos complementarios a los componentes del Sistema de Información Integrado de Colciencias	09/07/2014	31/12/2014	\$ 600,00
2014	900478030-8	Construcción del sistema de información integrado y su puesta en servicio, operación, mantenimiento y soporte	19/12/2014	30/06/2017	\$ 7.002,6
2015	800220878-5	Contratar los servicios profesionales mediante el esquema de bolsa de recursos para brindar a COLCIENCIAS el apoyo conceptual y desarrollo especializado para implementar en el Sistema de Información de Gestión de Proyectos - SIGP, ...	15/04/2015	31/12/2015	\$ 124,9
2015	900205850-1	Brindar el servicio de soporte técnico y desarrollo tecnológico para facilitar los servicios de difusión de información estadística, adecuando la plataforma.	07/10/2015	31/12/2015	\$ 149,9
2015	900138661-7	Prestar los servicios de soporte y mantenimiento correctivo y/o evolutivo del Sistema de Gestión Documental - ORFEO, bajo el esquema de bolsa de horas por demanda	18/12/2015	31/12/2015	\$ 8,2
Fuente Información suministrada por Colciencias			Total		\$ 10.813,8

Hallazgo No. 41 Módulo de Gestión de Información (A).

El contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014 suscrito con la Fiduciaria LA PREVISORA, cláusula Décima, numeral 10.5.1 Requerimientos: *"disponer de un aplicativo propio que le permita dar manejo y soporte a los diferentes procesos involucrados en el presente Contrato, entre los que se cuentan: registro de información del origen de los recursos (convenios de aportes), gestión de los Contratos y convenios para los que se harán los desembolsos, administración e inversión de los recursos disponibles, administración contable y legal de los recursos financieros entregados por el FONDO. Adicionalmente la FIDUCIARIA deberá liderar un proyecto de desarrollo cuyo alcance y objetivo será entregar un Módulo de Gestión de Información al FIDEICOMITENTE que involucre funcionalidades que permitan soportar los requerimientos específicos de operación de FIDEICOMITENTE, estos requerimientos pueden ser de: ingreso de información, integración con otros sistemas, generación de informes y consultas especiales, solicitud y envío automático de información al aplicativo de la FIDUCIARIA, etc "*, 10.5.3 Derechos de Propiedad: *"Se entiende que el FIDEICOMITENTE no tendrá propiedad sobre el aplicativo del que disponga la FIDUCIARIA seleccionada desde el inicio del Contrato para soportar los procesos de negocio propios del Contrato fiduciario. Sobre los desarrollos correspondientes al Módulo de Gestión de Información del FONDO los cuales obedecen a requerimientos propios, el FIDEICOMITENTE tendrá el cien por ciento (100%) de propiedad intelectual y por tal razón será el dueño de todos los componentes que se generen a partir de dicho desarrollo, programas fuentes, programas objeto, bases de datos, documentación funcional y técnica, etc., respetando los derechos de autor."* 10.5.4. Fechas de Entrega: *"El módulo de información que soportará los procesos de negocio del contrato deberá estar disponible para su utilización desde el primer día de la vigencia del contrato. Para su desarrollo e implementación se contará con un tiempo total de 12 meses".*

Ley 80 de 1.993, artículo 4º- *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales: "Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales: 1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante. 4o. Adelantarán revisiones periódicas de las obras ejecutadas, servicios prestados o bienes suministrados, para verificar que ellos cumplan con las condiciones de calidad ofrecidas por los contratistas, y promoverán las acciones de responsabilidad contra éstos y sus garantes cuando dichas condiciones no se cumplan."*

Artículo 26.- *Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio "1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato." "8o. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado."*

Ley 1474 de 2.011 en su artículo 82 en relación con la responsabilidad de los interventores, estableció: *"Responsabilidad de los interventores. Modifíquese el artículo*

53 de la Ley 80 de 1993, el cual quedará así: Los consultores y asesores externos responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría o asesoría, como por los hechos u omisiones que les fueren imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las actividades de consultoría o asesoría. Por su parte, los interventores responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente, tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de interventoría, como por los hechos u omisiones que les sean imputables y causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de interventoría.”.

Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual. "Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos. La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría. Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor”.

En la cláusula Décima. “OBLIGACIONES DE LA FIDUCIARIA del contrato de fiducia mercantil 401 de 2014, firmado el 23 de julio de 2014. Numeral 10.5 OBLIGACIONES EN MATERIA DE CUMPLIMIENTO DE LAS ESPECIFICACIONES Y TÉCNICAS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DEL FONDO. La FIDUCIARIA deberá cubrir las herramientas tecnológicas que soportan la operación del Fondo. Según las siguientes condiciones: 10.5.1 Requerimientos: disponer de un aplicativo propio que le permita dar manejo y soporte en el presente contrato. Entre los que se cuentan: registro de información del origen de los recursos (convenios de aportes), gestión de los contratos y convenios para los que se harán los desembolsos, administración e inversión de los recursos disponibles, administración contable y legal de los recursos financieros entregados por el Fondo. Adicionalmente la FIDUCIARIA deberá liderar un proyecto de desarrollo cuyo alcance y objetivo será entregar un Módulo de Gestión de Información al FIDEICOMITENTE que involucre funcionalidades que permitan soportar los

requerimientos específicos de operación de FIDEICOMITENTE, estos requerimientos pueden ser de: ingreso de información, integración con otros sistemas, generación de informes y consultas especiales, solicitud y envío automático de información al aplicativo de la Fiduciaria etc.

10.5.4. Fechas de Entrega: El módulo de información que soportará los procesos de negocio del Contrato deberá estar disponible para su utilización desde el primer día de la vigencia del Contrato. Para su desarrollo e implementación se contará con un tiempo total de 12 meses.

CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. *"MULTAS, SANCIONES Y DECLARATORIAS DE INCUMPLIMIENTO: para la imposición de estas, se tendrá el siguiente procedimiento establecido en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, así: EL FIDEICOMITENTE, declarara el incumplimiento, cuantificando los perjuicios del mismo, imponiendo las multas y sanciones pactadas en el Contrato, y hacer efectiva la cláusula penal. Para tal efecto observarán el siguiente procedimiento: ..."*

Se evidenció incumplimiento por parte de la Fiduciaria, a lo descrito en la cláusula décima, numeral 10.5.4 que indica que "El módulo de información que soportara los procesos de negocio del Contrato deberán estar disponible desde el primer día de la vigencia del Contrato. Para su desarrollo e implementación se contara con un tiempo total de 12 meses". Así mismo incumplimiento a la cláusula No. 10.5.3 sobre Derechos de Propiedad sobre los desarrollos correspondientes al Módulo de Gestión de Información del FFJC los cuales "...el FIDEICOMITENTE tendrá el cien por ciento (100%) de propiedad intelectual y por tal razón será el dueño de todos los componentes que se generen a partir de dicho desarrollo, programas fuentes, programas objeto, bases de datos, documentación funcional y técnica, etc, respectando los derechos de autor".

Situaciones que se puede corroborar en el acta N°: 001-2016 celebrada el 14 de abril de 2016 sobre el Seguimiento Actividades Pendientes Módulo de Gestión de información donde aún se está ajustando el Módulo Gestión y los concernientes al registro de software por derechos de autor que tiene fecha límite 30/06/2016.

Respuesta de la Entidad: "Informa Fiduprevisora: De acuerdo con el contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014, establecido entre FIDUPREVISORA S.A. y COLCIENCIAS, se debe implementar un módulo de gestión de información que apoye los procesos del Fondo Francisco José de Caldas. Los requisitos que debe cumplir el módulo de gestión de información, están definidos en la cláusula décima, ítem 10.6.7 del contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014, establecido entre FIDUPREVISORA S.A. y COLCIENCIAS. Las especificaciones funcionales y técnicas están definidas en el pliego de condiciones, adenda 3, ítem 4.6. Especificaciones Funcionales y Técnicas del Sistema de Información del Fondo Francisco José de Caldas. FIDUPREVISORA, realizó las pruebas pertinentes sobre el Módulo de Gestión de información del fondo y dio el aval para su montaje en ambientes de producción. El montaje de software final se realizó en el fin de semana del 29 y 30 de agosto sobre ambientes proporcionados por el área de tecnología de

COLCIENCIAS. El 1 de septiembre de 2015 se realizó la sesión de derechos por parte de FIDUPREVISORA. Dentro de las especificaciones funcionales y técnicas, definidas en el contrato de Fiducia Mercantil, no estaba contemplado la migración de datos, ni cargue histórico de información. El patrimonio autónomo no cuenta con un único sistema de información que permita hacer la migración de datos de manera directa al módulo de gestión de información construido, y la carga de información, tanto histórico como de saldos, debió realizarse a partir de información generada por los diferentes sistemas, consolidada y almacenada en documentos tipo MS Excel, con su correspondiente normalización de datos. A partir del desarrollo y entrega del software se entró a una etapa de normalización de datos, utilizando el modelo de carga de datos a partir de la implementación de formatos de carga, construcción de scripts y ejecución de los mismos en la base de datos del software implementado. El proceso de carga de datos, al no contar con un sistema de información para migración, se requirió ejecutar un trabajo manual, tanto por parte de Colciencias como por parte de la Fiduciaria, esto incluyó las siguientes actividades:

- 1. Elaboración de los formatos en MS Excel para carga histórica de datos*
- 2. Elaboración de los scripts para carga histórica de datos*
- 3. Levantamiento de información histórica para poblar los formatos. Dicha información se levantó manualmente a partir de los siguientes documentos:*
 - a. Documentos de balances en formato MS Excel*
 - b. Contratos de convenios de aporte establecidos entre Colciencias y las diferentes entidades aportantes*
 - c. Contratos o convenios derivados establecidos entre el Fondo Francisco José de Caldas y los ejecutantes de los proyectos o beneficiarios de los recursos*
 - d. Documentos de seguimiento de proyectos consignados por cada área técnica de la entidad*
 - e. Documentos soporte de pagos de la Fiduciaria*
 - f. Normalización de los datos en los formatos establecidos. El sistema de información construido de acuerdo con los requisitos establecidos en el contrato de Fiducia mercantil, incluía la administración de procesos de negocio al interior de Colciencias y con actividades pertinentes a la Fiduciaria. Al no contar con un sistema de información, se debió normalizar la información de las bases de datos, desde los formatos construidos para carga de datos.*
- 4. Una vez realizado el levantamiento de información por parte de Colciencias y de la Fiduciaria, se procedió a ejecutar el cargue de datos mediante scripts en la base de datos del módulo de gestión de información.*
- 5. Una vez cargada la información histórica relevante para el correcto funcionamiento de la aplicación, se procedió a realizar la evaluación de los datos cargados, lo cual incluyó:*
 - a. Revisión de la información registrada de los convenios de aporte*
 - b. Revisión de la información registrada de los contratos o convenios derivados*

- c. Revisión de la información registrada como CDR (certificados de disponibilidad de recursos)
- d. Revisión de la información financiera del Fondo Caldas, cargada en el módulo de gestión de información, lo cual incluyó:
 - i. Análisis y revisión de los valores comprometidos a través de los CDR (certificados de disponibilidad de recursos) por cada convenio de aporte y subcuenta.
 - ii. Análisis y revisión de los ingresos (información histórica) recibidos por cada convenio de aporte y su distribución en cada subcuenta.
 - iii. Análisis y revisión de cada uno de los pagos realizados a contratos o convenios derivados
 - iv. Análisis y revisión de cada uno de los pagos realizados por otros conceptos: pagos a proveedores, pagos de GMF, pagos de DUC, etc.
 - v. Análisis y revisión de saldos: comprometidos, valores pagados y saldos definitivos
- 6. Hecha la revisión de la información cargada en el módulo de gestión de información, se procedió a realizar pruebas adicionales, para confirmar que el sistema ejecutará los procesos definidos y establecidos en los documentos de modelo de procesos de negocio."

En complemento a lo expresado por Fiduprevisora, nos permitimos indicar que, en respuesta a la solicitud de información CDSS-COLCIENCIAS-018, según radicado No. 20162430045692 de fecha 10 de marzo de 2016 que fue contestada con oficio No. 20162230039591 el 16 de marzo de 2016, se adjuntaron las actas de "entrega de software procesos técnicos para entrar en producción y revisión información cargas de datos y pruebas" del 01 de Septiembre de 2015 y el acta de "cesión de derechos de propiedad del Software" de la misma fecha. De tal manera, se evidencia que la entrega del desarrollo e implementación indicado en el contrato se cumplió en la fecha prevista. En relación con la cesión de los derechos de propiedad y el registro del software en derechos de autor, existe diferencia, por ser dos acciones distintas, como se indicó en el párrafo anterior, se recibió el 01 de septiembre de 2015 el acta de cesión de derechos propiedad por parte de Fiduprevisora, sin embargo, Colciencias en espera del cargue de información y puesta en marcha ha decidido esperar este proceso de transición antes de iniciar su el registro del software, que como dueño de todos los componentes le corresponde adelantar. De tal manera también se evidencia cumplimiento en lo indicado en la Cláusula 10.5.3 del contrato de fiducia Mercantil. Es importante aclarar que dada la responsabilidad de Fiduprevisora en materia de registro contable, operaciones financieras y contractuales del Fondo, es esta entidad la que garantiza la integralidad de la información, tal y como se indica en el Contrato de Fiducia Mercantil No. 401/2014 en la cláusula Decima – Obligaciones de la Fiduciaria, Numeral 10.3.8 que señala "Presentar y sustentar al FIDEICOMITENTE y organismos de fiscalización y control, información detallada y precisa sobre cada una de las transacciones que se realicen, así como los informes requeridos por estas entidades". Por lo anterior, Fiduprevisora hace el registro en las herramientas tecnológicas que soportan la operación del Fondo, tales como People Soft (contable y financiero), Orion (contratación) y Porfin (inversiones), no obstante los

informes enviados a Colciencias se efectúan en Excel a fin de facilitar la consulta y acceso de los usuarios internos, esto en cumplimiento de las obligaciones contractuales, cláusula 10.4 - En materia de informes. Para garantizar la información y correcta ejecución del contrato, Colciencias a través del supervisor hace seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable y legal, y entre otros lleva controles y revisa informes presentados por la Fiduciaria. Los archivos en Excel utilizados de manera informativa para los funcionarios y colaboradores de Colciencias, se controlan a través de carpetas en donde solamente se puede acceder con la opción de lectura, esta información no puede ser borrada, ni modificada por usuarios diferentes a quienes tienen permisos, asignados directamente por la Oficina de Sistemas de Información. El control de cambios de información, se hace directamente con Fiduprevisora, que en caso de ajustes procede sobre sus plataformas y genera nuevamente los informes. El acta No. 001-2016 contiene el avance de actividades a ejecutar con posterioridad a la implementación de la herramienta, acciones como cargue de información, verificación del correcto funcionamiento de módulos, interfaces, comunicaciones y reportes entre otros, aspectos que no contradicen el desarrollo e implementación estipulado en el contrato. No es posible predicar responsabilidad alguna a cargo de Colciencias, por las anotaciones dejadas en el acta 001, que en efecto lo que refleja es el seguimiento adecuado por parte de Colciencias. No es posible que las actividades que evidencian un correcto control a la ejecución del contrato se usen para endilgar responsabilidades cuando se realizaron en ejercicio de un juicioso seguimiento. Los contratos estatales pueden presentar problemas en su ejecución que no siempre pueden ser calificados como comportamientos negligentes o descuidados u omisivos. Pues precisamente la labor del supervisor es advertirlos, dejar constancia y prevenirlos a tiempo. De esta manera, no existe incumplimiento de las cláusulas Nos 10.5.1, 10.5.3 y 10.5.4 y se solicita retirar la observación efectuada. "

Análisis de Respuesta: No se acepta la respuesta dada por la Entidad, teniendo en cuenta el correo remitido por el Jefe de Sistemas de Colciencias de fecha 29/04/2016, con asunto "NUEVO CRONOGRAMA SALIDA EN PRODUCCION MGI V2 – FFJC" donde la primer actividad es "Suscripción acta entrega-recibo Interface SII-MGI" con fechas límites del 19/04/2016 hasta 22/04/2016, también se evidencian actividades como Salida en producción con fecha 16/05/2016, Reunión de cierre MGI el 8/06/2016 y Registro del Software para derechos de autor para 16/05/2016 entre otros, cronograma que forma parte del acta N°: 001-2016 reunión: seguimiento actividades pendientes módulo de gestión de información fechada el 14 de abril de 2016 cuyo Objeto es: "El objetivo de la presente reunión es realizar el seguimiento al estado de las actividades pendientes de acuerdo con la próxima entrada en operación del MGI-Modulo de Gestión de Información, prevista para el 18 de abril de 2016 conforme al cronograma aprobado en el comité fiduciario del 29 de marzo de 2016", aunado a lo anterior, a fecha de 30 de mayo de 2016 no se encuentra en producción el citado software, por lo anterior el hallazgo se mantiene.

Lo anterior debido a deficiencias en la supervisión del contrato generando que la Fiduciaria rinda los informes del seguimiento financiero y de ejecución de los contratos mediante archivos Excel a los que tienen acceso con control de lectura y escritura tres funcionarios sin que se pueda garantizar la integridad de la información. Incumpliendo lo establecido en las cláusulas del Contrato de Fiducia Nos 10.5.1, 10.5.3 y 10.5.4.

Hallazgo No. 42 Contratos Sistema Integrado de Información (A).

Ley 80 de 1.993, artículo 4º- *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales:* "Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales: 1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante. 4o. Adelantarán revisiones periódicas de las obras ejecutadas, servicios prestados o bienes suministrados, para verificar que ellos cumplan con las condiciones de calidad ofrecidas por los contratistas, y promoverán las acciones de responsabilidad contra éstos y sus garantes cuando dichas condiciones no se cumplan."

Artículo 26.- *Del Principio de Responsabilidad.* En virtud de este principio "1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato." "8o. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado."

Ley 1474 de 2.011 en su artículo 82 en relación con la responsabilidad de los interventores, estableció y Artículo 83: Supervisión e interventoría contractual.

COLCIENCIAS celebro los contratos 352 del 29/07/2013 por \$1.800.1 millones cuyo objeto es "Suministro de los servicios de Fábrica de Software para diseño e implementación y/o evolución de los componentes del Sistema Integrado de Información (SII) de Colciencias" con fuente de recursos BID. El contrato 373 de 2014 por \$600 millones con objeto "Contratación del diseño de especificaciones técnicas detalladas de los módulos complementarios a los componentes del Sistema de Información Integrado de Colciencias" y el contrato 609 de 2014 por \$7.002.6 millones, con objeto "Construcción del sistema de información integrado y su puesta en servicio, operación, mantenimiento y soporte", todos ellos celebrados con TECNOCOM.

De acuerdo con la respuesta suministrada por la entidad con ocasión al oficio No. 018 y vía electrónica el día 5 de mayo del año en curso, se evidenció que los entregables de los contratos antes mencionados presentan las siguientes condiciones:

- Para el contrato 352 de 2013, el contratista sólo entregó el análisis y diseño de 321 casos de uso y no realizó la implementación de ningún de ellos, a pesar de que el objeto del contrato contemplaba esta obligación.
- De otra parte, se evidenciaron casos de uso que debieron ser actualizados y mejorados para ser implementados en el contrato 609, como se evidencia en los casos de uso PER03 Y PER04 que fueron entregados en contrato 373.

Respuesta de la Entidad: *“Como contexto de la respuesta a la observación nro. 2, se señala que la metodología adoptada para el análisis y diseño y descripción del modelo del Sistema Integrado de Información (SII) de COLCIENCIAS, que se encuentra actualmente en fase de desarrollo e implementación, se apoya en el Lenguaje Unificado de Modelado (UML), el cual incluye aspectos conceptuales tales como los procesos de negocio, funciones del sistema y otros aspectos; este diseño debe ser actualizado en el marco de los procesos de la organización y desarrollo del Sistema. Este lenguaje incluye artefactos como los casos de uso, diagrama de clases, de secuencias y de estados para cada paquete, que ofrece un mecanismo general para la organización de los modelos/subsistemas agrupando elementos de modelado. Los casos de uso son solamente una técnica para capturar y representar información de cómo el sistema o negocio, definido por secuencias de pasos, precondiciones y actores entre otros, trabaja o cómo se desea que trabaje. En relación a la observación al contrato 352/2013, en el sentido que “Para el contrato 352 de 2013, el contratista solo entregó el análisis y diseño de 321 casos de uso y no realizó la implementación de ninguno de ellos, a pesar de que el objeto del contrato contemplaba esta obligación”, se aclara: Si bien el objeto de la contratación, establecido en el subnumeral 2.1 del Apéndice A de los Términos de Referencia del contrato 352 de 2013, contempla el “suministro de los servicios de Fábrica de Software para diseño e implementación y/o evolución de los componentes del sistema Integrado de Información (SII) de Colciencias”, el alcance de los servicios contratados (numeral 2.2 de los mismos Apéndice y Términos de Referencia) establece que “Los servicios de fábrica de software suministrados mediante esta contratación **cubrirán todos o cualquiera** de las etapas de análisis de requerimientos y conceptualización, diseño detallado, construcción, entrega, puesta en marcha y soporte y mantenimiento de las soluciones de software que compongan el Sistema Integrado de Información, de acuerdo a la necesidad individual de cada aplicación”. (Subrayado y negrilla fuera de texto). Así mismo, en el quinto párrafo del alcance mencionado, se establece que “En desarrollo del presente contrato se podrán suministrar **uno o todos** los servicios de Fábrica de Software [...]”. (Subrayado y negrilla fuera de texto)...*

En relación a la observación en el sentido que “[...] se evidenciaron casos de uso que debieron ser actualizados y mejorados para ser implementados en el contrato 609, como se evidencia en los casos de uso PER03 y PER04 que fueron entregados en contrato 373”, es importante considerar que en la ejecución de proyectos de desarrollo de sistemas de información basados en software a la medida, la actualización, modificación, creación o eliminación de requisitos del sistema en construcción es frecuente o recurrente y, por lo mismo, no se puede dejar de lado en la gestión del ciclo de vida del proyecto sino asumir su ocurrencia y planear las estrategias que controlen tal eventualidad y disminuyan los

posibles riesgos que pueda tener para el éxito del proyecto; los cambios pueden darse por, entre otros, cambios en las reglas del negocio de la organización o del mercado, o normas legales o procesos o procedimientos, durante el desarrollo del proyecto; por ello, las metodologías para el desarrollo y gestión de proyectos de software incorporan la iteración como una buena práctica en el desarrollo de proyectos de software; en concordancia con lo anterior, el SII se está desarrollando bajo la metodología de Rational Unified Process (RUP), la cual incluye la iteración en cada fase del desarrollo. Por otro lado, la actualización del diseño de los casos de uso está contemplada en el contrato 609 de 2014 como uno de los entregables del mismo; en este contexto, la actualización y mejora de los casos de uso PER03 y PER04 fue pertinente ya que hubo cambios en los procedimientos de la Entidad, por ejemplo los productos de arte y cultura; es importante aclarar que la actualización y mejora de los casos de uso mencionados, por lo que ya se expuso, no implicó pagos dobles”.

Análisis de Respuesta: Si bien es cierto UML Es un lenguaje gráfico para visualizar, especificar, construir y documentar un sistema, también lo es que se usan los casos de uso para realizar las especificaciones técnicas y del negocio para ser desarrolladas e implementadas.

Igualmente se evidencia ambigüedad en la estructuración del contrato, lo que permite un margen amplio y facultativo del contratista para decidir su obligación de cumplir o no del contrato; como también debilidades en los estudios previos cuando se decide la necesidad del contrato lo que realmente necesita la Entidad.

Lo evidenciado en los casos de uso PER03 Y PER04, que fueron actualizados y mejorados para ser implementados, se debió a fallas en la supervisión del contrato que permite la entrega de artefactos sin la calidad requerida para satisfacer las necesidades de la Entidad. Por lo anterior el hallazgo se mantiene.

Lo anterior, debido a deficiencias en la supervisión del contrato, falta de planeación y conocimiento de las necesidades tecnológicas de la Entidad, en razón a que han transcurrido 3 años desde el contrato inicial y COLCIENCIAS no cuenta con un sistema de información integrado, evidenciándolo en el manejo y control de la información a través de archivos en Excel, ocasionando erogaciones por análisis y diseño de software que no se han implementado y puede incurrir en pagos dobles al tener que volver a realizar nuevos análisis y diseños que ya habían sido contratados.

Aunado a lo anterior, estas situaciones generan riesgo en el manejo y seguridad de toda la información al ser manipulada a través de hojas electrónicas de excel cuyo medio no garantiza la integridad de la misma.

3.3. DENUNCIAS

En desarrollo del proceso auditor no se presentaron quejas o denuncias, relacionadas con las diferentes actividades u operaciones que realiza COLCIENCIAS en el marco de su misión.

4. ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de Hallazgos						
No. Hallazgo	Nombre Hallazgo	INCIDENCIA				
		A	F	P	D	O
1	Indicadores vs Plan de Acción	X				
2	Indicador vs Meta Específica	X				
3	Afectación Cuenta Contable 581588	X				
4	Antigüedad cartera registrada cuenta 147073 - Préstamos concedidos por instituciones no financieras	X				
5	Registros SIIF vs registros Contables Fiduciaria	X				
6	Contratos perfeccionados sin giro de recursos por parte de la Fiduciaria La Previsora	X				
7	Contratos Vencidos a cargo de la Fiduprevisora	X				
8	Gravamen a los movimientos financieros - GMF	X			X	
9	Casos de incumplimiento Reportados y entregados por Fidubogotá a Fiduprevisora	X			X	
10	Cuenta Bancaria	X			X	
11	Aplicación rendimientos recursos Artículo 26 Ley 1286 de 2009	X			X	
12	Convocatoria 538 - 2011	X			X	
13	Convocatoria 521 - 2010	X				
14	Convocatoria 510 - 2010	X				
15	Cumplimiento Misional	X				
16	Afinidad de los Objetivos	X				
17	Incumplimiento Ley N° 1618 de 2013	X				
18	Contrato De Financiación N0. 529 - 2009 del 23-11-09.	X			X	
19	Contratos y Convenios sin Liquidar	X			X	
20	Incumplimiento Normas de Archivo del AGN en la conformación de carpetas contractuales	X				AGN
21	Registro en la Cuenta 142503 - Depósitos Judiciales	X				
22	Movimientos de entrada y salida cuenta 147073 - Préstamos concedidos por instituciones no financieras	X				
23	Registro del hecho generador para el desarrollo de los proyectos de inversión	X				
24	Deudores pendientes de registro contable con liquidaciones próximas a vencer (30 meses)	X				
25	Registro recursos asignados adquisición nueva sede COLCIENCIAS	X				
26	Reclasificación de la cuenta 161501- Construcciones en curso a la cuenta 1637- Propiedades, planta y equipo no explotados	X				
27	Constitución cuentas por pagar vigencia 2015	X				
28	Utilización cuenta 521106 Gastos de Operación Generales -- Estudios y proyectos	X				
29	Afectación cuenta 521107-gastos de desarrollo	X				
30	Utilización cuenta 521109-Comisiones honorarios y servicios	X				
31	Aplicación del Concepto CGN-20109-147067 Colciencias	X				
32	Erogación Contrato 456-2015	X				
33	Contratos de administración	X				
34	Información Bancos por parte de la Fiduciaria	X				
35	Cuenta 197008-Intangibles-Software	X				
36	Apertura del Sistema - Retransmisión Chip vigencia 2015	X				CGN
37	Supervisión de la Ejecución y cumplimiento de Contratos	X				
38	Funciones de la Oficina de Control Interno	X			X	
39	Información de Cartera Secretaría General vs. Contabilidad	X				
40	Rendición de Cuentas e Informes-Proceso Administrativo Sancionatorio	X				
41	Modulo de Gestión de información	X				
42	Contrato sistema Integrado de información	X				
TOTAL		42	0	0	8	2

Anexo 2. Estados Contables.

<p>DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN COLOMBIA</p> <p>BALANCE GENERAL</p> <p>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</p> <p>(Cifras en Miles de pesos)</p> <p>(Presentado por Cuenta)</p>											
CÓDIGO	ACTIVO	PERIODO ANTERIOR DIC 2014	PERIODO ACTUAL DIC 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	CÓDIGO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERIODO ANTERIOR DIC 2014	PERIODO ACTUAL DIC 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	ACTIVO CORRIENTE	918.152.228	876.521.157	(41.631.071)	-4.53%		PASIVO CORRIENTE	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
11	EFFECTIVO	927.973	51.412	(876.561)	-94.34%	24	CUENTAS POR PAGAR	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
1105	CASH	0	0	0	0.00%	2401	ADVANCEMENTOS DE PAGOS Y SERVICIOS DE PAGOS	4.392.459	14.820.602	10.428.143	237.04%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	597.579	51.412	(546.167)	-91.39%	2402	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0.00%
11	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.319.168	1.584.100	(9.735.068)	-85.99%	2403	ACREEDORES	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
1101	INVERSIONES ADMINISTRACION DEL MUNICIPIO EN TITULOS DE DEUDA	11.319.168	1.584.100	(9.735.068)	-85.99%	2404	DETERMINACION EN LA FUENTE E INGRESOS DE TRIMESTRE	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
11	PRESTAMOS	892.811.147	828.443.222	(64.367.925)	-7.21%	2405	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	0	0.00%
1124	PRESTAMOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	892.811.147	828.443.222	(64.367.925)	-7.21%	2406	RECURSOS RECORRIDOS EN ADMINISTRACION	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
1126	OTROS DEUDORES	21.241.520	14.879.240	(6.362.280)	-30.00%	2407	PRESTAMOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00%
1126	PROVISION PARA DEUDORES (C/R)	0	0	0	0.00%	2408	PRESTAMOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00%
11	OTROS ACTIVOS	267.012	81.025	(185.987)	-69.65%	25	DEBERES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	856.057	799.493	(56.564)	-6.61%
1125	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPO	104.478	72.455	(32.023)	-30.66%	2501	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	856.057	799.493	(56.564)	-6.61%
1126	CARGOS DEFERIDOS	30.759	68.053	37.294	121.28%	2502	PASIVOS ESTIMADOS	231.185	0	(231.185)	-100.00%
1126	DEBERES EN DEFERIDO	17.420	4.875	(12.545)	-72.00%	2503	PROVISION PARA CONTRIBUCIONES	231.185	0	(231.185)	-100.00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	48.761.131	45.947.854	(2.813.277)	-5.77%	2504	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0	0	0.00%
11	DEUDORES	3.425.671	3.425.671	1.397.863	40.82%	2505	OTROS PASIVOS	0	126	126	100.00%
1109	OTROS DEUDORES	3.425.671	3.425.671	1.397.863	40.82%	2506	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	126	126	100.00%
1110	DEUDAS DE OFICIA, RECAUDO	0	0	0	0.00%		TOTAL PASIVO	389.228.141	331.896.122	(57.332.019)	-14.73%
1110	PROVISION PARA DEUDORES (C/R)	0	0	0	0.00%		PATRIMONIO	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
11	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.414.245	38.817.581	11.403.336	41.59%	31	HAZMERA PUBLICA	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1105	TERRENOS	4.805	4.805	0	0.00%	3101	CAPITAL FISCAL	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	CONSTRUCCIONES EN CURSO	24.584.036	29.541.161	4.957.125	20.17%	3102	RESERVA DEL FUNDADO	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	BIENES QUE SE ENCONTRAN EN SERVICIO	1.814.225	256.881	(1.557.344)	-85.84%	3103	RESERVA POR VALORACION	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EVALUADOS	3.347.869	2.751.181	(596.688)	-17.83%	3104	RESERVA POR VALORACION	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	REPARACIONES	154.003	184.692	30.689	20.00%	3105	RESERVA POR VALORACION	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	MAQUINARIA Y EQUIPO	61.195	67.654	6.459	10.56%	3106	PATRIMONIO PUBLICO INAFECTADO	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	EQUIPO MEDICO Y QUIRURGICO	1.206	856	(350)	-28.99%		TOTAL PATRIMONIO	661.425.476	544.625.035	(116.800.441)	-17.66%
1110	MAQUINARIA, ENFERMERIA Y EQUIPOS DE ORTODONCIA	687.621	769.880	82.259	11.97%						
1110	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	2.019.331	3.607.866	1.588.535	78.69%						
1110	EQUIPOS DE TRANSPORTES, TRACCION Y ELEVACION	406.594	400.984	(5.610)	-1.38%						
1110	EQUIPO DE COCINA, DESPESA, COCINA Y HOTELERIA	9.657	8.958	(699)	-7.23%						
1110	DEPRECIACION ACUMULADA (C/R)	(4.446.267)	(4.821.062)	(374.795)	-8.43%						
11	OTROS ACTIVOS	9.716.448	16.820.787	7.104.339	73.13%						
1160	BIENES DE ARTE Y CULTURA	11.284	11.284	0	0.00%						
1160	INTANGIBLES	1.368.076	1.949.739	581.663	42.59%						
1165	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (C/R)	(576.654)	(547.614)	(29.040)	-5.02%						
1169	VALORIZACIONES	9.723.343	16.820.343	7.097.000	73.00%						
	TOTAL ACTIVO	966.913.359	922.469.011	(44.444.348)	-4.60%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	922.469.011	922.469.011	0	0.00%
1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0.00%	1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%
01	DEBERES CONTINGENTES	3.752.448	202.000	(3.550.448)	-93.55%	01	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	25.722.111	25.933.470	211.359	0.82%
01	DEUDAS DE CONTRATO	40.707.637	48.267.549	7.559.912	18.57%	02	ACREEDORES DE CONTRATO	17.175.331	114.144.800	96.969.469	564.44%
05	DEUDAS POR CONTRATO (C/R)	(44.814.073)	(48.267.549)	(3.453.476)	-7.71%	03	ACREEDORES POR CONTRATO	(17.175.331)	(17.175.331)	0	0.00%

JACKSON ANDRÉS CASTAÑO FLORES
Contralor General de la República

[Firma]
CRISTINA GARCIA TONAR
Directora General de Contabilidad

[Firma]
DANIEL RAMIRO GARCIA
Director General de Recursos Humanos y Logística

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN COLOMBIANAS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en Miles de pesos) (Presentación por Cuentas)					
CÓDIGO	CUENTAS	PERIODO ANTERIOR DIC 2014	PERIODO ACTUAL DIC 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	340,062,017	281,090,281	(58,951,736)	-17,11%
44	TRANSFERENCIAS	42,100,384	40,114,817	(1,985,567)	-4,72%
4425	OTRAS TRANSFERENCIAS	42,100,384	40,114,817	(1,985,567)	-4,72%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	297,359,833	241,775,464	(55,584,369)	-18,69%
4705	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	298,830,323	240,859,267	(57,971,056)	-19,39%
4720	OPERACIONES DE ENLACE	569,448	295,639	(273,809)	-48,08%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	630,962	609,466	(21,496)	-3,40%
	GASTOS OPERACIONALES	407,816,300	458,828,727	51,012,427	12,51%
51	DE ADMINISTRACIÓN	28,018,118	20,814,588	(7,203,530)	-25,71%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	16,156,388	15,908,408	(247,980)	-1,53%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,244,168	1,356,421	112,253	9,03%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	275,100	290,912	15,812	5,75%
5111	GERENCIALES	4,218,061	2,813,663	(1,404,398)	-33,29%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,123,086	550,054	(573,032)	-50,96%
52	DE OPERACIÓN	365,413,988	421,810,361	56,396,373	15,43%
5211	GERENCIALES	365,413,988	421,810,361	56,396,373	15,43%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	345,105	0	(345,105)	-100,00%
5314	PROVISIÓN PARA CONTRIBUCIONES	345,105	0	(345,105)	-100,00%
54	TRANSFERENCIAS	75,000	68,000	(7,000)	-9,33%
5401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	75,000	68,000	(7,000)	-9,33%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12,824,383	13,938,758	1,114,375	8,69%
5705	FONDOS ENTREGADOS	4,166,727	4,676,815	510,088	12,24%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	14,757,656	9,261,943	(5,495,713)	-37,23%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0	128,806	128,806	100,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(67,754,283)	(177,738,446)	(109,984,163)	-160,84%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	63,334,507	57,932,552	(5,401,955)	-8,53%
	OTROS INGRESOS	63,334,507	57,932,552	(5,401,955)	-8,53%
48	OTROS INGRESOS	63,334,507	57,932,552	(5,401,955)	-8,53%
4805	FINANCIEROS	63,328,763	57,947,458	(5,381,305)	-8,49%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	12,295	0	(12,295)	-100,00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7,554)	(14,806)	(7,252)	-93,33%
	GASTOS NO OPERACIONALES	4,168,780	(928,310)	(5,097,090)	-122,83%
	OTROS GASTOS	4,168,780	(928,310)	(5,097,090)	-122,83%
58	OTROS GASTOS	4,168,780	(928,310)	(5,097,090)	-122,83%
5802	COMISIONES	45	0	(45)	-100,00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0,00%
5805	FINANCIEROS	408,325	53,018	(355,307)	-87,03%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	3,760,756	83,958	(3,676,798)	-97,77%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(20,387)	(942,778)	(922,391)	-453,08%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	59,165,727	56,860,862	(2,304,865)	-3,90%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(8,588,556)	(120,877,584)	(112,289,028)	-1306,47%
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	4,972,861	4,319,031	(653,830)	-13,15%
4610	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	5,565,860	13,308,882	7,743,022	139,18%
4610	EXTRAORDINARIOS	5,565,860	13,308,882	7,743,022	139,18%
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	010,899	6,980,851	6,969,952	1044,73%
5810	EXTRAORDINARIOS	010,899	6,980,851	6,969,952	1044,73%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(3,615,729)	(109,954,553)	(106,338,824)	-2939,18%

JACKSON ANDRÉS VILLALBA FLORES
Contralor General de la República
Nº 120331-7

YANETH CRISTINA GINA TOVAR
Directora General de Contratación
(Adjunta Certificadora)

DIANA BLANCO GARZON
Directora de Gestión de Recursos y Logística