

INFORME DE AUDITORÍA

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E
INNOVACIÓN – COLCIENCIAS
VIGENCIA 2016**

CGR-CDSS N° 021
Junio de 2017

**INFORME DE AUDITORÍA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E
INNOVACIÓN –COLCIENCIAS
VIGENCIA 2016**

Contralor General de la República

Edgardo José Maya Villazón

Vicecontralora

Gloria Amparo Alonso Másmela

Contralor Delegado para el Sector Social

José Antonio Soto Murgas

Directora de Vigilancia Fiscal

Carolina Sánchez Bravo

Supervisor

Carlos Antonio Trigos Vega

Responsable Auditoría

Alexander Celeita Cubillos

Equipo auditor:

Libia Galindo Porras
Marleny Burbano Cleves
Stella Betancourt Bedoya
Ariel Orlando Castro Montaña
Remberto Grondona Caballero

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	5
2.	DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1.	EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS	8
2.1.1.	Control de Gestión	9
2.1.1.1	<i>Procesos Administrativos</i>	9
2.1.1.2	<i>Indicadores</i>	9
2.1.1.3	<i>Gestión Presupuestal y Contractual</i>	10
2.1.1.4	<i>Prestación del Bien o Servicio</i>	10
2.1.2	Control de Resultados	10
2.1.2.1	<i>Objetivos Misionales</i>	11
2.1.2.2	<i>Cumplimiento e Impacto de Políticas, Planes y Proyectos</i>	11
2.1.2.3	<i>Objetivos del Milenio</i>	11
2.1.2.4	<i>Seguimiento Plan de Mejoramiento.</i>	12
2.1.3	Control de Legalidad	13
2.1.4	Control Financiero.	14
2.1.4.1	<i>Evaluación Financiera y Contable</i>	15
2.1.5	Control Interno	16
2.2	RENDICIÓN DE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2016	17
2.3	FENECIMIENTO DE LA CUENTA	17
2.4	DENUNCIAS	17
2.5	RELACIÓN DE HALLAZGOS	18
2.6	PLAN DE MEJORAMIENTO	18
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	19
3.1	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	19
3.1.1	Control de Gestión	20
3.1.1.1	<i>Gestión Presupuestal y Contractual</i>	22
3.1.2	Control de Resultados	37
3.1.3.	Control de Legalidad	56
3.1.3.1.	<i>Gestión de Defensa Judicial</i>	57
3.1.3.2.	<i>Normatividad Contratación</i>	66
3.1.3.3.	<i>Cumplimiento de la Normatividad Ambiental.</i>	69
3.1.3.4.	<i>Política de Género</i>	54
3.1.3.5.	<i>Ley 1618 de 2013 Discapacidad</i>	69
3.1.4	Control Financiero	70
3.1.4.1.	<i>Evaluación Financiera y Contable</i>	77
3.1.4.1.	<i>Control Interno Contable.</i>	95
3.1.4.2.	<i>Medidas adoptadas por la Entidad para la Aplicación de Estándares Internacionales de Información Financiera.</i>	96
3.1.5	Control Interno	99

3.1.5.1 <i>Archivo y funciones de Oficina de Control Interno.</i>	104
3.1.6. Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.	105
3.1.7. Rendición de la Cuenta por la vigencia 2016	107
4. ANEXOS	108

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

En el año 2016, Colciencias estrenó Sede en la Calle 26 de la ciudad de Bogotá; si bien las obras iniciaron en la vigencia anterior, la entidad celebró 3 importantes contratos para la adecuación y puesta en funcionamiento del inmueble, para los estudios técnicos, diseño arquitectónico-estructural e interventoría y para la fabricación, suministro e instalación del mobiliario y la señalética de la nueva sede, los cuales se ejecutaron en el año 2016. La sede antigua se mantiene en el activo de la Entidad, ésta fue objeto de avalúo comercial en diciembre de 2016, por parte del IGAC y la estimación del valor de este inmueble impactó significativamente el Activo de la Entidad.

El Decreto 849 del 20 de mayo 2016, 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 red denominación 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

En la vigencia 2016, concluyeron los cierres financieros de los créditos BIRF 7944-CO con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (Banco Mundial) y el 2335/OC-CO, con el Banco Interamericano de Desarrollo por USD25'000.000 cada uno, de los cuales se ejecutaron US\$20'647.715 y US\$21.924.440, respectivamente, en el período 2010 a 2016; en la vigencia se restituyeron los recursos no utilizados a los respectivos Bancos. Culmina así una fuente importante de recursos con la cual el Gobierno Colombiano financió el presupuesto de inversión de Colciencias en este período, y cuyos recursos apalancaron las actividades del Fortalecimiento Institucional de Colciencias y del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología e Innovación, Inversión para la investigación e innovación, Apropiación Social de la CT y la comunicación institucional.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

CÉSAR OCAMPO RODRÍGUEZ

Director General

Departamento Administrativo De Ciencia,
Tecnología E Innovación – Colciencias

Avenida Calle 26 # 57-41 Torre 8- Pisos del 2 al 6 Código postal: 110911
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, vigencia 2016, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia y eficacia 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 2016 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 con las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el 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 contables de acuerdo con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

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

El Representante Legal del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2016, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No. 7350 de noviembre 29 de 2013.

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

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados 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 contables. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto y la opinión.

El conjunto examinado representa el 76.1 % del presupuesto asignado a la entidad y 100% de lo Programado. El examen incluye los recursos destinados al Fondo Francisco José de Caldas y Recursos FIS.

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

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

2.1.EVALUACIÓN DE 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 2016 es **Favorable** con una calificación de **87.33**, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

2.1.1. Control de Gestión

En el control de Gestión de Colciencias obtuvo una calificación de 87.87 puntos como consecuencia de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia en cada uno de los objetivos misionales y resultados.

Se evidenció que la ejecución de los recursos asignados para el desarrollo de los proyectos propuestos para la vigencia 2016, frente al programado fue del 99%.

2.1.1.1 Procesos Administrativos

El Plan de Acción de la vigencia en análisis, presentó diversas modificaciones, evidenciando deficiencias en la implementación de los principios estratégicos de la planeación y por ende en su construcción, aparecen tareas sin realizar y otras con un bajo porcentaje de ejecución, tareas con porcentajes de ejecución muy significativos que superan los estándares esperados, es un plan extenso en sus tareas que no distingue entre actividades de tipo misional y las de apoyo, lo anterior también afecta el proceso de evaluación, seguimiento y control de las tareas que conforman el mismo.

Con relación al cumplimiento de la aplicación de normas de ciencia, tecnología e innovación y las disposiciones vigentes que le son aplicables a los diferentes aspectos de la administración, se estableció que la entidad efectúa la aplicación de estas en el desarrollo de los macroprocesos de adquisición de bienes y Servicios, Gestión Ambiental, Discapacidad, 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.

2.1.1.2 Indicadores

Colciencias para el desarrollo de su misión institucional, estructuró 21 indicadores de proceso; los cuales a su vez tienen inmersos 91 indicadores con su respectivo avance y cumplimiento de cada una de las tareas propuestas, que al ser analizados incluyen indicadores estratégicos y programáticos con el fin de lograr la cobertura total de sus procesos misionales.

2.1.1.3 Gestión Presupuestal y Contractual

Del presupuesto de ingresos se examinó el 100%, que corresponden a los recursos recaudados por Colciencias y transferidos a la Cuenta Única Nacional-CUN, así como los asignados por la Dirección del Tesoro Nacional para el cubrimiento de obligaciones en los rubros de funcionamiento e inversión.

Al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, le fueron apropiados recursos por \$306.357.093.473; de los cuales, \$21.713.468.436, es decir, el 6% corresponden a Gastos de Funcionamiento; y el 94%, por \$284.643.625.037, corresponden a Gastos de Inversión.

El presupuesto de gastos fue examinado en un 100% en las etapas de programación, planificación, modificaciones, adiciones y con relación a la ejecución del presupuesto, se revisó \$233.257.841.142, que representan el 76.1% del presupuesto asignado a la entidad para la vigencia 2016.

Respecto al cierre presupuestal de la vigencia 2016, se constituyeron Reservas por \$3.281.194.996,70, se examinó \$3.262.647.280, que corresponde al 99%. y Cuentas por Pagar por \$57.905.444.238,29, las cuales, están adecuadamente constituidas, excepto el compromiso relacionado con la Orden de compra No. 12725 de 2016, comunicado en el proceso auditor a la entidad.

En la vigencia auditada se evaluó 100% del rezago presupuestal de la vigencia 2015.

En el desarrollo del proceso auditor se evidenciaron falencias en contratación con respecto 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 635 contratos aproximadamente sin liquidar.

2.1.1.4 Prestación del Bien o Servicio

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 Control de Resultados

La calificación del Componente Control de Resultados corresponde a 87.08 puntos, la cual se sustenta en los resultados que a continuación se describen:

Evaluación del cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, y eficacia que le aplican a Colciencias, en la consecución de los objetivos misionales y el logro de las metas, planes, programas y proyectos para el logro de los objetivos misionales.

En el análisis se evidenció que la entidad tiene limitación de recursos para el cumplimiento de su misión institucional, los cuales se ejecutan en su totalidad, situación que influye directamente con la cantidad de convocatorias que puede realizar en una vigencia.

2.1.2.1 Objetivos Misionales

Colciencias es la única entidad de gobierno nacional adscrita al sector ciencia, tecnología e innovación por lo que su plan estratégico institucional equivale al plan estratégico sectorial, por lo que está compuesto por ocho (8) Objetivos Estratégicos, a través de los cuales se articulan las distintas dependencias en pro del logro de las metas institucionales, basados en Metas Estratégicas que están compuestas por Programas estratégicos para desarrollar las Metas Programáticas, todas ellas relacionadas para dar cumplimiento a los compromisos de la entidad.

Con base en los lineamientos dados por la Oficina de Planeación, la entidad construyó el Plan Estratégico Institucional (PEI) para el período 2014 - 2018, y definió los objetivos y actividades que conforman el Plan de Acción de la entidad, el cual mantiene una relación concordante con el Plan Nacional de Desarrollo 2014 - 2018: *"Todos por un nuevo país"*, (Ley 1753 del 9 de junio de 2015). Actividades como las decisiones adoptadas por la administración están encaminadas a fijar las políticas de Ciencia, Tecnología e Innovación.

2.1.2.2 Cumplimiento e Impacto de Políticas, Planes y Proyectos

El impacto de las políticas establecidas por parte de Colciencias frente al otorgamiento de becas para doctorados y maestrías 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; igual situación se refleja respecto a la financiación de los proyectos de ciencia, tecnología e innovación.

2.1.2.3 Objetivos del Milenio

En el 2015 se cumplió el tiempo límite para alcanzar las ocho metas que se pusieron 189 países en materia de derechos humanos, (Erradicar la pobreza y el

hambre, lograr la enseñanza primaria universal, promover la igualdad de género, reducir la mortalidad infantil, mejorar la salud materna, combatir VIH/SIDA, paludismo y otras enfermedades, garantizar la sostenibilidad del medio ambiente, fomentar una asociación mundial para el desarrollo).

Analizados los indicadores por proceso que la entidad establece como indicadores de gestión, los cuales presentan inmersos indicadores estratégicos y programáticos en desarrollo de su Plan de Acción, no se observa concordancia con el cumplimiento de los objetivos del milenio y su aplicabilidad para la misma.

En este sentido los Objetivos del Milenio para Colciencias no son de obligatoria aplicabilidad ya que esta tiene la responsabilidad de ser la entidad rectora de ciencia tecnología e innovación, línea no inmersa en dichos objetivos.

2.1.2.4. Seguimiento Plan de Mejoramiento.

El seguimiento realizado al Plan de Mejoramiento, formulario electrónico 14.1, radicado en el SIRECI el 30 de enero de 2017 por COLCIENCIAS, con corte a 31 de diciembre de 2016, relaciona 59 acciones de mejoramiento que corresponden a 48 hallazgos, los cuales presentan 24 acciones con vencimiento en la vigencia 2017 y 35 que vencieron a diciembre de 2016, ejecutadas en un 100%.

Con respecto a los procesos de Adquisición de Bienes y Servicios y de Defensa Judicial, las acciones de mejora se verificaron acorde con los documentos soportes revisados y aceptados por la comisión, que se cumplieron con respecto a los hallazgos Nos. 6, 7, 12, 18, 37, 38, 40 y 42. Los hallazgos números 19 y 20 continúan, por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial.

En relación con los hallazgos de gestión y discapacidad, las actividades y acciones de mejoramiento para la vigencia 2015 de los hallazgos 1, 12, 13, 15, 16, 17 y 40, se cumplieron acorde con la revisión de los documentos soportes de cada uno, Los hallazgos números 2 y 14 continúan por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial

En la verificación del cumplimiento de las acciones de mejora formuladas por Colciencias, para subsanar las debilidades observadas por la CGR en los diferentes informes de auditoría y actuaciones especiales, presentadas en las vigencias 2013, 2014 y 2015 y relacionadas con acciones financieras y presupuestales, que corresponden a 27 hallazgos con 38 acciones de mejora, se determinó que la acción de mejora propuesta para el hallazgo Módulo de Gestión de Información-MGI, las acciones emprendidas, no han sido efectivas para eliminar las causa del hallazgo.

2.1.3. Control de Legalidad

La calificación del Componente de Legalidad es de 88.33 puntos, 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.

Colciencias cuenta con su propio Manual de Contratación adoptado mediante Resolución 270 de 2015.

Del análisis a la Gestión contractual se evidenció que carecen de inventario documental, en la mayoría de los mismos aparece una lista de chequeo de documentos de solicitud del respectivo contrato, lo cual no puede asimilarse a la tabla de retención documental exigida por el Archivo General de la Nación - AGN, algunas carpetas no tenían foliación continua, otras no estaban foliadas y contaban con más de 200 folios y algunas carpetas se encontraban en mal estado.

Existen contratos y/o convenios de las vigencias 2000 a 2016 que se encuentran sin liquidar en número de 635, incumpliendo los términos establecidos en los mismos, así como en el Manual de Contratación de la Entidad.

Gestión de 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.

Normatividad Contratación

Los contratos que celebra Colciencias, 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 por 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, tecnología e innovación con la salvedad ya anotada.

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

Cumplimiento de la Normatividad Ambiental.

Mediante acta No. 14 del 19 de diciembre de 2016 el Comité de Desarrollo Administrativo de la entidad aprobó la Política Institucional de Gestión Ambiental para la vigencia 2016.

Durante la vigencia de 2016, con el apoyo de la Oficina de Comunicaciones diseñaron las campañas del uso eficiente en el consumo de energía, agua y papel de impresión, las cuales se divulgaron con el apoyo de la Oficina Tecnologías de la Información y Comunicaciones, a través de la intranet a cada funcionario y colaborador en su estación de cómputo; así mismo, se realizó el seguimiento por dependencias.

Con el cambio de sede de la entidad al nuevo edificio, el diseño y estructura de las instalaciones presenta el sistema Domótica, permitiendo una gestión eficiente del uso de la energía, aportando seguridad, confort y mejora en la comunicación entre el usuario y el sistema; amigable con el medio ambiente, en lo relacionado con la climatización al interior de las oficinas, con espacios abiertos; baterías sanitarias inteligentes con control de niveles agua, que permiten hacer uso eficiente del recurso hídrico; sistema automatizado de iluminación el cual se maneja por IP, sensores de luz día, de movimiento y botones inalámbricos, que permiten graduar la intensidad de la luz, el sistema de iluminación está compuesto por luminarias tipo LEED, que contribuyen al ahorro de energía; centros de acopio de residuos sólidos en cada piso, que contribuyen a la separación en la fuente.

Ley 1618 de 2013 - Discapacidad

Teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 1618 de 2013 la entidad ha llevado a cabo actividades tendientes a tomar decisiones e inversión de recursos en el tema de discapacidad y accesibilidad para personas en situación de discapacidad.

2.1.4. Control Financiero.

La calificación del Componente Financiero es de 90 puntos y se sustenta en los siguientes resultados:

2.1.4.1. Evaluación Financiera y Contable

Opinión con salvedades:

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos siguientes, excepto por las incertidumbres determinadas en el reconocimiento de los Derechos por los Recursos Entregados en Administración al Fondo Francisco José de Caldas-FFJC, los estados contables del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Las incertidumbres que afectan los estados contables de la vigencia 2016, se determinaron sobre los Recursos Entregados en Administración, los cuales representan los recursos del presupuesto de Colciencias y los recibidos de terceros, que son transferidos al Patrimonio Autónomo FJC, para desarrollar proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación, y al comparar éstos con los saldos de los extractos que generan la Fiduprevisora para individualizar las operaciones por convenio o contrato de los recursos adjudicados a los terceros que ejecutan Proyectos, se determinan diferencias.

La opinión emitida por la CGR a los estados contables de la vigencia 2016, varió con respecto a la opinión expresada en la vigencia 2015, al pasar de negativa a opinión con salvedades.

Los errores, inconsistencias o salvedades limitaciones encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables ascienden a \$497.474.547, valor que representa el 0,054% del activo total de la entidad.

Las incertidumbres encontradas son Materiales no generalizadas, que afectan el valor de los recursos entregados en administración (cuenta 142402), los Recibidos en Administración (245301) y los respectivos efectos en el patrimonio institucional.

Aplicación de Estándares Internacionales de Información Financiera:

Colciencias viene adelantando acciones tendientes a obtener la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, dispuesto por la Contaduría General de la Nación en referencia a las Normas Internacionales de

Contabilidad para el Sector Público, de acuerdo con la Resolución 533 del 8 de Octubre de 2015, y las demás normas correspondientes; para el cual celebró el contrato 580 de 2016, con la firma Accounting Control SAS – ACAD, desarrollándose en las fases: FASE I Planeación, sensibilización y diagnóstico y FASE II Capacitación y preparación, quedando pendiente la FASE III Elaboración Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA; la fase III fue suspendida, debido a la ampliación del plazo para la aplicación del nuevo marco normativo, el cual empezará a partir del 1 de enero de 2018, de acuerdo con lo contemplado en la Resolución CGN 693 de 2016.

Control Interno Contable:

En la evaluación de la efectividad de los controles contables, el resultado obtenido es de 1,629 puntos, valor correspondiente al concepto “Con Deficiencias”, resultado que le 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”.

Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes:

La Contraloría General de la República determinó opinión negativa sobre los estados contables de la vigencia 2015. La Entidad, basada en los diferentes conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, considera que las incertidumbres no corresponden a la realidad contable y financiera de Colciencias, razón por la cual, tramitó solicitud a la Contraloría General de la República, para la reconsideración de esta opinión negativa, argumentando que los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, soportan la dinámica contable aplicada por Colciencias.

La Gaceta del Congreso No. 973 de 2016, relacionó la información presupuestal, administrativa y los Estados Contables de Colciencias (2015), con opinión Negativa en la valoración de la CGR, en la medida que ésta contribuyó en el no fenecimiento de la cuenta General del Presupuesto.

EL Contralor General de la República, en comunicación de radicado 2017EE0045185 no consideró pertinente hacer ejercicio de la facultad discrecional de realizar la revisión al Informe de Auditoría.

2.1.5 Control Interno

El Control Interno de la entidad obtuvo una calificación de **1.44**, que para este componente en la gestión corresponde a 78,00 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 período auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es “Eficiente”, no obstante en los hallazgos contenidos en el presente informe, se observan debilidades que presentan algunos de los controles diseñados.

Archivo y Funciones de la Oficina de Control Interno

En cuanto al manejo y cumplimiento de las normas impartidas por el Archivo General de la Nación, se evidenció que existen falencias en cuanto a la conformación de los expedientes de contratación, situación que dio lugar a observar y determinar posteriormente como hallazgo, el cual será trasladado al Archivo General de la Nación para lo pertinente.

La Oficina de Control Interno como elemento dinamizador del sistema cuenta con un equipo multidisciplinario que le permite medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos a través, acorde con lo establecido en la Ley 87 de 2003.

2.2. RENDICIÓN DE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2016

Colciencias rindió a la Contraloría General de la República la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal 2016, en la forma y plazo previsto en la Resolución Orgánica No. 7350 de 2013, a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes-SIRECI, información que confrontada con lo auditado no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción.

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 **fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2016.

2.4. DENUNCIAS

En desarrollo del proceso auditor no se presentaron ni allegaron quejas o denuncias relacionadas con presuntas irregularidades por las gestiones u operaciones de Colciencias antes o durante el proceso auditor.

2.5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 13 hallazgos administrativos, de los cuales, uno (1) corresponde a hallazgo con alcance fiscal por \$19.2 millones; dos (2) tienen presunto alcance disciplinario; y tres (3) con otras incidencias; los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

2.6. PLAN DE MEJORAMIENTO

Las entidades deben presentar un Plan de Mejoramiento con acciones y metas, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el presente informe.

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

Con el propósito de activar en el aplicativo SIRECI la funcionalidad para la suscripción del plan de mejoramiento, una vez recibido el informe, de manera inmediata la entidad deberá reportar la fecha de recepción del informe a los correos soporte_sireci@contraloria.gov.co y jairo.oyaga@contraloria.gov.co

Bogotá, D. C.,

JOSE ANTONIO SOTO MURGAS

Contralor Delegado para Sector Social

Aprobó: Carolina Sánchez Bravo, Directora de Vigilancia Fiscal.
Revisó: Carlos Antonio Trigos Vega, Coordinador de Gestión - Supervisor
Elaboró: Equipo auditor.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Tabla N° 1.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS-COLCIENCIAS VIGENCIA 2016

EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS	COMPONENTE	Factores Mínimos	Ponderación Subcomponente %	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
	Control de Gestión 20%	Procesos Administrativos	15%	12,60	20%
		Indicadores	25%	21,75	
		Gestión Presupuestal y Contractual	35%	31,85	
		Prestación del Bien o Servicio	25%	21,67	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN		100%	87,87	17,57
	Control de Resultados 30%	Objetivos misionales	50%	44,17	30%
		Cumplimiento e impacto de Políticas Públicas, Planes Programas y Proyectos	50%	42,92	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS		100%	87,08	26,13
	Control de Legalidad 10%	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	100%	88,33	10%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD		100%	88,33	8,83
	Control Financiero 30%	Razonabilidad o Evaluación Financiera	100%	90,00	30%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO		100%	90,00	27,00
	Evaluación del Control Interno 10%	Calidad y Confianza	100%	78,00	10%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE DE CONTROL INTERNO		100%	78,00	7,80
	CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA				87,33

Elaboró Equipo Auditor CGR

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 la tabla anterior, obteniendo una calificación ponderada de **87.33 puntos** por lo cual la Contraloría General de la

República conceptúa que la Gestión y Resultados para el proceso evaluado, es **Favorable**, 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.

3.1.1 Control de Gestión

El Control de Gestión se calificó con 87.87 puntos, aunque Colciencias tiene establecidos procesos para cada una de sus actividades misionales, las cuales se evidencian en la ejecución del Plan de Acción, en el que se involucran las diferentes áreas de la entidad e interactúan con el fin de cumplir con lo programado en dicho plan; no obstante, se evidenciaron falencias en la formulación y/o seguimiento de actividades que impactan el desarrollo y cumplimiento de su misión institucional.

La auditoría evaluó la gestión y resultados, el cumplimiento de normas y demás disposiciones vigentes aplicables a los diferentes aspectos de la administración y la confiabilidad del Control Interno en el desarrollo de los procesos misionales de la entidad.

Procesos Administrativos

Evaluada la planeación, el control y el seguimiento a los diferentes procesos que ejecuta la entidad para cumplir con su labor se determinó que en la Entidad se identifican los procesos administrativos y sus componentes, planeación, organización, dirección y control, también están definidos.

En la Planeación se detectaron falencias en el planteamiento de estrategias, políticas y propósitos, así como en el seguimiento y reformulación de acciones a ejecutar en el corto, mediano y largo plazo y la supervisión para alcanzar las metas de la organización.

Indicadores

Colciencias para el desarrollo de su misión institucional, estructuró 21 indicadores de proceso; los cuales a su vez tienen inmersos 91 indicadores para la valoración del avance y cumplimiento de cada una de las tareas propuestas, a su vez, éstos incluyen indicadores estratégicos y programáticos con el fin de lograr la cobertura total de sus procesos misionales.

Para el desarrollo de su Plan Estratégico Sectorial, la Entidad, en su Plan de Acción, estructura un sistema de información y de indicadores basados en ocho objetivos con sus respectivas Metas, incluidos 17 Indicadores, los cuales, se

desarrollan en 45 Programas que dan cuenta de los resultados obtenidos en 65 Indicadores Programáticos, los cuales, para su cumplimiento presentan una serie de tareas a desarrollar en la vigencia; no obstante, al ser analizadas muchas de ellas se encontraban pendientes de ejecutar o por finalizar.

Hallazgo No. 1 Definición de Metas

La Ley 872 de 2003, por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Sector Público y en entidades prestadoras de servicios.

El Decreto 4485 de 2009, se adopta la actualización de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, en este sentido, Colciencias presenta los lineamientos del Sistema de Gestión de la Calidad – SGC.

Los principios de la Planeación Administrativa, expresan que la planeación debe adaptarse a la realidad, a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente; debe ser flexible, es conveniente manejar márgenes de holgura que permitan afrontar situaciones imprevistas, y plantear Unidad y Equilibrio, es decir los planes específicos de la Entidad deben integrarse a un plan general y dirigirse al logro de los objetivos generales, de tal manera que sean consistentes, armónicos en cuanto al equilibrio e interrelación que debe existir entre éstos.

En el Plan de Acción Institucional, la Entidad relaciona la programación anual de las actividades programas y recursos que desarrollará en la vigencia cada área de la entidad y articula con el Plan Estratégico Sectorial e institucional.

Colciencias presenta en su Plan de Acción metas del programa estratégico que superan el 100% de cumplimiento, como se observa a continuación:

Tabla N° 2.
Cumplimiento de Metas en el 2016

Actividad Estratégica	% de cumplimiento
Alianzas para la innovación	134%
Fortalecimiento y Reconocimiento de Actores del SNCTel	508%
Brigada de patentes y fondo de protección de patentes	151%
Centros de Ciencia	124%
Atrévete (A Ciencia Cierta - Ideas para el Cambio)	117%
Difusión	136%

Actividad Estratégica	% de cumplimiento
Beneficios Tributarios para CTel	125%
Doctrina CTel	116%
Seguimiento de los planes y acuerdos estratégicos Departamentales en CTel	125%
Cultura y comunicación de cara al ciudadano satisfacción de usuarios	103%
Cumplimiento de los requisitos de transparencia en Colciencias	118%
Cumplimiento de los requisitos de gobierno en línea en Colciencias	125%
Cumplimiento de requisitos de transparencia en Colciencias (Planeación)	105%
Cumplimiento de requisitos de GEL en Colciencias	107%
nivel de madurez del SGC	111%
cumplimiento en la reducción de tiempos, requisitos o documentos en procedimientos seleccionados	116%

Fuente: Ejecución del Plan de acción 2016, resumido por la CGR para exposición en este cuadro.
 Elaboró: Equipo Auditor.

Lo anteriormente ilustrado demuestra deficiencias en la planeación y en la formulación de actividades, circunstancia que afecta la maximización de los recursos financieros, técnicos, administrativos en cumplimiento de su misión institucional.

3.1.1.1 Gestión Presupuestal y Contractual

Evaluación Presupuestal:

La evaluación presupuestal tuvo el siguiente alcance:

El presupuesto de ingresos examinado fue de \$306.516.490.806, que corresponde al 100% de los recursos asignados por la Dirección del Tesoro Nacional para el cubrimiento de obligaciones para los rubros de funcionamiento e inversión.

Al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, le fueron apropiados recursos por \$306.357.093.473; de los cuales, \$21.713.468.436, es decir, el 6% corresponden a Gastos de Funcionamiento y el 94%, por \$284.643.625.037, corresponden a Gastos de Inversión.

El presupuesto de gastos fue examinado en las etapas de, programación, planificación, modificaciones, adiciones y con relación a la ejecución del presupuesto, se revisó \$233.257.841.142,00, que representa el 76.1% del presupuesto asignado a la entidad para la vigencia 2016.

Respecto al cierre presupuestal de la vigencia 2016, se constituyeron reservas por \$3.281.194.996,70, se examinó \$3.262.647.280, que corresponde al 99% y cuentas por pagar por \$57.905.444.238,29, los cuales están adecuadamente constituidas, excepto el compromiso relacionado con la Orden de compra No. 12725 de 2016.

Con relación al rezago presupuestal de la vigencia 2015, durante la vigencia auditada se evaluó 100%.

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

Hallazgo No. 2 Constitución de Reservas Presupuestales

El Decreto 111 de 1996 - Estatuto Orgánico de Presupuesto, establece lo siguiente: Artículo 89. Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto General de la Nación *"...son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse.*

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

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios. (Negrilla fuera de texto)

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo."

Así mismo, el Decreto Nacional 4836 de 2011, prevé:

"Artículo 3°. Modifícase el artículo 1° del Decreto 1957 de 2007, el cual quedará así:

"Artículo 1°. Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago. (Negrilla fuera de texto)

Para pactar la recepción de bienes y servicios en vigencias siguientes a la de celebración del compromiso, se debe contar previamente con una autorización por parte del CONFIS o de quien este delegue, de acuerdo con lo establecido en la ley, para asumir obligaciones con cargo a presupuestos de vigencias futuras. Para tal efecto, previo a la expedición de los actos administrativos de apertura del proceso de selección de contratistas en los que se evidencie la provisión de bienes o servicios que superen el 31 de diciembre de la respectiva vigencia fiscal, deberá contarse con dicha autorización.

Parágrafo. La disponibilidad presupuestal sobre la cual se amparen procesos de selección de contratistas podrá ajustarse, previo a la adjudicación y/o celebración del respectivo contrato. Para tal efecto, los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación podrán solicitar, previo a la adjudicación o celebración del respectivo contrato, la modificación de la disponibilidad presupuestal, esto es, la sustitución del Certificado de Disponibilidad Presupuestal por la autorización de vigencias futuras."

Del mismo modo, mediante Oficio 030850 del 22 de septiembre de 2011, suscrito por el Ministerio de Hacienda, se refiere a la constitución de las Reservas Presupuestales, como "...un instrumento de uso excepcional, o sea, esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de la entidad contratante que impidan la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en que éste se perfeccionó, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, lo cual conlleva a que en tales eventos se constituya la respectiva reserva presupuestal"

Igualmente, la Circular 031 del 20 de octubre de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, indica que la constitución de las reservas presupuestales debe corresponder a situaciones excepcionales o de fuerza mayor, por eventos imprevisibles o situaciones en las que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública. El uso excepcional de las reservas presupuestales debe ser justificado por el Ordenador del Gasto y el Jefe o Responsable del Presupuesto.

La Ley 1815 de 2016, "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y la ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017", señala lo siguiente: "ARTÍCULO 32o. A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF - Nación se definirá con corte a 31 de diciembre de 2016, las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del

Presupuesto General de la Nación. Como máximo, la constitución de las reservas presupuestales corresponderá a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar por la diferencia entre las obligaciones y los pagos."

En el examen a la conformación del rezago presupuestal por la vigencia 2016, se determinó que Colciencias constituyó la siguiente Reserva Presupuestal, inobservando lo normado así:

La Orden de Compra No. 12725, fue solicitada del 12 de diciembre de 2016, con el objeto de reanudar el soporte de los servidores Oracle Spart T4, donde están alojadas las bases de datos de los sistemas misionales, por \$33.4 millones; cabe resaltar, que la justificación de la reserva, según Colciencias, obedeció a "...que Oracle Colombia Ltda realiza la facturación en la India por tal motivo las emisiones de las mismas son demoradas y no se ha recibido la factura por parte de Oracle, aunque desde la oficina TIC se han realizado las gestiones correspondientes..."

Es de anotar, que en oficio de Colciencias con radicado No. 20172100037361, se informó que "(...) La renovación de las garantías se realizó por parte de ORACLE en el mes de diciembre de 2016...". Atendiendo la normatividad vigente para la constitución de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal el cual contemplan dos requisitos: que la causa del gasto se haya realizado, es decir, que el servicio se haya prestado, que el bien o la obra se haya recibido, la orden de compra en cuestión, requisito que fue cumplido por cuanto el bien o servicio ingreso en diciembre de 2016, el compromiso en mención debió constituirse como cuenta por pagar.

Lo anterior, se origina por la falta de seguimiento a la ejecución contractual e inobservancia de las normas vigentes en materia de presupuesto, conllevando a una inadecuada ejecución presupuestal.

La entidad manifiesta en su respuesta: " (...) Es importante resaltar que el numeral 224 del Plan General de Contabilidad Pública, en lo que hace referencia a las normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales establece que:

"...Las cuentas por pagar se registran en el momento en que (...) se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales..."

Respecto de las condiciones contractuales en el numeral 6.2 de la cláusula 6 del acuerdo marco se establecía la obligación por parte del proveedor de expedir la factura de venta en los términos de las normas comerciales y tributarias nacionales, situación que no ocurrió a la fecha máxima en la cual se podían constituir cuentas por (Sic) pagar (...)"

Es de aclarar, que el cuestionamiento de la CGR, se refiere a la conformación de las cuentas por pagar desde el punto de vista presupuestal más no contable. Cabe

precisar que COLCIENCIAS en el procedimiento CÓDIGO: A102PR05, define las Cuentas por Pagar: *“Son obligaciones legalmente constituidas por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, que se derivan de la entrega a satisfacción de los bienes y servicios objeto de la contratación, pero no se le ha pagado al contratista”*.

Hallazgo No. 3 Uso de la Vigencia Expirada

Desde la Constitución Política está previsto en los artículos 151, 342 y 345, en el sentido que no podrá haber ningún gasto público que no haya sido decretado por el Congreso, las Asambleas Departamentales, Concejos Distritales o Municipales. En virtud de esto, el Decreto 111 del 1996, establece como principios del sistema presupuestal colombiano, entre otros, la anualidad, la universalidad y la programación integral.

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)”. Ibid.

ARTÍCULO 15. Universalidad. El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto (L. 38/89, art. 11; L. 179/94, art. 55, inc. 3º; L. 225/95, art. 22)”. Ibid.

ARTÍCULO 17. Programación integral. Todo programa presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de funcionamiento que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.

Así mismo, la Ley exige al servidor público contraer obligaciones con respaldo presupuestal, para ello expresa de manera dogmática el artículo 71 del Decreto 111 de 1996:

“ARTÍCULO 71. Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las

prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.

(...)

Cualquier compromiso que se adquiriera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones (L. 38/89, art. 86; L. 179/94, art. 49).

En el Concepto No. 14615, de 3 de junio de 2010, referido a **vigencia expirada**, el Ministerio de Hacienda, retomó un fallo de la Corte Suprema de Justicia de marzo 26 de 1958: "(...) sólo sería posible cancelar aquellos compromisos originados en vigencias fiscales anteriores con cargo al presupuesto vigente, que en su oportunidad se adquirieron con las formalidades legales y contaron con apropiación presupuestal (...)"

Por su parte el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme al Concepto 1-2010007277 de marzo 9 de 2010, reiteró:

Cualquier afectación de las apropiaciones presupuestales debe ajustarse al cumplimiento de los requisitos exigidos con el propósito de prevenir que no sean excedidos esos límites de gasto y, así mismo, que exista certeza suficiente sobre los recursos con los cuales la Administración podrá atender de manera cumplida sus obligaciones, lo cual significa que dichos valores deben ser identificados, en el registro presupuestal que se expida para el efecto, por el funcionario competente, de modo que a través del registro presupuestal se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación.

(...)

En el caso que no se hubiere constituido la reserva presupuestal y que la entidad haya recibido el bien o el servicio pactado, la Ley 1365 de 2009, dispone:

"Artículo 81. Sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria a que haya lugar, cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones adquiridas con las formalidades previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás normas que regulan la materia, y sobre los mismos no se haya constituido la reserva presupuestal o la cuenta por pagar correspondiente, se podrá crear el rubro "Pasivos Exigibles – Vigencias Expiradas" y con cargo a este, ordenar el pago. (...)"

En todo caso, el jefe del órgano respectivo certificará previamente el cumplimiento de los requisitos señalados en este artículo".

(...)

Sobre el pago de obligaciones de vigencias anteriores, esta Dirección ha sostenido:

"(...) las normas de carácter presupuestal han previsto los mecanismos que deben observar los órganos de la administración para cancelar los compromisos durante la vigencia fiscal en la cual se contraen o durante la inmediatamente siguiente, prohibiéndose además tramitar o legalizar actos administrativos que afecten el Presupuesto cuando no reúna los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos.

(...)

*Así las cosas, y atendiendo a que la Administración Pública no se puede eximir de las obligaciones que legalmente contrajo, (las cuales deben corresponder a las fuentes de gasto establecidas en el artículo 346 de la Constitución Política); en concepto de esta Dirección, sólo sería posible cancelar aquellos compromisos originados en vigencias fiscales anteriores con cargo al presupuesto vigente, que **en su oportunidad se adquirieron con las formalidades legales y contaron con apropiación presupuestal disponible** o sin comprometer que las amparaba (...]*".

(...)

Así, en el evento que no se hayan cumplido con todos los requisitos legales, sería necesario adelantar los trámites conducentes a crear el título jurídico válido, en los términos de los artículos 346 de la Constitución Política y 38 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

Así, se observa entonces que las normas de carácter presupuestal han previsto los mecanismos que deben observar los órganos de la administración para cancelar los compromisos durante la vigencia fiscal en la cual se contraen, prohibiéndose además tramitar o legalizar actos administrativos que afecten el Presupuesto cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos.

(...)

En el Contrato Marco de Prestación de Servicios No. 251 del 27 de noviembre de 2000 celebrado entre el Instituto Colombiano para el Desarrollo de la Ciencia y la Tecnología "Francisco José de Caldas" Colciencias (actualmente Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS), en calidad de Contratante y el profesional abogado en ejercicio (cuyo nombre omitimos en el presente documento) en calidad de Contratista, se fijó el objeto de "...prestación de servicios profesionales por parte del Contratista a Colciencias, para apoderar judicialmente al Instituto dentro de la acción de reparación directa instaurada en su contra por la ASOCIACION DE CONFECCIONISTAS DE COLOMBIA – ASCONFECCION (...). El servicio de apoderamiento comprende la primera y segunda instancia".

De acuerdo con las cláusulas 4ª y 5ª del precitado contrato se estableció:

(...) "CUARTA.- OBLIGACIONES DE COLCIENCIAS. En desarrollo del presente contrato COLCIENCIAS se compromete para con EL CONTRATISTA a: pagarle, en la oportunidad acordada, los honorarios estipulados, prestarle toda la colaboración necesaria (...)"

(...) "QUINTA.- HONORARIOS: COLCIENCIAS pagará al CONTRATISTA, como contraprestación por el servicio a que se refiere este contrato, honorarios así: a) Una suma fija de OCHO MILLONES DE PESOS (8.000.000) por la contestación de la demanda una vez presentada a COLCIENCIAS copia de dicha actuación con el correspondiente sello de recibo por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca; b) el 2% del valor en que se reduzcan las pretensiones de la demanda una vez en firme el fallo definitivo o providencia que ponga fin al proceso. En caso de no prosperar las pretensiones de la demanda, EL CONTRATISTA y COLCIENCIAS deducirán de la suma final de honorarios los ocho millones de pesos (\$8.000.000) pagados por la contestación de la demanda.

En febrero de 2015, el Consejo de Estado promulgó la sentencia favorable a los intereses de Colciencias como entidad demandada dentro del proceso promovido por Asconfección y se notifica a las partes por edicto el 30 de julio de 2015.

En septiembre de 2015 el Contratista generó factura 1459 de 2015, a su favor, por *"...honorarios profesionales causados contra la sentencia favorable a los intereses de Colciencias como entidad demandada dentro del proceso promovido por ASCONFECCION, (...) liquidados conforme a lo pactado en la cláusula 5 del contrato 251 del 27 de noviembre de 2000"*. El cobro se discrimina así: honorarios por \$330.297.807 más \$52.847.649 (IVA), para un total de \$383.145.456.

Frente al cobro, Colciencias con oficio de radicado 20151100152041 del 30 de septiembre de 2015, devuelve al CONTRATISTA la factura 1459, agregando que *"(...) el Ministerio de Hacienda mediante comunicado No. 2015-243-015488-2 nos informa que no es posible efectuar traslado en gastos de funcionamiento de esta entidad y en ese sentido se imposibilita dar trámite a la vigencia expirada solicitada.// Por lo anterior, me permito hacer devolución de la factura del asunto, con el fin que se continúen los trámites administrativos y/o de cobro que correspondan (...)"*.

De acuerdo con el seguimiento documental practicado por la CGR, en el periodo transcurrido entre la fecha de radicación de la factura del Contratista y la fecha de cierre de la vigencia 2015, no se encontró aporte alguno que evidencie refutación por parte de Colciencias, respecto a los valores cobrados por el CONTRATISTA, en ejecución del precitado contrato, por el contrario se advierte memorando de radicado 20152100124813 de fecha 29 de septiembre de 2015, elaborado por la Directora de Gestión de Recursos y Logística, y dirigido a la Secretaria General de

Colciencias, bajo el asunto: "Cálculo de Honorarios del CONTRATISTA", con base en las condenas expuestas por Asconfección. En este documento se expresan, entre otras, las bases y formulas consideradas para el pago al Profesional, y el valor estimado coincide con el valor mencionado por el Contratista en su factura 1459, es decir, \$383 millones. De igual manera, no se evidencia soporte alguno que sustente la previsión presupuestal (reserva o cuenta por pagar) para el pago de la obligación contraída.

Con fecha 23 de diciembre de 2015, en comunicación electrónica dirigida al abogado, Colciencias informó que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no había autorizado la inclusión y aprovisionamiento de la partida de la que debería salir el pago de los honorarios debidos (gastos de funcionamiento) en el presupuesto de la vigencia fiscal 2016, por lo que se le sugirió adelantar el trámite de conciliación prejudicial ante la autoridad pertinente, para poder afectar el pago debido, por el rubro de "Sentencias Judiciales y Conciliaciones".

Dicha comunicación fue objetada por el abogado Contratista aduciendo "...que no se le pueden trasladar a él las cargas asociadas al aprovisionamiento de recursos, pues se trata de gestiones que debe emprender oficiosamente la entidad (...)".

Al inicio de la vigencia 2016, a través del oficio N° 20162430004202, el Contratista radicó ante Colciencias una nueva factura (No. 1468) por el mismo valor señalado en su factura anterior, es decir, \$383.145.456; sin embargo, ésta no fue cancelada por la Entidad y en la misma época, el Contratista solicitó conciliación prejudicial ante la Procuraduría General de la Nación.

La audiencia de conciliación prejudicial se adelantó el 2 de marzo de 2016, las partes acudieron y en ella se acordó una liquidación para el pago de honorarios por \$114.841.928.

De acuerdo con lo manifestado por el Contratista, en petición instaurada ante la Secretaria General de Colciencias, en marzo 7 de 2016, el proceso de Cobro/pago se gestionó por el mecanismo de audiencia de conciliación, promovida por él, pero por "inducción" de Colciencias como única alternativa de solución ante las dificultades internas de presupuesto. Señala además en su escrito, que: "*Lo cierto es que desde los años 2013 - 2014 empecé a advertir que este asunto confiado a mi gestión desde el año 2000, con base en el Contrato 251 de 27 de noviembre de 2000, que está registrado en el sistema electrónico de contratación pública, ya estaba próximo a una decisión final.*"

Una vez conocida la sentencia del Consejo de Estado se lo informé a la entidad. Entre los meses de agosto, septiembre y octubre del año pasado trabajamos conjuntamente con la entidad sobre ponemos de acuerdo en la forma en que se debían liquidar mis honorarios, de acuerdo con el tenor literal de lo pactado en la Cláusula Quinta del contrato 251

suscrito entre nosotros, el alcance de las pretensiones de la demanda que fueron enervadas y la oportunidad para presentarles la factura para su pago, con el tiempo necesario para que al interior de COLCIENCIAS pudieran realizar el trámite de traslados presupuestales para atender una vigencia expirada. (...)

En el transcurso del resto de la vigencia 2016, Deudor y Acreedor se transaron en diferentes comunicaciones con el propósito de resolver el pago de la ya mencionada obligación, circunstancia que se pospuso algunos meses por el Auto del Juzgado 62, de fecha el 3 de junio de 2016, que improbo el Acuerdo Conciliatorio producido y por el Recurso de Reposición en contra del mencionado Auto que interpuso Colciencias. El Auto que resolvió el Recurso de Reposición, confirmó la decisión, en el sentido de improbar el acuerdo, por no ser susceptibles de conciliación, los asuntos que deban tramitarse mediante Proceso Ejecutivo de que trata el artículo 75 de la Ley 80 de 1993.

Finalmente, el 4 de noviembre de 2016, la Directora Administrativa y Financiera, dirige memorando de radicado 2016200127023 a la Secretaria General de Colciencias, bajo el asunto "Calculo de Honorarios" al citado Contratista. En este documento se definen las bases, criterios y fórmulas definitivas consideradas para el pago al Profesional, así:

Tabla N° 3.
Resumen de la Liquidación

Pretensión	Valor de la Pretensión	Valor Indexación	Valor Intereses moratorios de la pretensión	Valor Total
PERJUICIOS MORALES	\$ 2,553,768,000	\$ 2,557,094,843		\$ 5,110,862,843
AGENCIAS EN DERECHO TRIBUNAL	\$ 250,000	\$ 250,326		\$ 500,326
AGENCIAS EN DERECHO JUZGADO	\$ 3,500,000	\$ 4,430,494	\$ 14,376,390	\$ 22,306,884
6000 GRAMOS ORO VALOR ORO-gr A 07/08/2015 \$102.765,90		—		\$ 616,595,400
TOTAL LIQUIDACION DE PRETENSIONES				\$ 5,750,265,453
VALOR DE HONORARIOS - 2% DEL TOTAL LIQUIDACION (IVA INCLUIDO)				\$ 115.005.309

Fuente: Memorando Interno Colciencias, radicado 20162000127023, página 5. Elaboró: Equipo Auditor.

Tabla N° 4.
Determinación del Saldo por Pagar

Concepto	Valor Liquidación Honorarios (1)	Valor Pagos* realizados (2)	Saldo 3 r (1-2)
Valor Honorarios	\$ 99.142.508	\$ 8.000.000	\$ 91.142.508
Valor IVA	\$ 15.862.801	\$ 1.200.000	\$ 14.662.801
Valor Total	\$ 115.005.309	\$ 9.200.000	\$ 105.805.309
Valor Intereses moratorios de los honorarios por pagar (\$105.805.309) Liquidados des el 7 de agosto de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2016)			\$ 19.236.630
Saldo a pagar			\$ 125.041.939

Fuente: Memorando Interno Colciencias, radicado 20162000127023, página 5.

Elaboró: Equipo Auditor.

*Es necesario mencionar, que la liquidación ilustrada en las anteriores tablas contiene una imprecisión en el monto descontado al Contratista, toda vez que el certificado de disponibilidad presupuestal que soporta el pago inicial (CDP No. 20000729 del 4 de diciembre del año 2000) entregado al Abogado, se constituyó por \$8 millones y no por \$9.2 millones como lo expresan las cifras relacionadas.

Una vez determinado el monto a pagar, el 17 de noviembre de 2016, el Director General (E) de Colciencias realiza el traslado presupuestal de funcionamiento de la vigencia 2016 (Resolución 1339 de 2016), acreditando el rubro A102999 Pago Pasivos Exigibles Vigencias Expiradas, y contra acreditando el rubro A102, Servicios Personales Indirectos, por \$125.041.939, financiados con recursos de la Nación. Esta operación fue aprobada por el Ministerio de Hacienda, de acuerdo con lo establecido en oficio de radicado 2-2016-04874 del 15 de diciembre de 2016, en el que el Ministerio señala:

"(...) En atención a las solicitudes formuladas mediante comunicaciones 20162100136821 y 20162100147711 del 18 de noviembre y 9 de diciembre de 2016, así como lo dispuesto por el artículo 2.8.1.5.6 del Decreto 1068 de 2015, le informo que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional aprueba las operaciones presupuestales que modifican el anexo del Decreto 2550 de 2015, contenidas en las Resoluciones 1339 y 1463 de 2016, por las cuales se realizan unos traslados del presupuesto de funcionamiento de la vigencia fiscal 2016 del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación — COLCIENCIAS, por valor de \$125 millones y 550 millones, financiados con recursos de la Nación. En concordancia con el artículo en mención, el Jefe del Órgano responderá por la legalidad de estos actos administrativos.

“Las operaciones presupuestales, según lo manifestado por ese Departamento Administrativo, tienen por objeto atender el reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas relacionados con los honorarios pactados de acuerdo a la cláusula quinta del contrato de prestación de servicios profesionales No. 251 de 2000 y la indemnización por vacaciones de exfuncionario de la entidad.

Cabe anotar que el reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas, se refiere a los casos en los que habiendo compromisos legalmente adquiridos por una entidad en una determinada vigencia fiscal, estos no son cumplidos durante la misma, por circunstancias ajenas al acreedor y por consiguiente se hace necesario el pago de la suma respectiva en una vigencia posterior. Es importante tener en cuenta que es la entidad quién debe demostrar la exigibilidad de las acreencias, las razones de dicho incumplimiento y hacerse responsable por ello, en el marco de lo dispuesto por el artículo 62 de la Ley 1769 de 2015. (...)”

Frente a las actuaciones de la Administración es necesario señalar que la Entidad viabilizó desde el primer momento el pago de la Obligación con el Contratista bajo el mecanismo de Vigencia Expirada, en este sentido, el Ministerio de Hacienda, determina que solo se puede optar por el mecanismo de pago por medio de la vigencia expirada, cuando el compromiso adquirido y no pagado dentro de la vigencia fiscal correspondiente cumplió con todos los requisitos legales; y si por cualquier causa no se concreta el pago dentro de la vigencia fiscal el procedimiento de pago es el establecido bajo la figura legal del reconocimiento y trámite de la vigencia expirada. Por el contrario, si el compromiso presupuestal se adquirió sin el lleno de los requisitos legales, solo es viable su reconocimiento y pago encontrando un título jurídico válido, que solo se puede crear de las resultas de una reclamación judicial.

En el caso que nos ocupa, la Entidad acudió al trámite de la vigencia expirada sobre un hecho cumplido, sobre el cual no se había realizado las previsiones presupuestales con anterioridad, ni en la misma vigencia 2015 y que, posteriormente frente a la solicitud de conciliación prejudicial que invocó el Contratista, el pago quedó supeditado a la existencia del título jurídico válido para su procedencia.

En este sentido, la misma Ley Orgánica del Presupuesto consagra como única excepción al pago de obligaciones sin respaldo presupuestal previo el referente a los créditos judicialmente reconocidos. Se trata del gasto ejecutado contra el rubro de sentencias y conciliaciones, contra el cual se pagan los fallos judiciales (sentencias, conciliaciones y laudos arbitrales). Es decir, debe mediar un fallo

judicial, como mecanismo normal de pago en estos eventos, circunstancia que no se concretó en este caso.

Sobre el particular, se concluye que Colciencias obtuvo la autorización del Ministerio de Hacienda para pagar bajo el mecanismo de Vigencia Expirada, sin que previamente se hubiese presupuestado en vigencia anterior este gasto. De acuerdo con el registro documental examinado, lo único que se produjo fue el CDP No. 20000729 del 4 de diciembre del año 2000, para financiar el pago de los \$8 millones, cancelados inicialmente al Contratista por la respuesta a la demanda.

Respecto el momento en que surge la obligación de pago de honorarios al Profesional, el literal b de la mencionada cláusula quinta del contrato 251 de 2000, establece que el cálculo se realizará así: *" b) el 2% del valor en que se reduzcan las pretensiones de la demanda una vez en firme el fallo definitivo o providencia que ponga fin al proceso. En caso de no prosperar las pretensiones de la demanda (...).* Adicionalmente, se advierte que el fallo de Sentencia Favorable fue notificado el 30 de julio de 2015, con efecto jurídico a partir del 7 de agosto de 2015. La obligación de pago y las bases para el cálculo de los honorarios se concretan en la vigencia 2015, dado que con anterioridad a esta fecha era imposible establecer la cuantía sobre la cual fallarían definitivamente las instancias pertinentes. Así las cosas, el pago al Contratista correspondía a un gasto de la vigencia 2015, vigencia en la cual el Contratista presentó su título de cobro.

La ejecución de prestaciones de particulares-Contratistas a favor de Colciencias, sin respaldo presupuestal y que posteriormente se legalizó bajo el mecanismo de vigencias expiradas sin el lleno de requisitos representan una práctica indebida y contraviene lo señalado expresamente en el artículo 71 del Decreto 111 de 1996¹¹, en donde se indica claramente que cualquier compromiso que se adquiera sin el lleno de los requisitos presupuestales creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quién asuma estas obligaciones.

En el caso que nos ocupa, la ausencia de parámetros claros de la fuente obligacional a cargo de Colciencias, plasmados en la cláusula 5ª del precitado contrato 251 del año 2000 y la no fijación de criterios, que diesen claridad al ordenador del gasto a la hora del pago, sumados a la ausencia de mecanismos de previsión presupuestal una vez se concretó la obligación de pago y la sugerencia de la Administración al Contratista para que solicitase el cobro vía jurídica, contribuyeron a la inoportunidad del pago al Contratista y el incremento de acciones administrativas para resolver el cobro e incremento de costos a la obligación primigenia.

Sobre el particular la Entidad manifiesta que:

(...) “frente al caso que nos ocupa, se tiene la existencia de un contrato de prestación de servicios profesionales para la atención de procesos judiciales firmado en el año 2000 y cuyo pago estaba sujeto a una suma fija y a una comisión de éxito en consideración al fallo en firme que finiquitaría el pleito. Como ya fue destacado por la Contraloría, la condición de pago exigida en el contrato se materializó el 7 de agosto de 2015 con un fallo a favor de Colciencias, dando origen este hecho a una obligación de pago para la Entidad y sobre la cual se desplegaron las acciones necesarias, (...)”

De la lectura de los hechos expuestos, se observa que desde el momento mismo en que la administración tuvo conocimiento de la factura de cobro por parte del Contratista, se iniciaron los trámites administrativos y presupuestales necesarios para poder contar con la disponibilidad presupuestal que amparara la suma adeudada al contratista., Como bien lo manifiesta el documento de la Contraloría tampoco fue posible la constitución de las figuras establecidas en la norma para la atención de obligaciones por fuera de la vigencia en que se contrajeron (año 2015), por cuanto desde el momento en que se firmó el contrato, éste tenía una fecha de cumplimiento incierta y que no permitía determinar la ocurrencia en una determinada vigencia, dado que su existencia dependía de la culminación del proceso de reparación directa instaurada en contra de COLCIENCIAS por la ASOCIACIÓN DE CONFECCIONISTAS DE COLOMBIA – ASCONFECCIÓN, que cursaba ante la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca. En este sentido, es importante resaltar que parte de la tasación de los honorarios (Clausula quinta del pluricitado contrato de prestación 251 de 2000) estaba sometida a una condición excluyente en tanto que para el pago debía determinarse y conocerse formalmente el sentido de la providencia judicial con que se le ponía fin al proceso cuya gestión se constituyó en el objeto contractual, caso en el cual tampoco era procedente la solicitud de vigencias futuras, en razón a la incertidumbre sobre el monto y fecha en que iba a ser exigible la obligación.

Frente a las aseveraciones de la Entidad la CGR es necesario señalar que la circunstancia objetada se relaciona con el procedimiento agotado para el pago de honorarios que facturó el Abogado en la vigencia 2015, que dicho sea de paso, corresponde al período en el que se configuró el gasto, de conformidad con las obligaciones previstas en las cláusulas 4ª y 5ª del contrato 257 del 2000 y por lo tanto, la solicitud de recursos para cancelar esta obligación, es realizada al Min Hacienda.

La administración incurrió en actividades inapropiadas así: argumentó erradamente el uso de vigencia expirada ante el Ministerio de Hacienda y por un monto superior al que finalmente se pagó, circunstancias que pospusieron el pago de la obligación y propiciaron el inicio de acciones judiciales por parte del

Contratista para obtener el pago. Resulta conveniente reiterar el concepto No. 14615, de 3 de junio de 2010, referido a vigencia expirada, con el cual el Ministerio de Hacienda, retomó un fallo de la Corte Suprema de Justicia de marzo 26 de 1958: "(...) sólo sería posible cancelar aquellos compromisos originados en vigencias fiscales anteriores con cargo al presupuesto vigente, que en su oportunidad se adquirieron con las formalidades legales y contaron con apropiación presupuestal (...)".

Por lo anterior, los argumentos expuestos por la Entidad no desvirtúan las debilidades presentadas por la CGR.

Gestión Contractual:

Colciencias, celebró 801 contratos y convenios en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2016, de éstos se revisaron 33 contratos por \$30.378.9 millones que representa un 23% del total de la contratación de la vigencia, enfocando la acción auditora en los procesos de contratación en general.

Tabla N° 5.
Muestra Contratos examinados en la Vigencia 2016

TIPO DE CONTRATACIÓN	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR CONTRATOS en \$
Prestación De Servicios	16	2.693.916.319
Compraventa o suministro	10	4.204.684.278
Convenio Interadministrativo	1	800.000.000
Convenio Especial De Cooperación	2	20.923.345.336
Contrato Administración De Proyectos	4	1.757.000.000
TOTAL	33	30.378.945.932

Fuente: Colciencias – Secretaría General.

Elaboró: Equipo Auditor.

La gestión contractual se efectuó acorde con los procedimientos establecidos con la entidad en el manual de contratación y conforme con el plan general de adquisiciones aprobado para la vigencia objeto de análisis, Colciencias para la vigencia 2016, suscribió 801 contratos y/o convenios por \$132.282.590.830,73.

Del análisis a la Gestión contractual se evidenció que las carpetas respectivas carecen de inventario documental, en la mayoría de los mismos aparece una lista de chequeo de documentos de solicitud del respectivo contrato, lo cual no puede asimilarse a la tabla de retención documental exigida por el AGN, algunas carpetas no tenían foliación continua, otras no estaban foliadas y contaban con más de 200 folios y algunas carpetas se encontraban en mal estado.

Existen 635 contratos y/o convenios de las vigencias 2000 a 2016 que se encuentran sin liquidar, incumpliendo los términos establecidos en los mismos y en el Manual de Contratación de la Entidad.

Prestación del Bien o Servicio:

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 Control de Resultados

La calificación del Componente de Control de Resultados corresponde a 87.08 puntos, la cual se sustenta en los resultados que a continuación se describen:

La evaluación se realizó al cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad en la vigencia 2016 y la capacidad que esta tienen para dar cumplimiento a lo propuesto, se evidencia que la entidad tiene limitación de recursos para el cumplimiento de su misión institucional, los cuales se ejecutan en su totalidad, situación que influye directamente con la cantidad de convocatorias que puede realizar en una vigencia.

Objetivos Misionales

Con base en los lineamientos dados por la Oficina de Planeación, la entidad construyó el Plan Estratégico Institucional (PEI) para el período 2014 - 2018, y definió los objetivos y actividades que conforman el Plan de Acción de la entidad, el cual mantiene una relación concordante con el Plan Nacional de Desarrollo 2014 - 2018: “*Todos por un nuevo país*”, (Ley 1753 del 9 de Junio de 2015). Actividades como las decisiones adoptadas por la administración están encaminadas a fijar las políticas de ciencia, tecnología e Innovación.

Colciencias, es la única entidad de gobierno nacional adscrita al Sector Ciencia, Tecnología e Innovación, por lo que su plan estratégico institucional equivale al plan estratégico sectorial.

El Plan Estratégico del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, cuenta con 8 Objetivos, a través de los cuales se articulan las distintas dependencias en pro del logro de las metas institucionales.

- Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología.
- Promover el desarrollo tecnológico y la innovación como motor de crecimiento empresarial y del emprendimiento.
- Generar una cultura que valore y gestione el conocimiento y la innovación.
- Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTel.
- Convertir a COLCIENCIAS en Ágil, Moderna y Transparente.
- Desarrollar proyectos estratégicos y de impacto en CTel a través de la articulación de recursos de la nación, los departamentos y otros actores.
- Generar vínculos entre los actores del SNCTI y actores internacionales estratégicos.
- Propiciar condiciones para conocer, valorar, conservar y aprovechar nuestra biodiversidad.

Colciencias, a través de su Plan Estratégico, busca cambiar y modernizar sus esquemas de gestión hacia la obtención de resultados en el corto, mediano y largo plazo, incrementando con ello, la efectividad de la intervención pública de CTel en el país. Por tanto, se propenderá por la articulación en la planeación y ejecución de recursos de CTel, teniendo en cuenta una visión de largo plazo con principios y objetivos ambiciosos, pero alcanzables, generando cambios en diferentes sectores y actores que participan en la generación de conocimiento: empresas, universidades, centros de investigación, regiones, el sector público y demás miembros de la sociedad civil (ver esquema a continuación).

Con relación al Plan de Convocatorias propuestas por la entidad para la vigencia 2016, direccionado a soportar el cumplimiento de las metas estratégicas, evidencia debilidades en su planeación, en aspectos conducentes al fomento de la investigación, la promoción del desarrollo tecnológico y la generación de una cultura que valore y gestione el conocimiento.

En la muestra seleccionada para realizar el seguimiento a las actividades del plan de Acción de la entidad, se escogieron los objetivos 1, 4, 6 y 8, con los siguientes resultados.

Tabla N° 6.
Seguimiento a la Ejecución Plan Anual de Inversión

Objetivo Estratégico	Proyecto de inversión	Actividades		APROPIACIÓN INICIAL	COMPROMISO	% COMP	
Generar vínculos entre los actores del SNGT y actores internacionales estratégicos	Apoyo fortalecimiento de la transferencia internacional en concordancia a los actores del SNGT al nivel nacional - Equipo de internacionalización	Promover la circulación de conocimiento y prácticas innovadoras en un escenario global	Número de movilizaciones realizadas entre países de Europa, América Latina y Colombia	\$ 1.135.000.000	\$ 1.135.000.000	100,00	
		Promover la participación de investigadores e innovadores en proyectos con reconocidas instituciones alemanas	Conferenciación de grupos líderes de investigación	\$ 2.000.000.000	\$ 2.000.000.000	100,00	
		Participación de Colombia en el ámbito internacional, con miras a promover el avance de la Ciencia, Tecnología e Innovación	Eventos internacionales con autoridades en CTeI	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000	100,00	
			Número de cuotas pagadas	\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	100,00	
		Subtotal			\$ 3.635.000.000	\$ 3.635.000.000	100,00
Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología	Capacitación de recursos humanos para la investigación. (*) Dirección de Fomento a la Investigación	Apoyar la financiación de los estudios de maestría en el exterior en áreas generales a través del programa "Crédito Beca" con Colcultura	Créditos adicionales condonables para la realización de estudios de maestría en el exterior Otorgados	\$ 40.241.399.280	\$ 40.241.399.280	100,00	
		Apoyar la financiación de estudios de doctorado en el exterior en áreas generales a través del programa "Crédito Beca" con Colcultura	Créditos adicionales condonables para la realización de estudios de doctorado en el exterior Otorgados	\$ 10.000.625.800	\$ 10.070.187.967	100,70	
		Financiar estudios de doctorado en Colombia*	Créditos adicionales condonables para la realización de estudios de doctorado en el exterior Otorgados	\$ 10.055.367.776	\$ 9.626.657.969	95,74	
		Financiar estudios de doctorado en el exterior*					
		Desembolsos realizados de anteriores 2012, 2013, 2014, 2015	Compromisos presupuestarios realizados con FGC	\$112.610.363.016	\$ 112.274.972.050	99,76	
		Proyectos de investigación con componente doctoral	Número de proyectos apoyados	\$ 14.699.260.729	\$ 14.701.878.785	100,02	
	Subtotal			\$187.516.006.761	\$ 187.516.006.751	100,00	
	Apoyo financiero y técnico al fortalecimiento de las capacidades institucionales del sistema nacional de ciencia tecnología e innovación	Acceso a información científica especializada	Contratos suscritos	\$ 2.200.000.000	\$ 2.200.000.000	100,00	
		Apoyar programas y/o proyectos de generación de conocimiento en CTeI	Proyectos y/o programas apoyados	\$ 19.900.524.680	\$ 19.900.524.680	100,00	
		Subtotal			\$ 22.100.524.680	\$ 22.100.524.680	100,00
	Aportes al Fondo de Investigación en Salud artículo 42 literal b Ley 643 de 2001 (*)	Apoyar financiera y técnicamente los programas y proyectos de investigación en salud	Programas y Proyectos cofinanciados en líneas prioritarias en salud	\$ 17.000.000.000	\$ 16.999.245.808	100,00	
	Subtotal			\$ 17.000.000.000	\$ 16.999.245.808	100,00	
Desarrollar sistema e institucionalidad habilitante para la CTeI	Administración sistema nacional de ciencia y tecnología Dirección Administrativa y Financiera	Apoyar las actividades de movilidad, eventos y seguimiento de la Entidad	Eventos de CTeI Realizados	\$ 840.000.000	\$ 822.135.670	87,46	
		Apoyar actividades y eventos que contribuyan al objetivo estratégico de AMT	Actividades o Programas apoyados	\$ 434.789.800	\$ 427.057.510	98,41	
		Facilitar el recurso humano requerido para el fortalecimiento de las áreas técnicas de la Entidad	Áreas técnicas Apoyadas a través de la contratación de personal requerido	\$ 6.286.675.922	\$ 6.218.953.996	99,24	
		Realizar auditoría y evaluación al proyecto de crédito con Banca Multilateral	Auditorías y evaluaciones realizadas	\$ 199.122.000	\$ 170.196.507	86,49	
	Convertir a COLCIENCIA S en Agt. Moderna y Transparente	Desarrollar estrategias de comunicaciones de la Entidad	Campañas desarrolladas	\$ 1.166.206.704	\$ 1.166.206.704	100,00	
		Implementar y mantener un sistema de monitoreo y evaluación apropiado	Eventos apoyados	\$ 1.400.000.000	\$ 1.020.267.181	100,02	
			Estudios apoyados	\$ 210.000.000	\$ 210.000.000	100,00	
Subtotal			\$ 10.705.687.178	\$ 10.844.819.469	99,43		
TOTAL			\$240.956.217.608	\$ 240.894.396.706	99,43		

(*) Proyectos con recursos aplazados

Fuente: SIIF 23-Enero-2017

Elaboró: Equipo Auditor.

La Dirección de Fomento, adelanta las gestiones para la elaboración y puesta en marcha de las convocatorias para la formación de Doctorados y Magíster y los proyectos de Investigación e Innovación, esta Dirección comprometió \$226.614.776.239, que representan el 94%, de los recursos apropiados en la vigencia para inversión por \$240.956.217.608.

A continuación, se describen las acciones propuestas por la entidad en el Plan de Acción en los objetivos estratégicos 1, 4, 6 y 8:

Tabla N° 7.
EVALUACIÓN VIGENCIA 2016

Objetivo estratégico	Indicador Estratégico	Meta 2016	Resultado 2016	% Cumplimiento 2016	Área responsable	Observaciones
Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología	Becas para la formación de maestría y doctorado nacional y exterior financiados por Colciencias y otras entidades	2500	1947	78%	Dirección de Fomento a la Investigación	El dato 2016 es preliminar
	Artículos científicos publicados en revistas científicas especializadas por investigadores colombianos	7700	4736	62%	Dirección de Fomento a la Investigación	El dato 2016 es preliminar
	Proyectos de investigación apoyados	221	223	101%	Dirección de Fomento a la Investigación	
Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTel	Porcentaje de asignación del cupo de inversión para deducción tributaria	1	100%	125%	Dirección de Desarrollo Tecnológico e Innovación	
	Ciudades con pacto por la innovación en ejecución	3	3	100%	Dirección de Desarrollo Tecnológico e Innovación	
	Políticas CTel aprobadas y en implementación	3	3	100%	Subdirección General	
	Porcentaje de los recursos ejecutados a través del FFJC por entidades aportantes diferentes a Colciencias	1	80	151%	Dirección de Fomento a la Investigación Dirección de Desarrollo Tecnológico e Innovación Dirección de Mentalidad y Cultura para la CTel	Se analizó la pertinencia del indicador y se propone eliminarlo del plan estratégico toda vez que evidencia que no es posible proyectar metas y tampoco es posible asociar programas estratégicos que contribuyan a su cumplimiento
Generar vínculos entre los actores del SNCTI y actores internacionales estratégicos	Alianzas Estratégicas internacionales en términos de recursos y capital político	5	5	100%	Equipo de Internacionalización	
Propiciar condiciones para conocer valorar conservar y aprovechar nuestra biodiversidad	Nuevos registros de especies en el Global Biodiversity Information Facility (GBIF) aportadas por Colombia	250000	215607	86%	Dirección General	El dato 2016 es preliminar

Fuente: Oficina de Planeación - Colciencias.

Elaboró: Equipo Auditor.

Objetivos Estratégico No. 1:

Mejorar la calidad y el impacto de la investigación y la transferencia de conocimiento y tecnología a través de tres metas estratégicas:

La entidad se propuso adjudicar 2.500 Becas para la formación de maestría y doctorado nacional y exterior, financiados por Colciencias y otras entidades, el resultado al final del periodo fue de 1.947 asignadas equivalentes a un porcentaje de cumplimiento del 77.9%, la meta no se alcanzó debido a las variaciones de la tasa de cambio del dólar, se presentó una reducción en el número de créditos beca inicialmente programada.

Con relación a la meta de publicar 7.700 artículos científicos en revistas científicas especializadas por investigadores colombianos, el resultado al final del periodo fue de 4.736 publicaciones equivalentes a un porcentaje de cumplimiento del 62%.

Se realizó el modelo cienciométrico presentado al SNCTI, el cual estaba programado para el período.

Con relación a la meta de apoyar 221 proyectos de investigación, al final del período se apoyaron 223 proyectos que equivalen al 101% de lo propuesto.

Objetivo Estratégico No. 4:

Desarrollar un sistema e institucionalidad habilitante para la CTel.

De acuerdo con el seguimiento realizado en el aplicativo GINA, a 31 de diciembre de 2016, se asignó el 100% del cupo de inversión para deducción tributaria de la siguiente forma: Se aprobaron 367 proyectos de 13 departamentos.

La mayor cantidad de cupo aprobado por departamentos fue: Bogotá con el 38% (107 proyectos), Santander y Antioquia cada uno con el 18% del total del cupo aprobado (35 y 134 proyectos respectivamente). Valle del cauca con el 13% (38 proyectos). Los restantes nueve departamentos agrupan el 12% del total del cupo asignado con un total de 53 proyectos.

Con relación a las ciudades con pacto por la innovación, en la vigencia 2016, se firmaron tres pactos con Bogotá D.C., Barranquilla y el pacto con Eje cafetero que agrupo las ciudades de Manizales, Armenia y Pereira, lo que indica un porcentaje de cumplimiento del 100%.

Para dar cumplimiento a la meta diseño y evaluación de políticas de CTel en 2016, se generaron tres documentos de política, Documento CONPES de CTel,

Documento sobre publicaciones científicas y el documento de Actores del SNCTel. Con relación al documento CONPES, luego de dos sesiones de Preconpes, la aprobación final del documento quedó sujeta a la disponibilidad de recursos. Dado el panorama fiscal del país en el corto y mediano plazo, no se prevé que se pueda definir en el corto plazo, de acuerdo a lo programado, se evidencia un cumplimiento del 100%.

La meta de porcentaje de recursos ejecutados a través del Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) por entidades aportantes diferentes a COLCIENCIAS a corte de 31 de diciembre de 2016 fue de 75.63%, cifra superior a la meta propuesta para este año, la cual se encuentra en el 53%. La variación de recursos transferidos de \$59.544.164.260 está representada en los recursos transferidos en virtud de tres convenios celebrados en el mes de diciembre de 2016 con la Agencia Nacional de Hidrocarburos y Secretaría de Educación de Bogotá y en los traslados de recursos de los convenios con las gobernaciones de Santander y Atlántico.

Objetivo Estratégico No. 6:

Generar vínculos entre los actores del SNCTI y actores internacionales estratégicos.

Este objetivo tiene como meta realizar 5 Alianzas estratégicas internacionales en términos de recursos y capital político, a través de cuatro programas estratégicos: Avance y cumplimiento 3 (100%).

Se consiguen 3 alianzas estratégicas internacionales en términos de capital político como resultado del programa, a saber: Alemania, CYTED - ICGB y OCDE, mediante las cuales se generan y apoyan espacios estratégicos, con participación de actores internacionales, que contribuyan a la inserción del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación en el mapa global.

Las otras dos alianzas estratégicas se logran en términos de recursos, la primera se trata de la negociación y gestión de recursos del Newton Fund del Reino Unido para ejecutar proyectos del programa Colombia BIO, con un logro de 10 millones de libras que se adjudicaron por el Gobierno Británico, y 10 millones de libras que se gestionaron por el Sistema General de Regalías (SGR) de las regiones.

La segunda alianza estratégica alcanzada hace referencia al apalancamiento de recursos con la Unión Europea en el marco de la convocatoria Eranet – LAC que busca apoyar y fomentar la cooperación en materia de investigación científica e innovación entre los países de la Unión Europea y América Latina y el Caribe. Para tal fin se trabajó en una convocatoria que apoya proyectos de investigación e innovación en diferentes áreas del conocimiento y, en algunos casos, también la

movilidad internacional en el marco de dichos proyectos. En ella se buscó favorecer el tema de energía y, en particular, temas asociados al desarrollo de Biorefinerías.

Se apoyaron 4 iniciativas para la región, y Colciencias aportó para cada uno \$108.361.025 millones (25.000 euros), para un total \$433.444.099 millones, según lo establecido por la Resolución 854 de 2015 y los términos de referencia de dicho instrumento.

Es de resaltar, que los demás países de la región que están dentro del consorcio aportaron para estos 4 proyectos, más de 1.412.000 euros para la financiación de los proyectos birregionales en el tema de biorefinerías.

Se cumplió la meta al 100% de acuerdo con lo programado.

Objetivo Estratégico No. 8:

Propiciar condiciones para conocer, valorar, conservar y aprovechar nuestra biodiversidad.

Este programa tiene dos metas:

- Hacer 250.000 nuevos registros de especies en el Global Biodiversity Information Facility (GBIF) aportadas por Colombia.
- Realizar 8 expediciones biológicas. Al final del período se realizaron 5 equivalente a un cumplimiento del 62.5%

A 31 de diciembre de 2016 se reportan 215.607 nuevos registros de especies en el Global Biodiversity Information Facility (GBIF). Esto corresponde a 86.24% de la meta (250 mil nuevas especies). Se destaca de este ejercicio, el aporte por parte de la Universidad Nacional, que del total de nuevas especies reportado, el 79% lo realizó esta universidad, seguido por el Instituto Alexander Von Humboldt con el 8%; el restante 13% lo configuraron otras 18 entidades.

Hallazgo No. 4 Cumplimiento Misional y de Indicadores

La Ley 872 de 2003, por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Sector Público y en entidades prestadoras de servicios.

El Decreto 4485 de 2009, se adopta la actualización de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, en este sentido, Colciencias presenta los lineamientos del Sistema de Gestión de la Calidad – SGC.

Los principios de la Planeación Administrativa, expresan que la planeación debe adaptarse a la realidad, a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente; debe ser flexible, es conveniente manejar márgenes de holgura que permitan afrontar situaciones imprevistas, y plantear Unidad y Equilibrio, es decir los planes específicos de la Entidad deben integrarse a un plan general y dirigirse al logro de los objetivos generales, de tal manera que sean consistentes, armónicos en cuanto al equilibrio e interrelación que debe existir entre éstos.

En el Plan de Acción Institucional, la Entidad relaciona la programación anual de las actividades programas y recursos que va a desarrollar en la vigencia cada área de la entidad y articula con el Plan Estratégico Sectorial e institucional.

En el seguimiento realizado al Plan Estratégico Institucional y el Plan de Acción de la vigencia 2016, se determinó que algunos indicadores estratégicos no se cumplieron, e indicadores programáticos con porcentajes de cumplimiento, superiores al inicialmente planteado. Cabe mencionar que esta debilidad persiste desde la vigencia anterior.

En la ejecución de las metas de los diferentes programas adelantados por la Entidad para la vigencia 2016, se determinó que no existe coherencia entre las actividades programadas frente a las ejecutadas, ocasionado por deficiencias en la planeación lo que afecta la asignación real del presupuesto ejecutado en los programas, impactando el cumplimiento de las metas previstas en el plan estratégico y el de acción institucional.

Hallazgo No. 5 Cumplimiento de Actividades

La Ley 872 de 2003, por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Sector Público y en entidades prestadoras de servicios,

El Decreto 4485 de 2009, se adopta la actualización de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, en este sentido, Colciencias presenta los lineamientos del Sistema de Gestión de la Calidad – SGC.

Los principios de la Planeación Administrativa, expresan que la planeación debe adaptarse a la realidad, a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente; debe ser flexible, es conveniente manejar márgenes de holgura que permitan afrontar situaciones imprevistas, y plantear Unidad y Equilibrio, es decir, los planes específicos de la Entidad deben integrarse a un plan general y dirigirse al logro de los objetivos generales, de tal manera que sean consistentes, armónicos en cuanto al equilibrio e interrelación que debe existir entre estos.

En el Plan de Acción Institucional, la Entidad relaciona la programación anual de las actividades programas y recursos que va a desarrollar en la vigencia cada área de la entidad y articula con el Plan Estratégico Sectorial e institucional.

En el seguimiento realizado al cumplimiento de las tareas propuestas por la entidad, se evidencia que se programaron tareas que no se llevaron a cabo, como se ilustra a continuación.

- Articulación de oferta y demanda para recurso humano de alto nivel.
- Capacidades para la formulación y estructuración de proyectos en CTel.
- Adopción de estándares internacionales de alta calidad para el reporte de la Información financiera y contable en el Sector Público.
- Manual de políticas contables aprobado por el Comité Dirección Administrativa.

En la ejecución de los diferentes programas para la vigencia 2016, se determinó que no se realizaron todas las actividades programadas, ocasionado por deficiencias en la planeación lo que afecta el cumplimiento de las metas previstas en el plan estratégico y el de acción institucional.

Hallazgo No. 6 Plan Convocatorias.

El Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, “*Todos por un Nuevo País*”, plantea en materia de ciencia, tecnología e innovación la necesidad de formar investigadores e innovadores que lideren la transformación la Ciencia y Tecnología del País.

Dentro de los objetivos generales del Departamento se establecen las actividades alrededor del cumplimiento de su misión que implican concertar políticas de fomento a la producción de conocimientos, construir capacidades para CTel, y propiciar la circulación y usos de los mismos para el desarrollo integral del país y el bienestar de los colombianos. Para el desarrollo de estos objetivos, la Entidad formula periódicamente el Plan de Convocatorias: Identifica las convocatorias públicas basadas en criterios de mérito y calidad que llevará a cabo la entidad de acuerdo con los recursos disponibles y los programas que ha definido para la vigencia.

De acuerdo con el Acta del Comité Directivo numero 26 realizada el 21 de noviembre de 2016, en el literal d se lee:

“Análisis a los ajustes del Plan Anual de Convocatorias 2016. Se informa que durante el año 2016 se presentaron 17 versiones generadas, 46 modificaciones solicitadas, y la causa de las modificaciones se presentaron en un 50% tanto en incorporación (14) y eliminación (9) convocatorias.

Se podrán realizar ajustes con otra frecuencia siempre y cuando se manifieste la debida urgencia, y se explique que las causas del ajuste sean por temas completamente ajenos a la gestión de Colciencias.

No anunciar convocatorias que se desarrollen de manera articulada con otros actores del SNCTel hasta contar con la debida apropiación de los recursos financieros y con un plan de trabajo detallado y concertado, que evite la eliminación / incorporación de convocatorias durante la vigencia.

Cumplir a cabalidad con el desarrollo de los planes operativos de las convocatorias, para evitar el aplazamiento de las fechas de apertura por fallas en la gestión interna de Colciencias.

La Oficina Asesora de Planeación continuará asegurando la articulación entre metas y presupuestos del PAI y el plan de convocatorias.

Los recursos disponibles contemplan gastos relacionados con la evaluación, seguimiento, administración y estrategias de difusión. En el seguimiento se reportará lo entregado a los beneficiarios y lo utilizado en otros gastos de la convocatoria.

Así mismo se dan a conocer Buenas prácticas para reducir la solicitud de ajustes al plan de convocatorias del 2017: Desarrollo de Taller de Diseñar y Seguimiento con la Subdirección General para asegurar el desarrollo de mejores instrumentos de CTel, en especial frente a nuevas convocatorias antes de incluirlas al plan. Reportar mensual y oportunamente los avances en la gestión de los programas.

Las dependencias que gestionan las convocatorias deben monitorear permanentemente el cumplimiento de metas intermedias del plan operativo que permitan tomar acciones correctivas frente a posibles incumplimientos. Mayor claridad en el relacionamiento con los actores del SNCTel con los que articuladamente se desarrollan convocatorias, frente a los procesos de la planeación de nuestra institución, los tiempos y actividades que se deben desarrollar para la gestión de las convocatorias desde Colciencias y las implicaciones que conllevan los ajustes. Redactar con mayor claridad y en lenguaje ciudadano, los nombres y descripciones (y todos los contenidos) incluidos en el plan anual. Proponer mejoras para optimizar nuestro proceso de gestión de convocatorias, optimizando la gestión institucional. Frente a este tema el comité pide que se revise con cada Director el informe para que de acuerdo con sus particularidades tomen las acciones necesarias para evitar ajustes en el plan 2017. Se plantea además la posibilidad de hacer un plan de convocatorias por semestre.

Para la vigencia 2016 Colciencias construyó el plan de convocatorias, para la aplicación de recursos de inversión destinados al desarrollo de los objetivos, sin

embargo este Plan presentó en esta vigencia diez y siete (17) modificaciones, esta circunstancia fue expuesta en el acta 26 de comité directivo del 21-11-2016 y sustentada en el informe realizado por la Oficina de Control Interno en el cual se determinaron debilidades, tales como:

- Falencias en el proceso de planeación de las convocatorias para la vigencia 2016
- Modificación de metas del plan de convocatorias 2016
- Incoherencia entre el presupuesto planeado y el presupuesto final.
- Convocatorias planeadas que fueron eliminadas
- Adendas al plan de convocatorias 2016
- Modificaciones al plan de convocatorias sin aprobación del comité directivo

Las circunstancias planteadas por la Oficina de Control Interno, evidencian debilidades en la planeación e incertidumbre en las actividades formuladas para la consecución de logros propuestos por la entidad y asignación de recursos y validación de las modificaciones por parte del Comité Directivo circunstancias que afectan la verificación, efectividad y validación de las tareas propuestas.

Hallazgo No. 7 Uso de Recursos en el Proyecto Valle del Cauca Vive Digital

Dentro de los objetivos del Departamento Nacional de Ciencia Tecnología e Innovación –COLCIENCIAS establecidos en la Ley 1286, se encuentra:

(..) (Art 2:9) *“Fortalecer el desarrollo regional a través de políticas integrales de descentralización e internacionalización de las actividades científicas, tecnológicas y de innovación, de acuerdo con las dinámicas internacionales”, y una de sus funciones contempla (Art 7:6) “Propiciar las condiciones necesarias para que los desarrollos científicos, tecnológicos e innovadores, se relacionen con los sectores social y productivo, y favorezcan la productividad, la competitividad, el emprendimiento, el empleo y el mejoramiento de las condiciones de vida de los ciudadanos”.*

De igual forma, como principio y criterio de las actividades de fomento y como estímulos del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación – SNCTI, se establece que *“...los instrumentos de apoyo a la ciencia, la tecnología y la innovación deben ser promotores de la descentralización territorial e institucional, procurando el desarrollo armónico de la potencialidad científica y tecnológica del país, buscando así mismo, el crecimiento y la consolidación de las comunidades científicas en los departamentos y municipios” (Art 4:3).*

De conformidad con el objeto de la Convocatoria 601 de 2012, realizada para conformar un banco de proyectos en el marco de la iniciativa vive digital regional, bajo la modalidad de cofinanciación, se formula que las actividades de Ciencia

Tecnología e Innovación sirvan como medio para contribuir a impulsar procesos de inclusión social, disminución de brechas de inequidad, fortalecimiento de capacidades para la participación ciudadana, la toma de decisiones, el aumento de productividad y competitividad y el desarrollo regional sostenible en concordancia con los Planes de Desarrollo Departamentales y Municipales. Un segundo propósito es conocer más sobre el impacto de las TIC en la sociedad y la cultura.

De acuerdo con las obligaciones plasmadas en la cláusula segunda del convenio 286-2013, se expresa:

_(...). "SEGUNDA. OBLIGACIONES DE LAS PARTES DEL CONVENIO 2.1. OBLIGACIONES DEL COOPERANTE: (...) 2.1.4. Dar cumplimiento estricto a los contenidos requeridos en los Manuales que hacen parte integrante de la Convocatoria 601 de 2012. 2.1.5. Garantizar el cumplimiento de los compromisos de cofinanciación, 2.2. OBLIGACIONES DEL EJECUTOR (...) 2.2.3. En los eventos en los cuales existan aliados, EL EJECUTOR se compromete a recaudar antes de la suscripción del Acta de Inicio, los recursos que estos aportarán al proyecto y consignarlos en el Fondo Francisco José de Caldas, (...). 2.2.4. Preparar y presentar informes de ejecución técnica y financiera. (...) 2.2.9. Presentar informes mensuales de ejecución del proyecto al Comité Regional y remitir el mismo una vez aprobado al Comité Ejecutivo. 2.2.10. Velar por que los componentes del proyecto cuenten con las garantías exigidas para el tipo de componente."

En el convenio 286 de 2013, celebrado con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para impulsar el ecosistema digital en el departamento del Valle del Cauca a través del Proyecto Valle del Cauca Vive digital.

Para la realización del Proyecto, se acordó el siguiente plan de financiación:

Tabla N° 8.
Recursos Proyecto Valle del Cauca Vive Digital

ENTIDAD	VALOR
Fondo Francisco José de Caldas	\$ 2.300.000.000
Adición FFJC	0
Contrapartida del Ejecutor	\$ 25.000.000
Adición Ejecutor	0
Contrapartida del Cooperante	\$ 575.000.000
Adición Cooperante	0
Contrapartida Entidades Aliadas	0
Adición Entidades Aliadas	0
Valor Total Inicial del Convenio	\$2.900.000.000
Valor Total Final del Convenio	\$2.900.000.000 *

Fuente: Informe Interventoría.

Elaboró: Equipo Auditor.

En seguimiento realizado por la CGR a las labores que sustentan la ejecución del mencionado Convenio, se evidenció, que el tiempo de ejecución previsto era mayo de 2014 a mayo de 2015; sin embargo, culminó en diciembre de 2015, fecha para la cual Colciencias había desembolsado \$2.030.000.000. En la fecha de la visita de la CGR, marzo 16 de 2017, se evidenciaron las siguientes circunstancias.

Colciencias realizó desembolsó en las fechas y montos que se relacionan a continuación.

Tabla N° 9.
Desembolsos Recursos Proyecto Valle del Cauca Vive Digital

DESEMBOLSO A EJECUTOR	No. CONTRATO O CONVENIO DERIVADO	No. CONVENIO ASOCIADO	VALOR DEL PAGO	FECHA PAGO
ERT ESP	2013-286	199-2012	\$ 920.000.000,00	10/11/2014
ERT ESP	2013-286	0286-VALLE-FONTIC	\$ 230.000.000,00	27/11/2014
ERT ESP	2013-286	0286-ERT-EJECUTOR	\$ 10.000.000,00	27/11/2014
ERT ESP	2013-286	199-2012	\$ 690.000.000,00	26/10/2015
ERT ESP	2013-286	0286-VALLE-FONTIC	\$ 175.000.000,00	26/10/2015
ERT ESP	2013-286	0286-ERT-EJECUTOR	\$ 5.000.000,00	26/10/2015

Fuente: Informe Interventoría.

Elaboró: Equipo Auditor.

En el informe final de Interventoría, realizado en agosto de 2016, se establece un porcentaje de cumplimiento en la ejecución financiera del 87.7% Cabe mencionar

que para la fecha de la visita de la interventoría habían transcurrido 9 meses después de la culminación del Proyecto, por lo que resulta incoherente la ejecución financiera que determinó la Interventoría, frente a la evolución y culminación del Proyecto.

Con relación al primer desembolso, equivalente al 35% del valor total del convenio, la interventoría recomendó legalizar \$1.017.597.407 de los \$1.160.000.000 desembolsados, en razón a que los documentos examinados no justifican la totalidad del recurso girado, es decir, que el ejecutor tiene por legalizar \$142.402.593.

En esta misma fecha, el ejecutor no había incorporado en los informes de legalización, los intereses generados en la cuenta exclusiva del proyecto Valle del cauca VDR al mes de enero de 2015, por \$ 695.665.

Así mismo, se determina que el valor total del Convenio es de \$2.900.000.000, sin embargo, se presenta una inconsistencia con los valores de la sumatoria total de los anexos técnicos el cual registra un total de \$2.880.000.000, presentando una diferencia de 20.000.000 con respecto al valor del convenio. Si bien este monto debe ser tenido en cuenta en el proceso de liquidación, resulta incomprensible, que a la fecha no se hayan esclarecido los saldos reales de los recursos aprobados vs girados, en tanto hace parte del control y seguimiento al que se comprometen las partes.

Las circunstancias descritas, evidencian debilidades en los procesos de control y seguimiento que deben realizar Colciencias frente al uso oportuno y eficaz de los recursos destinados a los propósitos enunciados en la convocatoria 601 de 2012, y los contemplados en la cláusula segunda del convenio 286 de 2013. Lo anterior, originado en las debilidades de control interno, lo cual afecta la exactitud de los recursos disponibles para las actividades de fomento en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación – SNCTI.

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

Evaluada la gestión de Colciencias frente a la política pública se puede concluir que la Entidad, como ente responsable del ejercicio de la CTel presenta limitaciones de tipo presupuestal para alcanzar el logro de objetivos, metas de gestión y resultados, pretendidos por el Gobierno Nacional al formular el lineamiento estratégico para la búsqueda de la modernización, eficiencia y eficaz institucional.

Análisis del presupuesto de la entidad en los últimos ocho años.

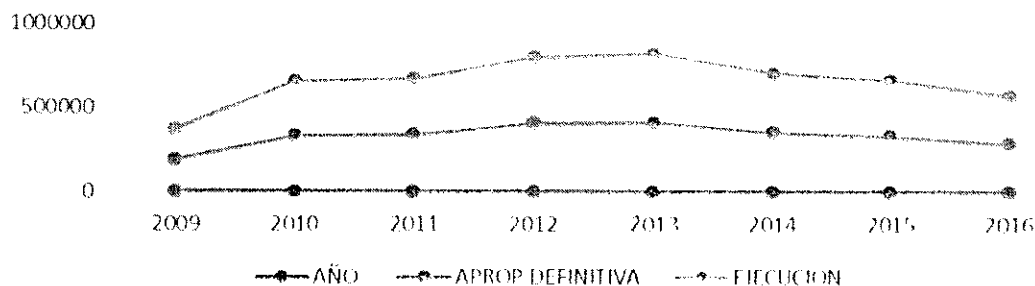
Tabla N° 10.
Evolución del Presupuesto de Inversión
Periodo 2009 a 2016

AÑO	APROP DEFINITIVA (Cifras en pesos)	EJECUCIÓN
2009	190.254.185.234	181.668.814.084
2010	330.373.713.918	326.173.761.220
2011	338.427.045.420	335.339.801.298
2012	408.253.583.310	395.318.574.008
2013	412.522.279.571	408.031.867.973
2014	353.983.072.066	352.218.574.608
2015	333.381.822.119	331.866.813.278
2016	284.643.625.037	284.357.934.793

Fuente: Ejecución presupuestal, consultado web,
Elaboró: Equipo Auditor

Gráfico N° 1

Evolución del Ppto 2009-2015



Fuente: Ejecución presupuestal, consultado web. Graficado por Equipo Auditor

La anterior gráfica muestra el comportamiento del presupuesto de Inversión de la entidad en los últimos ocho años, reflejando disminución del 31% en la vigencia 2016, respecto a la vigencia 2012, año de la máxima asignación presupuestal en el periodo analizado.

Lo anterior, guarda coherencia con el número de convocatorias que la entidad ha realizado para el cumplimiento de su misión institucional ya que a menor cantidad de recursos, menor número de convocatorias y con ello menor cantidad de aspirantes financiados en los proyectos de doctorado, magister o proyectos de investigación o innovación como se muestra en los gráficos respectivos.

De acuerdo con lo propuesto en el Plan Nacional de Desarrollo 2014 - 2018: *"Todos por un nuevo país"*, (Ley 1753 del 9 de junio de 2015), Colombia habría de posicionar el conocimiento y la innovación como los ejes centrales de la competitividad para convertirse en uno de los tres países más innovadores de América Latina; sin embargo, es importante resaltar que con el presupuesto asignado como se muestra en los párrafos precedentes, el país difícilmente puede cumplir este propósito.

Tabla N° 11.
NUMERO DE CONVOCATORIAS POR AÑO

AÑO	No. DE CONVOCATORIAS
2012	52
2013	33
2014	60
2015	41
2016	29

Gráfico N° 2
Cantidad de Convocatorias período 2012 a 2016



Fuente: Relación de convocatorias consultada en la web Colciencias.
Graficado por Equipo Auditor.

En la gráfica se registra el comportamiento de las convocatorias en los últimos cuatro años, se aprecia que en los dos últimos años la tendencia es descendente al pasar de 41 a 29 convocatorias, respectivamente, resaltando que en el 2014 fue la vigencia en la que más convocatorias se realizaron (60).

En este período se realizaron 217 convocatorias en total, siendo los proyectos de innovación y de investigación los que mayor participación tuvieron con 46 y 42 convocatorias respectivamente, le siguen formación en CTI 34, Movilidad e internacionalización 22, capacidades CTI 17 y Proyectos I+D+I 11.

Además, se observa que en el año 2012 se cerraron 50 convocatorias, de las cuales, aún existe una abierta y se declaró 1 desierta, en 2013 se cerraron 32 y se canceló una; en 2014 se cerraron 56 y 4 se declararon desiertas, para el 2015, se cerraron 38 y 3 se declararon desiertas y para la vigencia 2016 se cerraron 24 y 5 están abiertas.

Tabla N° 12.
COMPORTAMIENTO DOCTORADOS PERÍODO 2009 A 2015

PERÍODO DE LA CONVOCATORIA	DOCTORES Y MAGISTER	ESTUDIANDO Y POR REEMBOLSAR
2009	189	148
2010	118	295
2011	155	386
2012	108	556
2013	4	637
2014	0	944
2015	0	720

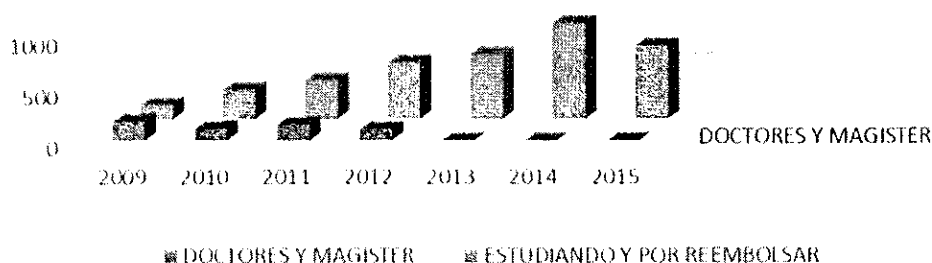
Fuente: Base Datos Convocatorias 2009 - 2015, entregada por Colciencias, resumida por la CGR para ilustrar en este cuadro. Elaboró: Equipo Auditor.

La anterior tabla refleja que en el período comprendido entre los años 2009 a 2016 han recibido título de doctorado o magister 574 personas siendo en el 2009 el año de mayor participación con 189 y el 2013 el de menor cantidad de titulados con 4 personas, se evidencia una disminución en los años siguientes.

En el mismo período existen 3.686 personas estudiando y/o reembolsando recursos por no continuar los estudios.

A 31 de diciembre de 2016 existían 354 candidatos en proceso de legalización, es decir, pendientes de asignación de recursos para empezar a desarrollar los programas respectivos.

Gráfico N° 3
COMPORTAMIENTO DE DOCTORADOS
2009 A 2015



Fuente: Base Datos Convocatorias 2009 - 2015, entregada por Colciencias, resumida por la CGR para ilustración en este cuadro.
Graficado. Equipo Auditor.

Política de Género

La entidad en este tema formuló como práctica realizable en su Política la actividad de *"Promocionar, sensibilizar y socializar a los funcionarios en la prevención y detección de violencias contra las mujeres, derechos de las mujeres y prácticas no discriminatorias"*, dentro de la acción indicativa.

Así mismo, en cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) planteados por la Asamblea General de Naciones Unidas, en particular el objetivo 5, la Entidad esboza entre su quehacer *"Incluir el enfoque diferencial de género de manera coordinada y articulada en el diseño, implementación y seguimiento de las políticas, planes y programas que adelanten las instituciones"*, en el marco del *"Plan de Acción Indicativo 2013 – 2016"* contenido en dicho documento (Anexo 1 del CONPES No. 161).

Con el fin de cumplir con esta meta, se desarrollaron las siguientes actividades:

"Charla sobre equidad de género - Mujer y género", donde se citó a toda la comunidad Colciencias a una conferencia orientada por una profesional en la materia, con experiencia en derechos humanos, género y políticas públicas para la gestión social. Los temas tratados en esta conferencia fueron *"vida libre de violencia"*, *"desigualdad que afecta a las mujeres"*, *"equidad entre hombres y mujeres como fuerza imprescindible en la construcción de sociedad"*, la cual se concibe como un todo que incluye explícitamente las acciones de ambos sexos.

También se llevó a cabo una actividad lúdica durante media jornada, en temas relacionados de mujer y género en esta actividad hubo una participación de 208 personas que laboran en la entidad.

Objetivos del Milenio

En el 2015 se cumplió el tiempo límite para alcanzar las ocho metas que se pusieron 189 países en materia de derechos humanos, (Erradicar la pobreza y el hambre, lograr la enseñanza primaria universal, promover la igualdad de género, reducir la mortalidad infantil, mejorar la salud materna, combatir VIH/SIDA, paludismo y otras enfermedades, garantizar la sostenibilidad del medio ambiente, fomentar una asociación mundial para el desarrollo).

Analizados los indicadores por proceso que la entidad establece como indicadores de gestión, los cuales presentan inmersos indicadores estratégicos y programáticos en desarrollo de su Plan de Acción, no se observa concordancia con el cumplimiento de los objetivos del milenio y su aplicabilidad para la misma.

En este sentido los objetivos del Milenio para Colciencias no son de obligatoria aplicabilidad ya que esta tiene la responsabilidad de ser la entidad rectora de ciencia, tecnología e innovación, línea no inmersa en dichos objetivos.

Seguimiento Plan de Mejoramiento

A 31 de diciembre de 2016, 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.

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 la vigencia 2015.

Los hallazgos de Auditoría para la vigencia 2015 en las acciones de mejora se verificaron acorde con los documentos soportes revisados y aceptados por la comisión, que se cumplieron con respecto a los hallazgos Nos. 6, 7, 12, 18, 37, 38, 40 y 42. Los hallazgos números 19 y 20 continúan por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial.

En relación con los hallazgos de gestión y discapacidad, las actividades y acciones de mejoramiento para la vigencia 2015 de los hallazgos 1, 12, 13, 15, 16, 17 y 40, se cumplieron acorde con la revisión de los documentos soportes de cada

uno. Los hallazgos números 2 y 14 continúan por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial.

En la verificación del cumplimiento de las acciones de mejora formuladas por Colciencias, para subsanar las debilidades observadas por la CGR en los diferentes informes de auditoría y actuaciones especiales, presentadas en las vigencias 2013, 2014 y 2015 y relacionadas con acciones financieras y presupuestales, que corresponden a 27 hallazgos con 38 acciones de mejora, se determinó que la acción de mejora propuesta para el hallazgo Módulo de Gestión de Información-MGI, relacionado con el contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014 suscrito con la Fiduciaria LA PREVISORA, las acciones emprendidas, no han sido efectivas para eliminar la causa del hallazgo, por cuanto el aplicativo MGI continúa presentando deficiencias, que se encuentran relacionadas en el cuerpo del informe. Es de aclarar que la Entidad la da cumplida en un 100%.

3.1.3. Control de Legalidad

La calificación de este componente es de 88.33 puntos, 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.

Colciencias cuenta con su propio Manual de Contratación adoptado mediante Resolución 270 de 2015.

Del análisis a la Gestión contractual se evidenció que carecen de inventario documental, en la mayoría de los mismos aparece una lista de chequeo de documentos de solicitud del respectivo contrato, lo cual no puede asimilarse a la tabla de retención documental exigida por el Archivo General de la Nación - AGN, algunas carpetas no tenían foliación continua, otras no estaban foliadas y contaban con más de 200 folios y algunas carpetas se encontraban en mal estado.

Existen contratos y/o convenios de las vigencias 2000 a 2016 que se encuentran sin liquidar en número de 635, incumpliendo los términos establecidos en los mismos, así como en el Manual de Contratación de la Entidad.

3.1.3.1. *Gestión de Defensa Judicial*

Apropiaciones para Sentencias y Conciliaciones:

Del estudio y revisión de la cuenta de la vigencia 2016 APROPIACIONES PARA PAGO DE SENTENCIAS, en las cuentas de orden No. 81.20 y 91.20 existen los siguientes montos 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.

Cuenta No. 81.20, \$279.400.000, que corresponde al valor de las pretensiones de las demandas interpuestas por COLCIENCIAS en contra de terceros, acorde con el informe emitido por la Secretaría General de la Entidad.

Cuenta No. 91.20, por \$26.737.800, para amparar las pretensiones de la demandas en contra de COLCIENCIAS, valor acumulado a 31 de diciembre de 2016.

Por otro lado, acorde con la revisión de las actuaciones de los abogados e información de la Secretaria General, una vez notificada la demanda a la entidad, se constituye una responsabilidad contingente, posteriormente y como resultado de la evaluación del riesgo se determina que la contingencia es probable, se reconoce el pasivo estimado y si finalmente resulta condenada la entidad, se debe reconocer el pasivo real; y si por el contrario la sentencia o fallo es favorable a la entidad entonces se procede a realizar el ajuste de las cuentas afectadas durante el proceso procediéndose a cancelar las de orden o los pasivos estimados.

Procesos en Pro y en Contra de COLCIENCIAS:

Acorde con el análisis de la cuenta de la entidad a 31 de diciembre de 2016, se determinó que existen catorce (14) procesos activos, de los cuales Colciencias, figura en 12 procesos como demandado por valor estimado de \$26.016.843.441 y dos (2) en calidad de demandante por valor estimado de \$279.400.000.

Para la defensa judicial, la Secretaría General de Colciencias, redistribuyó los 14 Procesos en curso, entre dos (2) abogados, contratados para ese efecto, ya que la entidad no cuenta con personal de planta para esas actividades.

De lo anterior, se evidencia que para la defensa judicial, la entidad cuenta con dos (2) abogados externos, y con la firma Litigar Punto Com, suscribió el contrato No. 258 el 28 de febrero de 2016, por \$4.765.222, para apoyar a Colciencias en la vigilancia y seguimiento de los procesos.

Hallazgo No. 8 Pago de Intereses de Mora (D-F)

La Ley 610 de 2000, por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías, en su artículo 6º señala las circunstancias que configuran el Daño Patrimonial.

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

A su vez, en el capítulo XVII, artículo 112, del Decreto 111 de 1996, determina quienes son los Gestores en el tema de las responsabilidades fiscales

ARTÍCULO 112. Además de la responsabilidad penal a que haya lugar, serán fiscalmente responsables:

- a) Los ordenadores de gastos y cualquier otro funcionario que contraiga a nombre de los órganos oficiales obligaciones no autorizadas en la ley, o que expidan giros para pagos de las mismas;*
- b) Los funcionarios de los órganos que contabilicen obligaciones contraídas contra expresa prohibición o emitan giros para el pago de las mismas;*
- c) El ordenador de gastos que solicite la constitución de reservas para el pago de obligaciones contraídas contra expresa prohibición legal, y*
- d) Los pagadores y el auditor fiscal que efectúen y autoricen pagos, cuando con ellos se violen los preceptos consagrados en el presente estatuto y en las demás normas que regulan la materia.*

PARÁGRAFO Los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta (L. 38/89, art. 89; L. 179/94, art. 55, incs. 3º y 16, art. 71).

ARTÍCULO 113. Los ordenadores y pagadores serán solidariamente responsables de los pagos que efectúen sin el lleno de los requisitos legales. La Contraloría General de la República velará por el estricto cumplimiento de esta disposición (L. 38/89, art. 62; L. 179/94, art. 71).

En el Contrato Marco de Prestación de Servicios No. 251 del 27 de noviembre de 2000, celebrado entre el Instituto Colombiano para el Desarrollo de la Ciencia y la Tecnología "Francisco José de Caldas" - Colciencias (actualmente Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS), en calidad de Contratante y el profesional abogado en ejercicio (cuyo nombre omitimos en el presente documento) en calidad de Contratista, se fijó el objeto de "...prestación de servicios profesionales por parte del Contratista a Colciencias, para apoderar judicialmente al Instituto dentro de la acción de reparación directa instaurada en su contra por la ASOCIACION DE CONFECCIONISTAS DE COLOMBIA – ASCONFECCION (...). El servicio de apoderamiento comprende la primera y segunda instancia"

De acuerdo con las cláusulas 4ª y 5ª del precitado contrato se estableció:

(...) "CUARTA.- OBLIGACIONES DE COLCIENCIAS. En desarrollo del presente contrato COLCIENCIAS se compromete para con EL CONTRATISTA a: pagarle, en la oportunidad acordada, los honorarios estipulados, prestarle toda la colaboración necesaria (...)"

(...) "QUINTA.- HONORARIOS: COLCIENCIAS pagará al CONTRATISTA, como contraprestación por el servicio a que se refiere este contrato, honorarios así: a) Una suma fija de OCHO MILLONES DE PESOS (8.000.000) por la contestación de la demanda una vez presentada a COLCIENCIAS copia de dicha actuación con el correspondiente sello de recibo por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca; b) el 2% del valor en que se reduzcan las pretensiones de la demanda una vez en firme el fallo definitivo o providencia que ponga fin al proceso. En caso de no prosperar las pretensiones de la demanda, EL CONTRATISTA y COLCIENCIAS deducirán de la suma final de honorarios los ocho millones de pesos (\$8.000.000) pagados por la contestación de la demanda.

En febrero de 2015, el Consejo de Estado promulgó la sentencia favorable a los intereses de Colciencias como entidad demandada dentro del proceso promovido por Asconfección y se notifica a las partes por edicto el 30 de julio de 2015.

En septiembre de 2015, el Contratista generó factura 1459 de 2015, a su favor, por "...honorarios profesionales causados contra la sentencia favorable a los intereses de Colciencias como entidad demandada dentro del proceso promovido por

ASCONFECION, (...) liquidados conforme a lo pactado en la cláusula 5 del contrato 251 del 27 de noviembre de 2000". El cobro se discrimina así: honorarios por \$330.297.807 más \$52.847.649 (IVA), para un total de \$383.145.456.

Frente al cobro, Colciencias con oficio de radicado 20151100152041 del 30 de septiembre de 2015, devuelve al CONTRATISTA la factura 1459, agregando que " (...) el Ministerio de Hacienda mediante comunicado No. 2015-243-015488-2 nos informa que no es posible efectuar traslado en gastos de funcionamiento de esta entidad y en ese sentido se imposibilita dar trámite a la vigencia expirada solicitada.// Por lo anterior, me permito hacer devolución de la factura del asunto, con el fin que se continúen los trámites administrativos y/o de cobro que correspondan (...)"

De acuerdo con el seguimiento documental practicado por la CGR, en el periodo transcurrido entre la fecha de radicación de la factura del Contratista y la fecha de cierre de la vigencia 2015, no se encontró aporte alguno que evidencie refutación por parte de Colciencias, respecto a los valores cobrados por el CONTRATISTA, en ejecución del precitado contrato, por el contrario se advierte memorando de radicado 20152100124813 de fecha 29 de septiembre de 2015, elaborado por la Directora de Gestión de Recursos y Logística, y dirigido a la Secretaria General de Colciencias, bajo el asunto: Calculo de Honorarios del CONTRATISTA, con base en las condenas expuestas por Asconfección. En este documento se expresan, entre otras, las bases y formulas consideradas para el pago al Profesional, y el valor estimado coincide con el valor mencionado por el Contratista en su factura 1459, es decir \$383 millones. De igual manera, no se evidencia soporte alguno que sustente la previsión presupuestal (reserva o cuenta por pagar) para el pago de la obligación contraída.

Con fecha 23 de diciembre de 2015, en comunicación electrónica dirigida al abogado, Colciencias informó que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no había autorizado la inclusión y aprovisionamiento de la partida de la que debería salir el pago de los honorarios debidos (gastos de funcionamiento) en el presupuesto de la vigencia fiscal 2016, por lo que se le sugirió adelantar el trámite de conciliación prejudicial ante la autoridad pertinente, para poder afectar el pago debido, por el rubro de sentencias judiciales y conciliaciones.

Dicha comunicación, fue objetada por el abogado Contratista aduciendo "...que no se le pueden trasladar a él las cargas asociadas al aprovisionamiento de recursos, pues se trata de gestiones que debe emprender oficiosamente la entidad (...)"

Al inicio de la vigencia 2016, a través del oficio N° 20162430004202, el Contratista radicó ante Colciencias una nueva factura (N° 1468) por el mismo valor señalado en su factura anterior, es decir \$383.145.456, sin embargo, ésta no fue cancelada

por la Entidad, y en la misma época, el Contratista solicitó conciliación prejudicial ante la Procuraduría General de la Nación.

La audiencia de conciliación prejudicial, se adelantó el 2 de marzo de 2016, las partes acudieron y en ella se acordó una liquidación para el pago de honorarios por \$114.841.928

De acuerdo con lo manifestado por el Contratista, en petición instaurada ante la Secretaria General de Colciencias, en marzo 7 de 2016, el proceso de Cobro/pago se gestionó por el mecanismo de audiencia de conciliación, promovida por él, pero por “inducción” de Colciencias como única alternativa de solución ante las dificultades internas de presupuesto. Señala además en su escrito, que: *“Lo cierto es que desde los años 2013 - 2014 empecé a advertir que este asunto confiado a mi gestión desde el año 2000, con base en el Contrato 251 de 27 de noviembre de 2000, que está registrado en el sistema electrónico de contratación pública, ya estaba próximo a una decisión final.*

Una vez conocida la sentencia del Consejo de Estado se lo informé a la entidad. Entre los meses de agosto, septiembre y octubre del año pasado trabajamos conjuntamente con la entidad sobre ponemos de acuerdo en la forma en que se debían liquidar mis honorarios, de acuerdo con el tenor literal de lo pactado en la Cláusula Quinta del contrato 251 suscrito entre nosotros, el alcance de las pretensiones de la demanda que fueron enervadas y la oportunidad para presentarles la factura para su pago, con el tiempo necesario para que al interior de COLCIENCIAS pudieran realizar el trámite de traslados presupuestales para atender una vigencia expirada. (...)”.

En el transcurso del resto de la vigencia 2016, Deudor y Acreedor se transaron en diferentes comunicaciones con el propósito de resolver el pago de la ya mencionada obligación, circunstancia que se pospuso algunos meses por el auto del Juzgado 62, de fecha el 3 de junio de 2016 que improbió el acuerdo conciliatorio producido y por el recurso de reposición en contra del mencionado auto que interpuso Colciencias. El auto que resolvió el recurso de reposición, confirmó la decisión en el sentido de improbar el acuerdo, por no ser susceptibles de conciliación los asuntos que deban tramitarse mediante proceso ejecutivo de que trata el artículo 75 de la Ley 80 de 1993.

Finalmente el 4 de noviembre de 2016, la Directora Administrativa y Financiera, dirige memorando de radicado 2016200127023 a la Secretaria General de Colciencias, bajo el asunto “Calculo de honorarios” al citado Contratista. En este documento se definen las bases, criterios y formulas definitivas consideradas para el pago al Profesional, así:

Tabla N° 13.
Resumen de la Liquidación

Pretensión	Valor de la Pretensión	Valor Indexación	Valor Intereses moratorios de la pretensión	Valor Total
PERJUICIOS MORALES	\$ 2,553,768,000	\$ 2,557,094,843		\$ 5,110,862,843
AGENCIAS EN DERECHO TRIBUNAL	\$ 250,000	\$ 250,326		\$ 500,326
AGENCIAS EN DERECHO JUZGADO	\$ 3,500,000	\$ 4,430,494	\$ 14,376,390	\$ 22,306,884
6000 GRAMOS ORO VALOR ORO-gr A 07/08/2015 \$102.765,90				\$ 616,595,400
TOTAL LIQUIDACION DE PRETENSIONES				\$ 5,750,265,453
VALOR DE HONORARIOS - 2% DEL TOTAL LIQUIDACION (IVA INCLUIDO)				\$ 115.005,309

Fuente: Memorando Interno Colciencias, radicado 20162000127023, página 5. Elaboró: Equipo Auditor.

Tabla N° 14.
Determinación del Saldo por Pagar

Concepto	Valor Liquidación Honorarios (1)	Valor Pagos* realizados (2)	Saldo 3 r (1-2)
Valor Honorarios	\$ 99.142.508	\$ 8.000.000	\$ 91.142.508
Valor IVA	\$ 15.862.801	\$ 1.200.000	\$ 14.662.801
Valor Total	\$ 115.005.309	\$ 9.200.000	\$ 105.805.309
Valor Intereses moratorios de los honorarios por pagar (\$105.805.309) Liquidados des el 7 de agosto de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2016)			\$ 19.236.630
Saldo a pagar			\$ 125.041.939

Fuente: Memorando Interno Colciencias, radicado 20162000127023, página 5.

Elaboró: Equipo Auditor.

*Es necesario mencionar, que la liquidación ilustrada en las anteriores tablas contiene una imprecisión en el monto descontado al Contratista, toda vez que el certificado de disponibilidad presupuestal que soporta el pago inicial (CDP No. 20000729 del 4 de diciembre del año 2000) entregado al Abogado, se constituyó por \$8 millones y no por \$9.2 millones como lo expresan las cifras relacionadas.

Una vez determinado el monto a pagar, el 17 de noviembre de 2016, el Director General (E) de Colciencias realiza el traslado presupuestal de funcionamiento de la vigencia 2016 de Colciencias (Resolución 1339 de 2016), acreditando el rubro A102999 Pago Pasivos Exigibles Vigencias Expiradas, y contra acreditando el

rubro A102, Servicios Personales Indirectos, por \$125.041.939, financiados con recursos de la Nación. Esta operación fue aprobada por el Ministerio de Hacienda, de acuerdo con lo establecido en oficio de radicado 2-2016-04874 del 15 de diciembre de 2016, en el que el Ministerio señala:

"(...) En atención a las solicitudes formuladas mediante comunicaciones 20162100136821 y 20162100147711 del 18 de noviembre y 9 de diciembre de 2016, así como lo dispuesto por el artículo 2.8.1.5.6 del Decreto 1068 de 2015, le informo que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional aprueba las operaciones presupuestales que modifican el anexo del Decreto 2550 de 2015, contenidas en las Resoluciones 1339 y 1463 de 2016, por las cuales se realizan unos traslados del presupuesto de funcionamiento de la vigencia fiscal 2016 del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación — COLCIENCIAS, por valor de \$125.000.000 y \$550.000.000, financiados con recursos de la Nación. En concordancia con el artículo en mención, el Jefe del Órgano responderá por la legalidad de estos actos administrativos.

"Las operaciones presupuestales, según lo manifestado por esa ese Departamento Administrativo, tienen por objeto atender el reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas relacionados con los honorarios pactados de acuerdo a la cláusula quinta del contrato de prestación de servicios profesionales No. 251 de 2000 y la indemnización por vacaciones de exfuncionario de la entidad.

Cabe anotar que el reconocimiento y pago de pasivos exigibles de vigencias expiradas, se refiere a los casos en los que habiendo compromisos legalmente adquiridos por una entidad en una determinada vigencia fiscal, estos no son cumplidos durante la misma, por circunstancias ajenas al acreedor y por consiguiente se hace necesario el pago de la suma respectiva en una vigencia posterior. Es importante tener en cuenta que es la entidad quién debe demostrar la exigibilidad de las acreencias, las razones de dicho incumplimiento y hacerse responsable por ello, en el marco de lo dispuesto por el artículo 62 de la Ley 1769 de 2015. (...) "

En la liquidación, realizada para el pago de honorarios al Contratista enunciado en los párrafos precedentes, se le canceló como cifra definitiva \$125.041.939, que corresponden a los conceptos desagregados: Honorarios por \$91.142.508; I.V.A sobre honorarios por \$14.662.801 e intereses de mora por el tiempo que transcurrió entre la Sentencia favorable a Colciencias en el proceso de Asconfección (7 de agosto de 2015) y la fecha del pago efectivo al Contratista (diciembre de 2016) por \$19.236.630.

Estos montos, fueron determinados en el memorando interno 2016200127023, posteriormente protocolizados en la resolución de Colciencias N° 1339 de 2016 e

incorporados en un único concepto de Honorarios que afectaron el rubro de Servicios Personales – vigencias expiradas del presupuesto de la vigencia 2016 de la Entidad, y pagados al Contratista el 26 de diciembre de 2016, de acuerdo con lo evidenciado en la orden de pago N° 392238516 de SIIF.

La Entidad, incurrió en el pago de intereses de mora, entre otras circunstancias, por la ausencia del control y seguimiento a las aseveraciones enunciadas en los informes del Contratista en lo que se determinaban las probabilidades de éxito en el proceso a su cargo; la no ejecución de acciones efectivas una vez se configuró la obligación de pago para la Entidad y la falta de diligencia al establecer el monto real del pago adeudado al Contratista, circunstancias que prolongaron el cumplimiento de la obligación, la exposición a litigios judiciales a la Entidad y configuraron una gestión fiscal ineficiente al incurrir en menoscabo del patrimonio del Estado al posponer el pago de la obligación y tener que incluir intereses de mora en este caso y dejar abierta la posibilidad de futuros litigios por la diferencia entre el valor pagado y el valor de los honorarios calculado por el Contratista.

El hallazgo tiene presunto alcance disciplinario, al tenor de lo previsto la Ley 734 de 2002 y alcance fiscal por el detrimento patrimonial originado en el pago de los \$19.236.630 por intereses de mora, en concordancia con las circunstancias planteadas en el artículo 6° de la Ley 610 de agosto 15 del año 2000.

Sobre el particular la Entidad menciona:

(...) “una vez la Entidad tuvo conocimiento del fallo en firme y a favor de la entidad como condición para el pago del contratista y sumado al hecho de la radicación de la factura por parte del mismo, se iniciaron todos los procedimientos que legalmente tenía a su alcance, los cuales valga la pena resaltar dependían de un tercero” (...)

Los argumentos no desvirtúan la situación objetada por la CGR, en tanto la Entidad incurrió en el pago de intereses de mora por no ejecutar acciones efectivas una vez se configuró la obligación de pago y la falta de diligencia al establecer el monto real del pago adeudado al Contratista, circunstancias que prolongaron el cumplimiento de la obligación, motivaron la exposición a litigios judiciales a la Entidad.

Embargos y Depósitos Judiciales:

Acorde al análisis de la cuenta presentada por la entidad de la vigencia 2016 a la CGR, Colciencias no tuvo embargos registrados, lo cual a su vez fue informado a la comisión auditora por la Entidad en oficio y verificado con la información

suministrada por el Banco Agrario, mediante oficio radicado con el No. 0000206 del 23/02/2017.

Seguimiento a Actividades de los Apoderados:

Efectuado en forma aleatoria, el seguimiento a las actividades desarrolladas por cada uno de los abogados externos – apoderados de COLCIENCIAS en los diferentes procesos en pro y en contra de la entidad, se verificó que sus actuaciones se realizan en tiempo en cada una de las etapas procesales, control que está bajo responsabilidad de la Secretaría General de Colciencias.

En cuanto a la defensa judicial de Colciencias se pudo establecer 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.

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

Comité de Conciliación:

Creación: El Director del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, por medio de la Resolución No. 0085 de 2001, creo el Comité de Defensa Judicial y Conciliación de COLCIENCIAS, la cual fue modificada por las Resoluciones Nos. 00225 de 2004 y 01334 de 2009.

En sesión de Comité de Conciliación del 5 de febrero de 2014 se consideró conveniente ajustar la estructura y funciones del Comité de Conciliación de COLCIENCIAS, derogándose las resoluciones anotadas anteriormente, lo cual se realizó 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 la integración del comité de Conciliación.

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.

Para la vigencia 2016, la Entidad, no profirió política de prevención del daño antijurídico atendiendo la baja litigiosidad presentada, lo cual es razonable teniendo en cuenta el número de demandas en contra (12) y a favor (2) de la entidad.

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.

Condenas contra Colciencias en la Vigencia 2016:

Durante la vigencia 2016, la Entidad no fue condenada y por tanto no hubo erogación por este concepto.

Acciones de Repetición:

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, no sugirió acción alguna de este tipo contra funcionario alguno de la entidad, ya que durante la vigencia de 2016 ésta no ha sido objeto de fallos condenatorios por ninguna causa; así mismo, durante la vigencia 2016, no hubo Acciones de Repetición.

3.1.3.2. Normatividad Contratación

Los contratos que celebra Colciencias, 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 por 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, tecnología e innovación con la salvedad ya anotada.

Respecto a los convenios especiales de cooperación estos se rigen por el derecho privado, salvo lo expresamente regulado por la Ley de Contratación Pública y en las normas especiales en materia de ciencia, tecnología e innovación (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 2016 suscribió 801 contratos y/o convenios, por de \$132.282.500.000.

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 2016

Así las cosas, en la contratación celebrada por la entidad, se examinaron 33 contratos de un total de 801, que representan el 4.12% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$30.378.900.000, que representa un 23% del valor total de la contratación para la vigencia 2016.

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. 9 Liquidación de Contratos y Convenios (D)

De la respuesta al oficio CDSS-001 del 17 de enero de 2017, del cual se dio alcance, mediante Memorando 20171100010153 del 25-01-2017, se evidenció que a fecha 31 de diciembre de 2016, se encuentran contratos y convenios sin liquidar en número de 635, que corresponden a las vigencias 2.000 a 2.016, por \$3.801.341.544.

Igualmente, se determinó en el análisis de los contratos objeto de la muestra auditada, que los siguientes contratos se encuentran sin liquidar: de la vigencia 2016: N°.373, 280, 322, 333, 276, 277, 375, 583, 293, 6324 y 8088.

Con lo expuesto, se incumplen los términos establecidos en los mismos, así como en el Manual de Contratación de la Entidad, Capítulo 6 y lo preceptuado en el artículo 60 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.

En respuesta a lo observado, la Entidad, inicia sus argumentos definiendo qué es y cuál es el alcance de la liquidación de los contratos y seguidamente plantea las dificultades que han tenido para lograr su cometido, relacionándolas así:

-“OBJECIONES DE LA ENTIDAD A DESTIEMPO: Envío de aclaraciones, informes finales, luego de haber elaborado el acta de liquidación,...

- DESFASES EN LA INFORMACION FINANCIERA:, muchas veces presentan inconsistencias en el cálculo de intereses y en la actualización de datos de consignación de reintegros, debido a que las entidades consignan pero no informan oportunamente a tesorería.

- COMPLICACION EN EL COBRO DE REINTEGROS DE CONTRATOS O CONVENIOS MAYORES A 30 MESES DE VENCIDO EL PLAZO PARA LIQUIDAR: Varias entidades

expresan su desacuerdo planteando la pérdida de competencia por parte de Colciencias y en algunos casos expresan el no pago de las sumas a reintegrar.”

Y, anotan seguidamente *“Igualmente en aras de adelantar la gestión que por competencia le corresponde a la Secretaría General, se ha adelantado un proceso de consecución de información, complementación y verificación de datos, para contar con información confiable que permita establecer su estado y a partir de este emprender las acciones a seguir en relación con estos contratos y convenios.”*

Finalmente, respecto a este punto, relacionan las actividades desarrolladas frente a los 635 contratos pendientes por liquidar.

Manifiestan igualmente, que respecto a los contratos de la vigencia 2016, objeto de la auditoría y que no han sido liquidados, al tenor de lo dispuesto en la normatividad en cuanto al plazo para la liquidación la administración estaría dentro del término legal para ello.

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; así mismo, aun cuando la entidad está en tiempo para liquidar los contratos de la vigencia 2016, actualmente no existe informe presupuestal con el fin de determinar la inversión de los recursos en cada uno de estos contratos.

A lo anterior, se aúna el hecho de que al hacer seguimiento al Plan de Mejoramiento reportado por COLCIENCIAS en el SIRECI, (con corte al 31 de diciembre de 2016) se realizó el seguimiento a las acciones de mejora propuestas por la entidad respecto al mismo hallazgo determinado en la auditoría a la vigencia 2015, el cual se mantiene por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial.

La anterior situación, 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, bien en forma total o por saldos a favor de la Entidad, resultantes de la falta de liquidación respectiva.

Este hallazgo es administrativo y presunta incidencia Disciplinaria.

3.1.3.3. Cumplimiento de la Normatividad Ambiental.

Mediante acta No. 14 del 19 de diciembre de 2016 el Comité de Desarrollo Administrativo de la entidad aprobó la Política Institucional de Gestión Ambiental para la vigencia 2016.

Adicionalmente, se coordinó con la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos el acompañamiento para revisar y actualizar el plan de acción en el manejo de los residuos aprovechables en COLCIENCIAS, y la UAESP asignó una Asociación de Recicladores de Oficio para la seleccionar, recolectar y transportar el material aprovechable generado en la Entidad. Sin embargo, con ocasión del traslado de sede se suspendió el acuerdo de recolección de residuos sólidos, es por ello, que mediante documento No. 20162010167221 de la UAESP comunica las gestiones para adelantar un nuevo acuerdo de recolección del material sólido.

Durante la vigencia de 2016, con el apoyo de la Oficina de Comunicaciones diseñaron las campañas del uso eficiente en el consumo de energía, agua y papel de impresión, las cuales se divulgaron con el apoyo de la Oficina Tecnologías de la Información y Comunicaciones, a través de la intranet a cada funcionario y colaborador en su estación de cómputo; así mismo, se realizó el seguimiento por dependencias.

En el segundo semestre de 2016 se realizó una jornada de ORDENATÓN con los funcionarios y colaboradores de la Entidad, con el objeto de clasificar y seleccionar los residuos sólidos aprovechables, para reducir el impacto ambiental en las áreas de trabajo.

Se realizó el cambio de Sede de Colciencias, donde el diseño y estructura de las instalaciones presenta el sistema Domótica, permitiendo una gestión eficiente del uso de la energía, aportando seguridad, confort y mejora en la comunicación entre el usuario y el sistema; amigable con el medio ambiente, en lo relacionado con la climatización al interior de las oficinas, con espacios abiertos; baterías sanitarias inteligentes con control de niveles agua, que permiten hacer uso eficiente del recurso hídrico; sistema automatizado de iluminación el cual se maneja por IP, sensores de luz día, de movimiento y botones inalámbricos, que permiten graduar la intensidad de la luz, el sistema de iluminación está compuesto por luminarias tipo LEED, que contribuyen al ahorro de energía; centros de acopio de residuos sólidos en cada piso, que contribuyen a la separación en la fuente.

3.1.3.5. Ley 1618 de 2013 Discapacidad

El Departamento Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, en el traslado a su nueva sede Avenida Calle 26 No. 47-81 Torre 7-8 cuenta con una rampa en el

puente peatonal de la Avenida calle 26 que conecta con la rampa de acceso a la entrada principal del Edificio Torre 7-8, el cual cuenta con puertas de emergencia que se activan para el ingreso de personas con discapacidad cuando se requiera

Adicionalmente, es importante resaltar que dentro de los diseños contratados, se buscó que las instalaciones contarán con los últimos estándares tecnológicos en conservación del medio ambiente; así como, cumplir con la normatividad establecida para el acceso de personas con algún grado de discapacidad; en tal consideración, la Sede de COLCIENCIAS cuenta con rampas de acceso, ascensores para los pisos que hace parte de la sede, oficinas con espacios suficientes para el libre desplazamiento, las baterías sanitarias y dos (2) parqueaderos, acondicionados para el acceso de personas con algún grado de discapacidad.

Para ingresar a las instalaciones de COLCIENCIAS, inicialmente debe pasar el torniquete de control el cual permite el ingreso especial por una puerta lateral; la entidad tiene a disposición cuatro (4) ascensores para hacer el desplazamiento por los cinco (5) niveles que componen la estructura física. Adicionalmente, en cada piso se cuenta con rampas de acceso para el desplazamiento interno a todas las dependencias.

3.1.4 Control Financiero

El componente financiero obtuvo calificación consolidada de 90 puntos.

Se evaluó el Balance General al 31 de diciembre de 2016 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 \$838.049.342.000 y representan el 91,7% del Total del Activo por \$914.297.347.000 (Cuentas evaluadas, Recursos Entregados en Administración 1424, Construcciones en curso 1615).

En lo que respecta al pasivo, la muestra ascendió a \$262.438.797.000 que representa el 98,33% del total pasivo por \$266.891.739.000. (Cuentas evaluadas, Recursos Recibidos en Administración 2453).

Con relación al patrimonio, la muestra ascendió a \$623.438.469.000 que representa el 96,3% del total patrimonio por \$647.405.608.000. (Cuentas evaluadas, Capital Fiscal 3105, Resultado del ejercicio 3110).

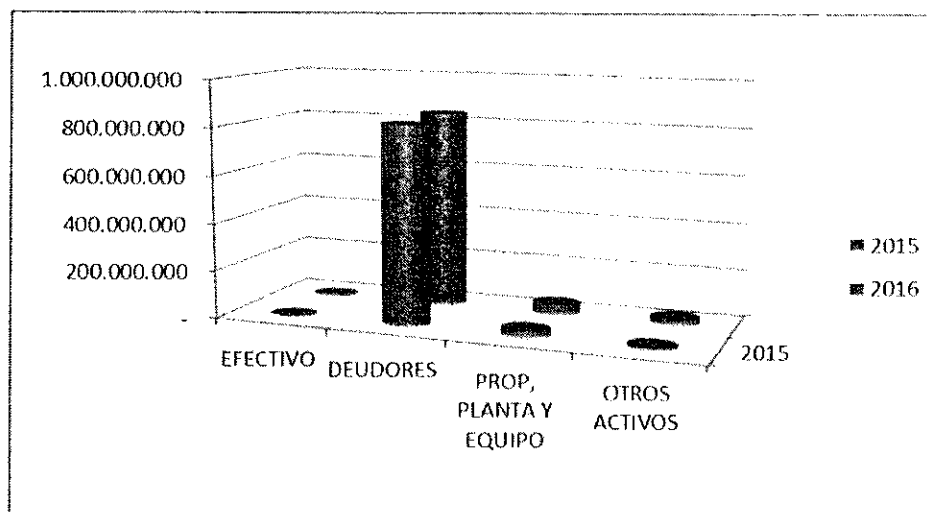
En las cuentas de resultado, fueron objeto de revisión \$473.734.563.000 que representa el 98,2% del total de Ingresos \$481.998.021.000. (Cuentas evaluadas de ingresos, Otras transferencias 4428, Fondos Recibidos 4705, Financieros

4805) y con relación a las cuentas de gastos, fueron objeto de revisión \$306.736.390.000 que representan el 64% del total de los gastos \$481.998.021.000 (Cuentas evaluadas de gastos, Estudios y Proyectos 521106).

1. Activos

A continuación se ilustra la composición del Activo, en las vigencias 2015 – 2016:

Gráfico 4
COMPOSICIÓN DEL ACTIVO



Fuente: Estados Contables Comparados 2015 – 2016. Elaboró: Equipo Auditor.

1.1. Deudores:

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de Colciencias originados en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. La cuantía del reintegro se determina en el acta de liquidación firmada por las partes o mediante resolución motivada.

Así mismo, comprende los derechos de cobro por los pagos realizados con cargo a los rendimientos de los créditos BID y BM, para el desarrollo de las actividades de financiamiento de los proyectos de investigación. Estos derechos deben ser reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho cierto de cobro, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados.

Los Recursos Entregados en Administración reflejan saldo por 838.049.341.566, constituidos por los recursos del presupuesto de Colciencias y los recibidos de terceros, transferidos al Patrimonio Autónomo FJC, para desarrollar proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación, por \$511.196.083.181. (61,05% de la Cuenta Deudores); Recursos por Reintegros de Proyectos financiados con crédito BID \$445.185.120 y Otros Recursos Entregados por \$326.408.073.625.

Los saldos de los extractos de cuenta generados por la Previsora y en los cuales se individualizan las operaciones por convenio o contrato de los recursos adjudicados a los terceros que ejecutan Proyectos, se determinaron diferencias, consolidadas positivas por \$2.401.870.550,67, y negativas por \$3.196.459.864,75.

Los Recursos Entregados en Administración, se encuentra sobrestimados en \$497.474.547, de acuerdo con el saldo reflejado para el disponible en el balance de la Fiduciaria, situación que simultáneamente afecta en igual cuantía el capital fiscal de la entidad en diciembre de 2016.

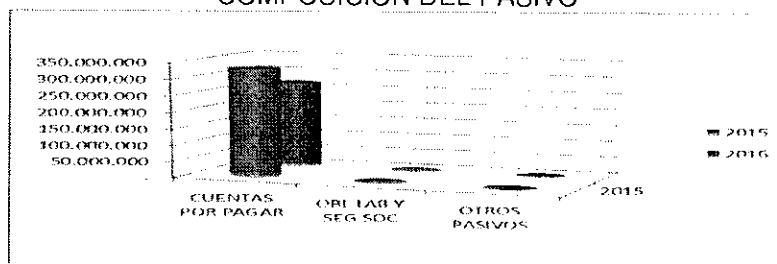
1.2. Propiedad Planta y Equipo - Construcciones en Curso

Las "Construcciones en Curso", se trasladaron a la cuenta del servicio "Edificaciones" por el valor pagado por Colciencias a Construcciones Planificadas SA por las 5 oficinas y los 20 depósitos de la nueva sede de la entidad, ubicados en la Calle 26 N° 57-41 de la Ciudad de Bogotá DC, en el marco del contrato 378 de 2012; del mismo modo se trasladaron los valores asociados a la construcción en curso correspondientes a la adecuación y puesta en funcionamiento del inmueble los cuales fueron pagados a la firma Universal de Construcciones (Contrato 819-2015) y a los estudios técnicos, diseño arquitectónico-estructural e interventoría efectuada por la Universidad Nacional (Contratos 262-2014, 868-2015 y 417-2016); por la cual la cuenta construcciones en curso, al cierre de la vigencia 2016, no reflejan saldo.

2. Pasivos

A continuación se ilustra la composición del Pasivo, en las vigencias 2015 – 2016:

Gráfico 5
COMPOSICIÓN DEL PASIVO



Fuente: Estados Contables Comparados 2015 – 2016
Elaboró: Equipo Auditor.

2.1 Cuentas por Pagar:

El saldo a diciembre de 2016, de \$265.932.605.000, compuesto por las subcuentas, Bienes y Servicios Nacionales por \$1.769.684.000, Acreedores por \$1.278.247.000, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre por \$445.877.000 y Recursos Recibidos en Administración por \$262.438.797.000, que representa el 98,7% del valor de la cuenta.

•Deuda Pública:

En cumplimiento del lineamiento del memorando 039 de 2016, expedido por la Contraloría General de la República, se evaluó el servicio de la deuda pública en la Entidad auditada. Al respecto es importante mencionar que Colciencias no incorpora en sus estados contables Deuda Pública en tanto que el titular de la Deuda por los préstamos BIRF 7944-CO y BID 2335/OC-CO, es el Gobierno Colombiano y por tanto, corresponde al Ministerio de Hacienda contabilizar la Obligación, las amortizaciones y las respectivas devoluciones de los recursos no utilizados a los Bancos prestadores.

También es necesario mencionar que los recursos fueron dispuestos por el Gobierno Colombiano para la realización de actividades de ciencia y tecnología y por lo tanto, en las vigencias 2010 a 2015 trasladó a Colciencias, como parte del presupuesto de inversión, los recursos de los préstamos BIRF 7944-CO y BID 2335/OC-CO por valor de USD25'000.000, cada uno.

Estos recursos fueron recibidos por Colciencias, y trasladados para su ejecución al Fondo Francisco José de Caldas, para la financiación de Proyectos aprobados por Colciencias y desembolsados a través del Patrimonio autónomo a los ejecutores de los Proyectos que financiaron Proyectos que viabilizaron los objetivos propuestos en los respectivos contratos de préstamo, así:

•Créditos Banco Mundial - BM y Banco Interamericano de Desarrollo – BID:

El Gobierno de Colombia firmó el 02 de agosto de 2010 el Contrato de Préstamo BIRF 7944-CO con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (Banco Mundial), por valor de USD25'000.000, cuya operación finalizó el 31 de diciembre de 2015 y tuvo un periodo adicional hasta el 31 de mayo de 2016 para efectuar el cierre financiero del crédito.

La ejecución de dichos recursos fue la siguiente:

Tabla N° 15.

CATEGORÍAS	VALOR DEL PRÉSTAMO EN USD			
	APROBADO	DESEMBOLSADO	EJECUTADO	SALDO A FAVOR DEL BANCO
1	12,858,121	22,580,000	11,003,225	1,932,285
2	2,930,650		2,586,008	
3	1,698,779		1,698,779	
4	7,512,450		5,359,702	
TOTAL	25,000,000	22,580,000	20,647,715	1,932,285

Fuente: Notas Generales a los Estados contables de Colciencias, vigencia 2016.
 Elaboró: Equipo auditor.

Del total aprobado, el Banco Mundial desembolsó un total de US\$22.580.000 para la financiación de proyectos con cargo a este crédito, de los cuales se ejecutaron US\$20'647.715, generándose un saldo a favor del Banco Mundial por US\$1'932.285, el cual fue reintegrado en dos momentos: (i) US\$1'255.655 el 29 de marzo de 2016 y (ii) US\$676.630 el 18 de julio de 2016.

Una vez conciliadas las cifras y enviados todos los informes de cierre; el día 30 de agosto de 2016 el Banco Mundial emite un oficio de cancelación y cierre del contrato de préstamo.

•Créditos BID 2335/OC-CO con el Banco Interamericano de Desarrollo:

El Gobierno de Colombia firmó el 02 de agosto de 2010 el Contrato de Préstamo BID 2335/OC-CO con el Banco Interamericano de Desarrollo, por valor de USD25'000.000, cuya operación finalizó el 02 de agosto de 2016 y tuvo un periodo

adicional hasta el 02 de diciembre de 2016 para efectuar el cierre financiero del crédito

La ejecución de dichos recursos fue la siguiente:

Tabla N° 16.

CATEGORÍAS	VALOR DEL PRÉSTAMO EN USD			
	APROBADO	DESEMBOLSADO	EJECUTADO	SALDO A FAVOR DEL BANCO
1	12,826,000	21,924,440	12,229,847	436,171
2	9,541,000		7,284,308	
3	2,019,000		1,629,628	
4	614,000		344,486	
TOTAL	25,000,000	21,924,440	21,488,269	436,171

Fuente: Notas Generales a los Estados contables de Colciencias, vigencia 2016
 Elaboró: Equipo Auditor.

Del total aprobado, el Banco Interamericano de Desarrollo desembolsó un total de US\$21.924.440 para la financiación de proyectos con cargo a este crédito, de los cuales se ejecutaron US\$21'488.269, generándose un saldo a favor del BID por valor de US\$436.171, el cual fue reintegrado el 14 de diciembre de 2016.

A 31 de diciembre de 2016, se enviaron al BID todos los informes necesarios para la cancelación y cierre del contrato de préstamo, encontrándonos a la espera de la confirmación y aceptación por parte del BID

La CGR examinó la contabilización de los rendimientos generados por el saldo de estos recursos no desembolsados o reintegrados por los Ejecutores, los cuales hacen parte del recurso del Patrimonio autónomo y deben ser reinvertidos en operaciones de Ciencia y Tecnología de conformidad con las cláusulas contractuales acordadas con la Banca mundial.

El registro contable de las operaciones derivadas del uso de los recursos provenientes del crédito público y la incorporación de los rendimientos financieros generados por éstos, se realizaron de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

En este sentido, es consistente la información en el reporte de deuda pública presentado por la Colciencias a la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas, al señalar que no posee Deuda Pública.

3. Patrimonio

Lo constituye el 100% de los recursos asignados por el Estado, la valorización de los bienes inmuebles a nombre de la entidad, el patrimonio público incorporado, la depreciación de los bienes muebles e inmuebles que se encuentran en uso y que son susceptibles de deterioro y la diferencia entre los Ingresos y Gastos causados durante el período (excedente o déficit).

Capital Fiscal:

Representa, el valor del patrimonio de la entidad contable pública, como capital fiscal para su funcionamiento y desarrollo de las actividades misionales de Colciencias, de igual forma acumula el saldo de otras cuentas patrimoniales a los largo de sus vigencias.

Resultado del Ejercicio:

Representa, el valor del excedente de la vigencia 2016, como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos y gastos. En la revisión efectuada, no se determinaron inconsistencias

4. Deudoras de Control

Los Derechos contingentes por \$279.400.000, corresponde al valor de las pretensiones de las demandas interpuestas por Colciencias en contra de terceros, para un total de 3 demandas, entre carácter civil y administrativo, de acuerdo con el informe emitido por la Secretaría General de la entidad, las cuales fueron objeto de revisión, encontrándose acorde los registros contables con los reportes de la oficina Jurídica.

5. Ingresos

Las cuentas más representativas, Transferencias con saldo a diciembre de 2016, por \$48.307.587.000, que registran los ingresos provenientes de transferencias de los Departamentos y Municipios por concepto del 7% de los recursos obtenidos en la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, excepto el lotto, dando aplicación al artículo 42 de la Ley 643/2001 y Decreto 2878/2011, los cuales, son destinados para el fomento de la investigación en salud. Es de mencionar que estos fondos especiales son trasferidos al MHCP a la CUN (Cuenta Única Nacional).

Los Aportes y Traspaso De Fondos Recibidos, con saldo de \$386.641.475.000, Corresponde a los recursos con y sin situación de fondos asignados por la Dirección del Tesoro Nacional para el cubrimiento de obligaciones por rubros de funcionamiento e inversión. La variación se presenta por la asignación de recursos por parte de la DTN, para el pago de las cuentas por pagar constituidas en 2015.

6. Gastos

Los Gastos de operación por \$ 354.180.033.000, representa el valor de los gastos para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas y misionales de Colciencias.

En la cuenta Provisiones, durante el año 2016, no se presentaron fallos desfavorables sobre las demandas en contra de Colciencias, que ocasionaran un registro de aprovisionamiento para sentencias judiciales.

7. Operaciones Recíprocas

Se determinó que Colciencias adelantó la gestión con las entidades que La Contaduría General de la Nación, según oficio No. 20164600035821, informó que presenta diferencias con Colciencias. Se estableció que la entidad realizó procesos de circularización para efectos de la depuración de las mismas.

3.1.4.1. Evaluación Financiera y Contable

Las conclusiones y hallazgos determinados en las cuentas evaluadas y que soportan la opinión son:

Hallazgo No. 10 Conciliación Recursos del Patrimonio Fondo Francisco José de Caldas - FFJC. (OI)

El Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 355 de 2007 y actualizado con la Resolución 634 del 31 de diciembre de 2014, determina las pautas conceptuales que deben observarse para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP), en el ítem 8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA, contempla en los numerales:

116. "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.

117. *Devengo o Causación.* Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que 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 período.

122. *Revelación.* Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como los resultados del desarrollo de las funciones de cometido estatal por medio de la información contenida en ellos; la información adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de la realidad y prospectiva de la entidad contable pública y que no esté contenida en el cuerpo de los estados, informes y reportes contables, debe ser revelada por medio de notas. La información debe servir, entre otros aspectos, para que los usuarios construyan indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informarse sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

123. *No Compensación.* En ningún caso deben presentarse partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del balance, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental”.

El registro contable de la ejecución mensual de los recursos del patrimonio autónomo - Fondo Francisco José de Caldas, administrados por la Fiduprevisora según contrato de fiducia mercantil 401-2014, se realizan conforme con el concepto CGN 20109-147067 y el concepto CGN 20162-020831, el cual amplía el concepto emitido en 2010. Por lo tanto, los registros contables que debe realizar la entidad contable pública a medida que se vayan ejecutando los proyectos de investigación científica y tecnológica son:

“(…)

1. *Para los recursos entregados en administración.* Débito a la subcuenta 521106-Estudios y proyectos, de la cuenta 5211-GENERALES y crédito a la subcuenta 142401 –Encargos Fiduciarios o 142402 En Administración de la cuenta 1424 Recursos Entregados en Administración.

2. *Para los recursos recibidos en administración.* Débito a la subcuenta 245801-En administración, de la cuenta 2453-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN y crédito a la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSITMCIONES FINANCIERA.S.

Igualmente, cuando los recursos recibidos correspondan a transferencias de otras entidades públicas, se afecta la subcuenta 442802-Para proyectos de

inversión, de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS, identificando la entidad que traslada, con el fin de reportarla como recíproca (...)"

El Contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014, suscrito entre Colciencias y la Fiduciaria la Previsora S.A., en la cláusula Décima, Obligaciones de la Fiduciaria, numeral 10.3, en materia de contabilidad de recursos, contempla:

10.3.1 Llevar una contabilidad separada de los recursos administrados, de los de la FIDUCIARIA y de los otros fideicomisos que administre.

10.3.2 Llevar la contabilidad separada por fuente de financiación, así como de los rendimientos financieros generados por cada una de ellas, de acuerdo con las instrucciones del Supervisor del Contrato de Fiducia.

(...) 10.3.6 Adelantar conciliaciones trimestrales con los encargados de la información presupuestal, financiera y contable de Colciencias. (Negrilla fuera de texto)

10.3.7 Homologar la información generada por la FIDUCIARIA con el Plan Único de Cuentas del Sector Público, conforme a lo establecido en el manual de contabilización del Fondo.

10.3.8 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.

En el Instructivo 002 del 21 de diciembre de 2016, se imparten orientaciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2016 - 2017, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, en el numeral 1.2.2., expresa:

*"Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable: **Previo a la realización del proceso de cierre contable y para garantizar la consistencia de la información administrada en las diferentes dependencias de la entidad, se efectuarán las respectivas conciliaciones entre el área contable y las áreas** de nómina, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, Recursos Humanos, cartera y demás dependencias que correspondan, de acuerdo con la estructura interna de cada entidad, para lograr la integralidad del proceso contable. Lo anterior, de acuerdo con las disposiciones señaladas en los numerales 3.8-Conciliaciones de información y 3.16-Cierre contable, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 357 de 2008, y en los numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.16 Cierre contable, del*

Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016, según aplique". (Negrilla fuera de texto).

Así mismo, el numeral 1.2.6. Existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, establece:

"Las entidades adelantaran las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos revelados en los estados contables o estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.1-Depuración contable permanente y sostenible, 3.4-Individualización de bienes, derechos y obligaciones, 3.6-Actualización de los valores y 3.7-Soportes documentales, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 357 de 2008, y en los numerales 3.2.11-Individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12-Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13.-Actualización de los valores; 3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible y 3.2.3;I-Soportes documentales, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016, según aplique".

La cuenta Deudores por \$840.354 millones representa el 92% del Activo de Colciencias al cierre de la vigencia 2016. A su vez, los Recursos Entregados en Administración, constituyen el 99.7% de estos Deudores.

Los recursos entregados en administración se configuran con la entrega de recursos que se realiza a diferentes entidades mediante la suscripción de convenios, para la financiación de proyectos relacionados con actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, producto de convocatorias realizadas por Colciencias; y de becas y créditos educativos para realizar estudios de maestrías o doctorados.

En la información que soporta la ejecución mensual de los Recursos Entregados en Administración, cuenta 142402, constituidos por los recursos del presupuesto de Colciencias y los recibidos de terceros, que son transferidos al Patrimonio Autónomo FJC, para desarrollar proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación, al cierre de la vigencia 2016, refleja saldo por \$511.196.083.181 y al confrontar este monto con los saldos de los extractos de cuenta generados por la Previsora y en los cuales se individualizan las operaciones por convenio o contrato de los recursos adjudicados a los terceros que ejecutan Proyectos, se determinaron diferencias, consolidadas positivas por \$2.401.870.550,67 y negativas por \$3.196.459.864,75, como se detallan en las siguientes tablas:

Tabla N° 17.
Consolidado de Diferencias

DIFERENCIAS	VALOR \$	CUENTA CONTABLE	VALOR \$
POSITIVAS	2.401.870.550,68	142402	1.412.247.251,68
		245301	989.623.299,00
NEGATIVAS	(3.196.459.864,76)	142402	(2.275.790.865,76)
		245301	(920.668.999,00)

Fuente: Información control individual por Proyecto y Extractos de cuenta generados por Fiduprevisora suministrados por la Entidad, comparados por la CGR.

Elaboró: Equipo Auditor.

Particularización de las diferencias detectadas.

Tabla N° 18.
Diferencias por contrato o convenio

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2018	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
5	1-0	0	-	-	-	-
6	1-0	0	-	-	-	-
7	1-0	0	-	-	-	-
8	1-830053105	FIDUPREVISORA	30.891,54	-	30.891,54	-
R Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.848.053.845,05	1.846.708.538,48	1.345.306,57	-
162	1-830053105	FIDUPREVISORA	9.842,91	-	-	-
163	1-830053105	FIDUPREVISORA	64.726,17	-	-	-
177	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.992.615.137,93	1.900.851.596,52	1.763.541,41	-
186	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.136.640.698,56	2.132.994.900,47	3.645.798,09	-
219-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	537.533.742,72	536.226.614,33	1.307.128,39	-
226-14 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	7.390.132.638,44	7.109.690.294,00	280.442.344,44	-
228	1-0	0	-	-	-	-
231 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	5.063.124.607,44	5.050.399.739,10	12.724.868,34	-
248-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	919.699,78	-	-	-
251-14	1-830053105	FIDUPREVISORA	31.368.736,52	24.513.595,96	6.855.140,56	-
258-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	38.022.201,89	36.914.155,06	1.908.046,83	-
259 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	0	-	-	-
276	1-830053105	FIDUPREVISORA	17.891.341,60	-	-	-
279-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.298.827,27	-	-	-
306	1-0	0	-	-	-	-
336	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.027.287,01	-	-	-
348-13 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.188.802.760,52	1.182.526.442,05	6.276.318,47	-
349-13 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	85.420.722,47	85.293.450,55	127.271,92	-
391 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	4.060.277.444,35	4.055.132.309,84	5.145.134,51	-
Total 392	1-830053105	FIDUPREVISORA	240.916.949,79	202.738.862,77	38.178.087,02	-
393 Colciencias	1-0	0	-	-	-	-
396	1-830053105	FIDUPREVISORA	3.784.226,75	-	-	-
398	1-0	0	-	-	-	-
399 TOTAL	1-830053105	FIDUPREVISORA	15.452.180.515,37	15.873.087.332,94	-420.906.817,57	-
416-12	1-830053105	FIDUPREVISORA	35.244.353.918,07	35.245.329.248,48	-975.330,41	-
424	1-830053105	FIDUPREVISORA	-	-	-	-
424-12	1-830053105	FIDUPREVISORA	47.251.202,43	-	-	-
425	1-830053105	FIDUPREVISORA	27.798.395.888,52	27.939.158.902,37	-140.763.013,85	-
426	1-0	0	-	-	-	-
427	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.755.798,04	-	-	-
433-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	452.358.854,76	35.783.956,85	416.574.897,91	-
439-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	-	-	-	-
461-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	135.017,32	-	-	-
495-12	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.050.928,35	2.000.365,92	50.562,43	-
538-12	1-830053105	FIDUPREVISORA	10.828.248,09	-	-	-
700-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	15.042.864,08	14.990.433,32	52.430,76	-
721-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	172.345.033,36	172.364.638,70	-19.605,34	-
757-13	1-899999403	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS	3.768.654.359,72	3.767.412.004,15	1.242.355,57	-
767-13	1-830053105	FIDUPREVISORA	3.789.335.777,43	3.783.390.029,65	5.945.747,78	-
534-14	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.498.101.694,48	2.531.752.967,59	-33.651.273,11	-
503-14	1-830053105	FIDUPREVISORA	9.790.639.687,05	9.812.766.108,87	-22.126.421,82	-
566-14	1-830053105	FIDUPREVISORA	4.313.454.696,71	4.314.409.109,49	-954.412,78	-
413-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.636.594.766,19	2.632.071.961,35	4.522.804,84	-
437-15 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	12.561.827.359,50	12.919.542.846,37	-357.715.486,87	-
416-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.145.755.805,30	1.142.697.203,55	3.058.601,75	-
446-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	155.318.702,36	155.316.881,50	1.820,86	-

CONVENIO	NIT SHF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
715-15 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	21.606.457,30	21.558.317,23	48.140,07	
271-2014/522-2015	1-830053105	FIDUPREVISORA	336.365.577,98	336.362.793,42	2.784,56	
745-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	297.844.618,91	297.841.638,16	2.980,75	
749-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.432.108.444,26	2.424.501.754,21	7.606.690,05	
780-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	3.333.817,90	3.333.610,71	207,19	
785-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	644.999.889,89	623.649.333,63	21.350.556,26	
795-15	1-830053105	FIDUPREVISORA				
801-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	494.165.893,44	494.161.371,78	4.521,66	
810-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.561.789.955,52	1.561.777.055,14	12.900,38	
867-15	1-900517804	CTel Regalías	6.256.832.722,44	6.256.781.612,52	51.109,92	
874-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.940.338.275,14	2.940.338.275,14	0	
875-15	1-830053105	FIDUPREVISORA	23.763.192.699,37	23.762.939.431,85	253.267,52	
273-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	8.405.842.646,68	8.405.766.548,42	76.098,26	
291-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	3.309.745.548,50	3.309.706.465,88	39.082,62	
292-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	826.920.593,06	326.913.789,23	500.006.803,83	
306-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	24.352.671.146,16	24.411.801.668,65		-59.130.522,49
310-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	4.272.553.146,30	4.266.155.456,33	6.397.689,97	
339-16	1-830053105	FIDUPREVISORA	650.020.923,31	650.015.653,13	5.270,18	
377-16 Total	1-900517804	CTel Regalías	10.709.107,36	10.330.379,20	378.728,16	
616-16 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	901.075.567,05	886.303.423,38	14.772.143,67	
UNASUR	2-341146	UNIÓN DE NACIONES SURAMERICANAS UNASUR	4.628.086,31	4.628.048,79	37,52	
Fortalecimiento Capacidades	1-830053105	FIDUPREVISORA	330.663.692,05	330.596.634,37	67.057,68	
Rendimientos Colciencias	1-830053105	FIDUPREVISORA	15.914.602.048,77	16.443.663.029,93		-529.060.981,16
Rendimientos Evaluadores	1-830053105	FIDUPREVISORA	654,13			
Rendimientos Financiación Proyectos	1-830053105	FIDUPREVISORA	174.660.888,22	174.011.241,65	649.646,57	
Rendimientos Jóvenes Investigadores	1-830053105	FIDUPREVISORA	2.790.068,52			
Rendimientos Proyectos Especiales	1-830053105	FIDUPREVISORA	281.019.256,71	228.387.883,53	52.631.373,18	
Rendimientos Proyectos Especiales - CV 015-2014 FAC	1-830053105	FIDUPREVISORA	-492.412,92			
Jóvenes Investigadores Reintegros	1-830053105	FIDUPREVISORA	20.028.233,54	20.027.806,20	427,34	
Reintegros de Recursos No Ejecutados de Convenios	1-830053105	FIDUPREVISORA	1.444.586.294,12	1.444.574.581,84	11.712,28	
0284-SANTA MARTA-FONTIC	1-891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTÓRICO DE SANTA MARTA	58.798.096,81	58.472.139,60	325.957,21	
0284-CCSANTA MARTA- EJECUTOR	1-891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTÓRICO DE SANTA MARTA				
0285 AGUAQAS-ALIADA	1-890801132	MUNICIPIO DE AGUADAS	1.942.320,38	1.940.661,35	1.659,03	
0285 LA DORADA-ALIADA	1-890801130	MUNICIPIO DE LA DORADA	4.553.738,38	4.550.570,58	3.167,80	
0285 SUPÍA-ALIADA	1-890801150	MUNICIPIO DE SUPÍA	498.159,24	497.744,37	414,87	
0285 CALDAS-FONTIC	1-890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	31.108.815,36	31.079.311,72	29.503,64	
0285 PARQUESOFTMANIZALES- EJECUTOR	1-0	0				
0286-ERT-EJECUTOR	1-800135729	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P.	6.066.326,30	1.059.389,41	5.006.936,89	
0286-VALLE-FONTIC	1-890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	188.633.391,91	193.448.836,09		-4.815.444,18
0287-CCSINCELEJO-EJECUTOR	1-892280013	CAMARA DE COMERCIO DE SINCELEJO	4.741.130,21	69.790,80	4.671.339,41	
0287 SINCELEJO-FONTIC	1-892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	25.222.782,89	29.837.109,02		-4.614.326,13
0288-EJECUTOR Y ALIADOS	1-800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ				
0288-CAQUETA-FONTIC	1-800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ	150.968.777,44	150.918.184,27	50.593,17	
0288-ALIADO-PBM-VO	1-900505014	PROJECT AND BUSINESS MANAGEMENT S.A.S	33.318,16	33.074,21	243,95	
0289-BARRANQUILLA-FONTIC	1-890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y DE PORTUARIO BARRANQUILLA	29.521.029,00	29.297.080,89	223.948,11	
0289-METROTEL-EJECUTOR	1-0	0				
0299-SUPÍA-FONTIC	1-890801150	MUNICIPIO DE SUPÍA	352.445,98	349.597,14	2.848,84	
0299-EJECUTOR Y ALIADOS	1-0	0				
0326-MANIZALES-FONTIC	1-890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	23.393.305,90	23.386.487,57	6.818,33	
0326-PEOPLECONTACT-	1-0	0				

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
EJECUTOR						
0327-GUAINIA-FONTIC	1-892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	25.192.285,00	25.023.705,33	168.579,67	
0328-RIOHACHA-FONTIC	1-892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	44.740.479,16	44.706.706,27	33.772,89	
0328-CCGUAJIRA-EJECUTOR	1-892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	7.930.358,07	7.928.004,70	2.353,37	
0329-IBAGUÉ-FONTIC	1-800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	22.119.391,14	21.828.472,85	290.918,29	
0329-INFOTIC-EJECUTOR	1-0	0				
0330-GUAVIARE-FONTIC	1-800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	23.996.934,80	23.783.717,19	213.217,61	
0362-CAUCA-FONTIC	1-891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACIÓN	100.755.445,06	18.806.427,79	81.949.017,27	
0362-SENACAUCA-ALIADA	1-899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	10.533.622,76	338.582,28	10.195.040,48	
0365-ESECAMU-ALIADA	1-800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	116.373.585,71	116.360.096,46	13.489,25	
0365-MONTERIA-FONTIC	1-800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	153.080.793,04	153.063.050,11	17.742,93	
0436-BOGOTÁ-FONTIC	1-899999061	DISTRITO DE BOGOTÁ CAPITAL	274.797.046,56	278.561.461,04		-3.764.414,48
0436-SECDISTRMUJER-ALIADA	1-899999061	DISTRITO DE BOGOTÁ CAPITAL	3.995.328,10	194.829,32	3.800.498,78	
0437-CARTAGENA-FONTIC	1-890480184	DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	11.218.756,92	11.075.882,52	142.874,40	
0447-ASEMTUR-EJECUTOR	1-800092324	ASOCIACIÓN DE LAS EMPRESAS DEL TRANSPORTE URBANO ASEMTUR	5.334.602,20	5.331.918,79	2.683,41	
0447-RISARALDA-FONTIC	1-891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	31.025.948,93	31.009.858,52	16.090,41	
0448-VILLAVICENCIO-FONTIC	1-892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	11.823.603,67	11.818.519,89	5.083,78	
0448-CORPOMETA-EJECUTOR	1-0	0				
0450-ALCALDÍA ARAUCA-FONTIC	1-800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	72.681.166,28	72.642.569,23	38.597,05	
0451-FLORENCIA-FONTIC	1-800095728	MUNICIPIO DE FLORENCIA	7.377.463,13	7.280.323,67	97.139,46	
0451-UNAD-EJECUTOR	1-860512780	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	1.269,73			
0455-CORPDMETA-EJECUTOR	1-0	0				
0455-GOBERNACIÓN ARAUCA-FONTIC	1-800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	15.692.383,07	15.474.098,11	218.284,96	
0456-YOPAL-FONTIC	1-891855017	MUNICIPIO DE YOPAL	16.256.058,74	16.042.091,87	213.966,87	
0463-QUINDIO-FONTIC	1-890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	155.715.383,72	155.637.553,93	77.829,79	
0471-POPAYAN-FONTIC	1-891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	29.672.877,70	29.651.268,55	21.609,15	
0482-BOYACÁ-FONTIC	1-891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	53.404.838,24	53.404.407,62	430,62	
0482-UPTC-EJECUTOR	1-0	0				
0486-TUNJA-FONTIC	1-891800846	MUNICIPIO DE TUNJA	12.953.969,57	12.811.556,61	142.412,96	
0486-CCTUNJA-EJECUTDR	1-891800238	CAMARA DE COMERCIO DE TUNJA	810.819,86	792.133,97	18.685,89	
0487-COMFACESAR-EJECUTOR	1-0	0				
0487-CESAR-FONTIC	1-892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	24.379.934,58	24.190.889,18	189.045,40	
0488-MOCHOA-FONTIC	1-800102891	MUNICIPIO DE MOCHOA	19.482.249,17	19.368.203,61	114.045,56	
0488-INFOTIC-EJECUTOR	1-0	0				
0489-CORPOMETA-EJECUTOR	1-0	0				
0489-META-FONTIC	1-892000148	DEPARTAMENTO DEL META	24.658.290,19	24.281.445,38	376.844,81	
0490-VALLDUPAR-FONTIC	1-800098911	MUNICIPIO DE VALLDUPAR	6.649.895,22	6.630.219,84	19.675,38	
0490-COMFACESAR-EJECUTOR	1-8	0				
0491-PATIOS-ALIADA	1-800044113	MUNICIPIO DE LOS PATIOS	8.075.483,86	8.071.620,50	3.863,36	
0491-PAMPLONA-ALIADA	1-800007652	MUNICIPIO DE PAMPLONA	12.607.629,71	12.681.484,62	6.145,09	
0491-CÚCUTA-ALIADA	1-800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	4.876.419,47	4.874.097,85	2.321,62	
0491-ZULIA-ALIADA	1-800039803	MUNICIPIO DE EL ZULIA	12.938.746,27	12.932.561,81	6.184,46	
0491-VILLADELROSARIO-ALIADA	1-800183927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	13.152.768,71	13.146.560,14	6.208,57	
0491-NORTE DE SANTANDER-FONTIC	1-800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	105.078.059,79	105.027.824,89	50.234,90	
0491-TIBÚ-ALIADA	1-800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	8.089.132,00	8.085.267,05	3.864,95	

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
0491-UFPS-EJECUTOR	1-0	0	-	-	-	-
0512-ATLANTICO-FONTIC	1-890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	32.501.499,23	32.444.809,77	56.689,46	
0512-METROTEL-EJECUTOR	1-0	0	-	-	-	-
0540-SANTANDER-FONTIC	1-890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	66.132.617,05	65.945.021,48	187.595,57	
0542-CODENCO-EJECUTOR	1-820003227	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE DEPARTAMENTOS Y MUNICIPIOS DE COLOMBIA	3.911.096,50	3.894.483,99	16.612,51	
0542-BUCARAMANGA-FONTIC	1-890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	26.566.592,59	26.451.339,56	115.253,03	
0543-LETICIA-FONTIC	1-899999302	MUNICIPIO DE LETICIA	6.218.531,84	3.415.862,48	2.802.669,36	
0543-ENAM-EJECUTOR	1-900339174	ENERGIA PARA EL AMAZONAS S.A.E.S.P.	266.086,71	266.053,39	33,32	
0546-BOLIVAR-FONTIC	1-800065961	MUNICIPIO DE BOLIVAR	139.640.118,32	139.564.863,96	75.254,36	
0546-UNAD-EJECUTOR	1-0	0	-	-	-	-
0584-MAGDALENA-FONTIC	1-800103920	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	714.744.200,91	714.681.356,57	82.844,34	
0584-METROTEL-EJECUTOR	1-0	0	-	-	-	-
0592-PASTO-VD	1-891280000	MUNICIPIO DE PASTO	9.748.901,38	11.693.659,58		-1.944.758,20
0592-PARQUESOFT PASTO-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0593-BUCARAMANGA-VD	1-890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	85.850.291,26	94.684.393,75		-8.834.102,49
0593-CORP INTER EDU SUPERIOR-EJECUTOR-VD	1-890204702	CORPORACIÓN INTERAMERICANA DE EDUCACIÓN SUPERIOR CORPOCIDE	10.929.540,43	1.920.742,87	9.008.797,56	
0594-FIDATEC-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0594-SAN ANDRÉS-VD	1-892400038	DEPARTAMENTO ARCHIPELAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	58.388.407,83	58.360.705,83	27.702,00	
0595-BOGOTÁ-VD	1-899899061	BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	499.113.423,80	499.022.002,62	91.421,18	
0595-CINTEL-EJECUTOR-VD	1-8	0	-	-	-	-
0596-INIRIDA-VD	1-892099105	MUNICIPIO DE INIRIDA	25.142.817,17	25.118.041,14	24.776,03	
0596-CORPOMETA-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0598-NARIÑO-VD	1-800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	29.987.493,30	29.976.824,25	10.669,05	
0598-PASTO-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0599-CALDAS-VD	1-890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	18.966.268,13	18.905.165,53	61.102,60	
0599-PARQUESOFT PEREIRA-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0680-BARRANQUILLA-VD	1-890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	13.005.561,06	12.973.086,29	32.474,77	
0600-METROTEL-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0601-RIOHACHA-VD	1-892115007	MUNICIPIO DE RIOHACHA	26.956.767,74	31.846.099,06		-4.889.331,32
0601-CCGUAJIRA-EJECUTOR-VD	1-892115002	CAMARA DE COMERCIO DE LA GUAJIRA	7.541.619,94	2.640.687,86	4.900.932,08	
0602-VICHADA-VD	1-800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	26.994.379,47	26.969.685,31	24.694,16	
0602-PARQUESOFT META-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0603-FEDESFT-EJECUTOR-VD	1-800048884	FEDESFT	-	-	-	-
0603-BOYACÁ-VD	1-891880498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	73.614.875,97	73.577.745,78	37.130,19	
0604-MANIZALES-VD	1-890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	68.459.506,63	68.396.301,70	63.204,93	
0604-PARQUESOFT MANIZALES-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0677-CIDE-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0677-GUAVIARE-VD	1-800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	26.816.239,96	26.790.939,96	25.300,00	
0686-E.R.T.-EJECUTOR-VD	1-0	0	-	-	-	-
0686-HUILA-VD	1-800135729	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P.	66.659.067,78	66.646.968,45	12.199,33	
0926-AMAZONAS-FONTIC	1-899999336	GOBERNACIÓN DEL AMAZONAS	23.208.795,86	23.200.997,50	7.797,56	
0926-INFDTIC-EJECUTOR	1-0	0	-	-	-	-

CONVENIO	NIT-SIIF	RAZÓN SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
0927-CALI-FONTIC	1-890399011	MUNICIPIO DE CALI	41.127.292,72	41.041.713,77	85.578,95	
0929-ALCALDIAQUIBDO-ALIADA	1-891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	8.739.814,06	8.726.233,37	13.580,69	
0929-CHOCO-FONTIC	1-891680010	GOBERNACIÓN DEL CHOCÓ	16.843.130,22	16.815.204,76	27.925,46	
0929-CHOCÓ-EJECUTOR	1-891680089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CHOCO	4.957.241,62	4.948.303,18	8.938,44	
0930-SAN JOSE-FONTIC	1-800103196	DEPARTAMENTO DE GUAVIARE	9.457.994,06	9.448.242,03	9.752,03	
0930-PARQUESOFTMETA-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0932-NEIVA-FONTIC	1-0	0	-	-		
0933-CCHONDA-ALIADA	1-800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL TOLIMA	109.620,85	107.870,71	1.750,14	
0933-CCIBAGUÉ-ALIADA	1-800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL TOLIMA	1.895.179,33	1.873.241,68	21.937,65	
0933-CCSURORIENTE-ALIADA	1-800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL TOLIMA	184.812,18	182.184,60	2.627,58	
0933-TOLIMA-FONTIC	1-800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL TOLIMA	23.527.221,52	23.393.874,99	133.346,53	
0933-UIBAGUÉ-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0934-GUAJIRA-FONTIC	1-892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	30.227.011,87	30.217.230,67	9.781,20	
0934-METROTEL-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0935-SINCELEJO-FONTIC	1-800104062	MUNICIPIO SINCELEJO	8.933.368,80	8.816.740,77	116.628,03	
0935-USUCRE-EJECUTOR	1-892200323	UNIVERSIDAD DE SUCRE	93.975,44	146.582,31		-52.606,87
0936-CODRPOMETA-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0936-VAUPES-FONTIC	1-845000021	DEPARTAMENTO DE VAUPES	24.843.777,79	24.812.336,19	31.441,60	
0937-CODRPOMETA-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0937-VICHADA-FONTIC	1-800094067	DEPARTAMENTO DE VICHADA	18.849.287,04	18.841.325,40	7.961,64	
0938-PEREIRA-FONTIC	1-891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	37.897.199,92	37.886.329,78	10.870,14	
0939-FEDECAFÉ-ALIADA	1-860007538	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	666.237,85	665.862,84	375,01	
0939-NARIÑO-FONTIC	1-800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	67.582.148,54	67.547.621,87	34.526,67	
0939-UDENAR-EJECUTOR	1-800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	22.538.159,22	38.504.562,48		-15.966.403,26
0949-SAN ANDRÉS-FONTIC	1-892400038	DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	24.730.122,93	24.594.450,67	135.672,26	
0949-PARQUESOFTMANIZALES-EJECUTOR	1-0	0	-	-		
0951-COLVATEL-EJECUTOR	1-800196299	COMPANIA COLOMBIANA DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO Y TELEMATICOS COLVATEL S A E S P	76.737.067,80	76.736.445,64	622,16	
0951-CUNDINAMARCA-FONTIC	1-899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	141.362.014,57	141.295.405,89	66.608,68	
0958-ARMENIA-FONTIC	1-890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	20.108.273,41	20.101.116,33	7.157,08	
0958-FEDESOFTE-EJECUTOR	1-800048984	FEDESOFTE	-	-		
0590-HUILA-VD	1-800103913	HUILA	41.656.644,49	41.667.240,70		-10.596,21
0590-RIVERA-ALIADO	1-891180040	RIVERA	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-TELLO-ALIADO	1-891180127	TELLO	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-LAPLATA-ALIADO	1-891180155	LAPLATA	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-GARZÓN-ALIADO	1-891180022	GARZÓN	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-VILLAVIEJA-ALIADO	1-891180187	VILLAVIEJA	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-ALGECIRAS-ALIADO	1-891180024	ALGECIRAS	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-PITAL-ALIADO	1-891180199	PITAL	1.439.927,54	1.439.915,91	11,63	
0590-YAGUARA-ALIADO	1-800097180	YAGUARA	3.153.442,85	3.153.417,38	25,47	
0590-PALERMO-ALIADO	1-891180021	PALERMO	3.599.818,85	3.599.789,78	29,07	
0590-PITALITO-ALIADO	1-891180077	PITALITO	7.199.637,69	7.199.579,56	58,13	
0590-AIPE-ALIADO	1-891180070	AIPE	14.399.275,38	14.399.159,12	116,26	
0590-CAMPOALEGRE-ALIADO	1-891118119	CAMPOALEGRE	1.450.861,58	1.439.915,91	10.945,67	
366-2015-DEPTOCHOCO-COOP	1-891680010	GOBERNACIÓN DEL CHOCÓ	56.415.103,33	56.414.645,93	457,4	
317-15-DEPTOVAUPES-CDOP	1-845000021	DEPARTAMENTO DE VAUPES	26.336.119,88	26.335.906,35	213,53	

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
		VAUPES				
400-2015-ALCALDIACARTAGENA-COOP	1-890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	40.916.447,64	40.916.115,90	331,74	
401-2015-GOBERNACION VAUPES COOP	1-845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	30.646.415,80	30.646.167,33	248,47	
402-2015-MUNICIPIOPOPAYAN-COOP	1-891580006	MUNICIPIO DE POPAYÁN	38.925.123,83	38.924.808,24	315,59	
403-2015-ALCALDIAMANIZALES-COOP	1-890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	46.300.009,34	46.299.633,96	375,38	
404-2015-DEPTOATLANTICO-COOP	1-890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	55.389.285,79	55.388.836,72	449,07	
405-2015-GOBGUAVIARE COOP	1-800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	27.694.642,90	27.694.418,36	224,54	
407-2015-MUNICIPIO LETICIA-COOP	1-899999302	MUNICIPIO DE LETICIA	28.526.007,50	28.525.776,22	231,28	
408-2015-ALCALDIA ARAUCA-COOP	1-800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	2.652.896,29	4.952.786,41		-2.299.890,12
408-2015-PARQUESOFTBOGOTA-EJECUTOR	1-900162284	FUNDACION PARQUE TECNOLÓGICO DE SOFTWARE DE BOGOTÁ	2.864.133,79	564.016,25	2.300.117,54	
409-2015-ALCALDIA MITU-COOP	1-892099233	MUNICIPIO DE MITU	8.728.321,96	8.728.087,15	234,81	
410-2015-DEPTOCAUCA-COOP	1-891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	29.964.967,68	29.964.724,73	242,95	
411-2015-DEPTO CESAR-COOP	1-892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	141.242.033,01	141.240.887,87	1.145,14	
412-2015-DEPTO TOLIMA-COOP	1-800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL TOLIMA	53.990.932,75	53.990.495,00	437,75	
413-2015-GOB NARIÑO-COOP	1-800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	32.883.674,84	32.883.408,23	266,61	
414-2015-ALCALDIA SINCELEJO-COOP	1-800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	6.679.232,33	6.678.974,21	258,12	
415-2015-MUNICIPIO QUIBDO-COOP	1-891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	9.408.586,48	9.407.690,02	896,46	
416-2015-MUNICIPIO TUNJA-COOP	1-891800846	MUNICIPIO DE TUNJA	12.776.945,38	35.276.843,90		-22.499.898,52
416-2015-CCTUNJA-EJECUTOR	1-891800238	CAMARA DE COMERCIO DE TUNJA	25.932.123,56	3.431.911,19	22.500.212,37	
417-2015-MUNICIPIO CALI-COOP	1-890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	56.977.209,94	56.976.747,99	461,95	
418-2015-GOB GUAJIRA-COOP	1-892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	35.272.799,69	35.272.513,71	285,98	
419-2015-ALCALDIAVILLAVICENCIO-COOP	1-892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	45.547.873,93	45.424.707,27	123.166,66	
420-2015-MUNICIPIO PASTO-COOP	1-891280000	MUNICIPIO DE PASTO	32.724.970,21	32.847.502,26		-122.532,05
421-2015-ALCALDIASANJOSEGUAVIARE-COOP	1-800103180	MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	25.506.122,57	20.805.915,33	4.700.207,24	
421-2015-PARQUESOFTMETA-EJECUTOR	1-900044905	FUNDACION PARQUE TECNOLÓGICO DE SOFTWARE DEL META	1.667.429,94	6.367.416,87		-4.699.986,93
423-2015-GOBANTIOQUIA-COOP	1-890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	35.866.103,96	35.865.813,16	290,8	
424-2015-MUNICIPIOBUCAHAMANGA-COOP	1-890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	305.474.940,91	305.472.464,21	2.476,70	
425-2015-MUNICIPIO PEREIRA-COOP	1-891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	64.790.839,35	64.790.314,05	525,3	
426-2015-MUNICIPIO MONTERIA-COOP	1-800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	1.038.553,42	1.030.359,55	8.193,87	
426-2015-ESECAMUELAMPARO-ALIADO	1-812005726	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CAMU EL AMPARO	6.869.168,95	6.877.111,12		-7.942,17
427-2015-GOB SANTANDER-COOP	1-890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	276.157.586,51	276.155.347,50	2.239,01	
428-2015-GOB META-COOP	1-892000148	DEPARTAMENTO DE META	55.117.770,62	55.117.323,74	446,88	
429-2015-MUNICIPIO NEIVA-COOP	1-891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	38.729.054,19	38.728.740,18	314,01	
430-2015-GOBCHOCÓ-COOP	1-891680010	GOBERNACION CHOCÓ	106.659.168,86	106.658.304,10	864,76	
430-2015-UI CHOCÓ-EJECUTOR	1-891680089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CHOCÓ	3.327.977,62	53.327.955,34		-49.999.977,72
431-2015-DEPTO ARAUCA-COOP	1-800102838	DEPARTAMENTO DE ARAUCA	7.709.281,12	7.709.036,67	244,45	

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
432-2015-ALCALDIA DE IBAGUÉ-COOP	1-800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUÉ	182.719.133,39	182.717.651,95	1.481,44	
433-2015-DEPTO VICHADA-COOP	1-800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	16.184.111,83	16.183.654,25	457,58	
434-2015-MUNICIPIO ARMENIA-COOP	1-890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	206.146.760,28	87.895.077,78	118.251.682,50	
434-2015-CAQFAMIEMPRESAS-EJECUTOR	1-800080342	CORPORACIÓN ACCIÓN POR EL QUINDIO ACTUAR FAMIEMPRESAS	11.150.489,54	129.400.410,27		-118.249.920,73
436-2015-DEPTO SUCRE-COOP	1-892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	14.115.073,54	14.114.517,02	556,52	
437-2015-ALCALDIA MEDELLÍN-COOP	1-890905211	MUNICIPIO DE MEDELLÍN	263.879.868,33	63.877.710,05	200.002.158,28	
9	1-860024301	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES	-			
10	1-890903858	INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS S.A.	-			
0015-2014	1-899999102	FUERZA AEREA COLOMBIANA	73.544.417,38	74.040.967,78		-496.550,40
057-2012	1-899999050	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	469.065.039,46	478.134.894,14		-9.069.854,68
99 Total	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	5.049.977.635,09	5.397.195.861,96		-347.218.226,87
199	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	13.306.087.002,17	13.410.629.340,30		-104.542.338,13
Reintegro de recursos cv 199	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	745.863.324,79	745.857.277,55	6.047,24	
227	1-899999054	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA	191.388.881,70	191.263.729,40	125.152,30	
237 Total	1-0	0	0			
238-12 Total	1-830053105	FIDUPREVISORA	3.333.500,97			
265-12 Cementos Argos	1-890100251	CEMENTOS ARGOS S.A.	11.706.959,29	11.677.291,64	29.667,65	
265-12 Colciencias-Argos	1-830053105	FIDUPREVISORA	5.575.174,98	5.556.866,19	18.308,79	
265-14 IPSE	1-0	0	-			
265-14 ISAGEN	1-0	0	-			
268-13	1-899999306	INSTITUTO COLOMBIANO DEL DEPORTE - COLDEPORTES	10.145.619,01	9.783.260,45	362.358,56	
269 Total	1-899999001	MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL	-			
298 Total	1-899999068	ECOPETROL S.A.	145.092.853,21			
302	1-830053105	FIDUPREVISORA	0			
315-13	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	8.736.966.529,64	8.702.575.546,15	34.390.983,49	
315-13 Rendimientos	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	3.046.949.081,21	3.046.949.081,22		-0,01
333	1-899999055	MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTIÓN GENERAL	13.636.830,76	13.632.216,22	4.614,54	
342 Colciencias	1-830053105	FIDUPREVISORA	40.081.840,23	42.784.377,50		-2.702.537,27
342 Ecopetrol	1-899999068	ECOPETROL S.A.	4.938.176.490,00	4.933.503.312,38	4.673.177,62	
344 Total	1-899999001	MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL	656.677.601,35	656.437.594,97	240.006,38	
348 Anspe	1-900487473	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA	5.616.768,66			
348 Colciencias-Anspe	1-830053105	FIDUPREVISORA	37.780,35			
356 Total	1-830000282	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME	2.548.382,24	2.535.164,18	13.218,06	
375 Colciencias	1-830053105	FIDUPREVISORA	49.569,70			
375 Esap	1-899999054	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PUBLICA	8.518,97			
375 IEMP	1-830015728	MINISTERIO PÚBLICO - INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL PÚBLICO	7.512,83			
408-14	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES DE	8.510.315.071,76	8.516.216.373,84		-5.901.302,08
408-14 Rendimientos	1-800131648	FONDO DE	566.645.385,66	566.640.809,46	4.576,20	

CONVENIO	NIT SIIF	RAZON SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
		COMUNICACIONES				
427-12 INS	1-899999403	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS	52.423.748,65	52.229.330,58	194.418,07	
431	1-899999055	MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTIÓN GENERAL	125.655.576,52	124.520.277,15	1.135.299,37	
436	1-800194600	CORPORACIÓN DE COLOMBIANA INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	40.497.499,70	40.483.142,41	14.357,29	
437 Total	1-899999068	ECOPETROL S.A.	556.553.343,21	555.971.232,18	582.111,03	
475 Total	1-900492141	CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	103.675.145,35	103.268.648,34	406.497,01	
479-13 Coidencias	1-830053105	FIDUPREVISORA	306.974.229,61	306.735.677,81	238.551,80	
488	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	559.954.967,69	692.866.364,13		-132.911.396,44
498 Total	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	2.270.046.359,55	2.268.554.504,83	1.491.854,72	
507 Total	1-830000282	UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA - UPME	1.178.755.520,05	1.178.892.048,85		-136.528,80
534-12	1-899999403	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS	6.437.555,52			
543-13 Total	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	42.637.045.575,97	42.466.136.781,00	170.908.794,97	
543 Rendimientos 2016	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	67.355.626,80	67.355.082,86	543,94	
732-13	1-899999054	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	270.161.284,16	384.221.567,54		-114.060.283,38
2441-12	1-830034348	MINISTERIO DE CULTURA - GESTIÓN GENERAL	2.020.731.861,64	2.018.330.724,66	2.401.136,96	
257/720-13	1-830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH	9.924.151.349,21	9.928.531.707,15		-4.380.357,94
442/1721 Colciencias-Artesanías	1-830034348	MINISTERIO DE CULTURA - GESTIÓN GENERAL	574.211,67			
442/1/21 Artesanías	1-830034348	MINISTERIO DE CULTURA - GESTIÓN GENERAL	847.069,61			
705-14	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	12.267.181.201,28	12.263.935.044,32	3.246.156,96	
707-14/1030-14	1-899999001	MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL	185.464.228,88	185.449.998,90	14.229,98	
592-14	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	8.059.637.693,29	8.057.629.432,06	2.008.261,23	
186/593 2014	1-899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	9.860.714.803,58	9.830.482.238,93	30.232.564,65	
708-14	1-860007887	ARTESANÍAS DE COLOMBIA	10.548.440,29	10.548.354,77	85,52	
334-2015 British Council	1-899999066	BRITISH COUNCIL COLOMBIA	1.854.504.757,23	1.854.489.057,88	15.699,35	
44842-589-2014	1-900457656	BANCOLDEX PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	117.427.555,23	116.942.264,88	485.290,35	
427-15 SED	1-899999061	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	111.195.742,55	14.270.035,73	96.925.706,82	
452-15	1-800131648	FONDO DE COMUNICACIONES	8.445.192.116,80	8.437.942.109,64	7.250.007,16	
566-14 UNAL	1-899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	1.084.217.843,41	1.084.209.052,90	8.790,51	
566-14 UDEA	1-890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1.084.185.318,48	1.084.176.528,23	8.790,25	
676-16 SED	1-899999061	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	2.012.618.383,90	2.012.618.383,90	-	
730/327-2016 ANH	1-830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH	38.486.903.794,81	38.486.903.794,81	-	
696/321-2016 ANH	1-830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH	7.964.937.253,29	7.964.937.253,29	-	
Donaciones Personas Naturales	1-830053105	FIDUPREVISORA	27.972.221,82			
Reintegros	1-830053105	FIDUPREVISORA	13.203.058.679,62	13.393.791.841,54		-190.733.161,92
Rendimientos Proyectos Especiales - Otras Entidades	1-830053105	FIDUPREVISORA	803.170.180,07	1.096.544.137,93		-293.373.957,86
086-2013	1-800103920	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	8.154.424.187,04	8.327.916.655,82		-173.492.468,78
681-2013	1-892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	4.298.106.048,13	4.298.071.215,43	34.832,70	
682-2013	1-892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	2.880.792.408,53	2.884.462.891,80		-3.670.483,27

CONVENIO	NIT SIIF	RAZÓN SOCIAL	SALDO FINAL DICIEMBRE 2016	SALDO EXTRACTO FIDUPREVISORA	DIFERENCIAS POSITIVAS	DIFERENCIAS NEGATIVAS
683-2013	1-890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	3.502.228.491,90	3.507.922.912,07		-5.694.420,17
684-2013	1-800103913	HUILA	3.204.988.139,69	3.031.402.200,41	173.585.939,28	
689-2013	1-0	0				
505-14/018-14	1-891680010	GOBERNACIÓN DEL CHOCÓ	16.489.841.959,02	16.489.693.608,05	148.350,97	
898-2015 Total	1-800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	8.020.720.496,90	8.020.720.496,90	-	
913-2015	1-800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	820.295.501,43	820.288.850,72	6.650,71	
TOTAL			511.179.585.095,35	511.348.260.159,58	2.401.870.550,68	-3.196.459.864,76

Fuente: Registros SIIF y Extractos Fiduprevisora, suministrados por Colciencias

Las diferencias detectadas son originadas por circunstancias como: registros errados de las operaciones realizadas por cada uno de los ejecutores de los proyectos financiados, omisión de registros de hechos económicos, imputación errada por tercero o convenio diferente e inadecuada conciliación entre las diversas fuentes de información, ocasionando duda sobre los saldos reales de recursos imputados a los diferentes convenios de aporte y contratos derivados del Fondo Francisco José de Caldas.

Lo anterior suscita incertidumbre en el valor real de los recursos entregados en administración (cuenta 142402), los Recibidos en Administración (245301) y los respectivos efectos en el patrimonio institucional.

Hallazgo con otra incidencia por ser de conocimiento de la Contaduría General de la Nación-CGN para lo de su competencia.

Al respecto la Entidad manifiesta:

(...) "En cuanto a la observación señalada por la Contraloría sobre las diferencias entre registros por terceros comparadas con los extractos presupuestales de cada convenio y/o cuenta, estas situaciones se han generado debido al cargue de la información manual realizado por Fiduciaria La Previsora. La Fiduciaria ha venido realizando los análisis y reclasificación de partidas entre los NIT registrados desde el último trimestre de 2016 y una vez se consolide la información pertinente, se realizará el ajuste en los estados financieros.

Vale la pena aclarar que en la tabla que reporta la Contraloría en el oficio de observaciones no contiene la totalidad de los registros generándose una diferencia que no corresponde al cruzar la totalidad de los registros (...).

(...) se aclara que la información contable y la presupuestal (archivo denominado Balance de Gestión) corresponden a dos sistemas que cuentan con reglas, principios y metodologías de registro diferentes entre sí, razón por la cual conlleva a que una misma transacción u operación, tenga tratamientos diferenciales entre los dos esquemas, dependiendo de las circunstancias que

medien. Por lo tanto, la contabilidad patrimonial tiene un alcance diferente a la contabilidad presupuestal, las cuales se estructuran sobre bases comprensivas distintas, pero complementarias y conciliables entre sí.

Igualmente, la contabilidad patrimonial permite conocer la situación financiera y el resultado del ejercicio de la entidad contable, mientras que la contabilidad presupuestal suministra información de flujos financieros, es decir, registro de caja, situación que lo convierte en un instrumento financiero diferente, y por lo tanto los resultados arrojados no pueden ser iguales entre sí”.

Respecto a los argumentos expuestos por la Entidad, es necesario señalar que de conformidad con las proposiciones del contrato de fiducia 401 de 2014, suscrito entre Colciencias y la Fiduciaria la Previsora S.A., la cláusula décima señala las obligaciones de la fiduciaria para la contabilidad de los recursos, señalando entre otras obligaciones: Presentar y sustentar al Fideicomitente y organismos de fiscalización y control, información detallada y precisa sobre cada una de las transacciones que se realicen; llevar la contabilidad separada por fuente de financiación; y adelantar conciliaciones trimestrales con los encargados de la información presupuestal, financiera y contable de Colciencias.

Así las cosas, la CGR enfatiza en las conclusiones determinadas en la comparación de la información generada en los Estados Contables de la Fiduciaria, Colciencias y los extractos de cuenta en los cuales se detectaron diferencias en los recursos girados a los diferentes ejecutores de Proyectos, de acuerdo con el control por tercero presentado en los extractos de cuenta elaborados por la Fiduciaria La Previsora.

También, se precisa que al comparar los saldos de los Recursos Entregados a la Fiduciaria por \$511.646.205.627.06 (cuentas 142402 y 192603), reflejado en los Estados Contables de Colciencias a 31/12/2016, frente al disponible del patrimonio autónomo presentado por Fiduprevisora en los respectivos Estados Contables en el mismo corte por \$511.666.149.254.92, se advierte una diferencia de \$19.943.627.86, explicada por partidas conciliatorias que en su momento se examinaron. Sin embargo, la CGR determinó que en la discriminación que explica en detalle los \$511.196.083.181.14 (subunidad Fondo FJC) que representan los pagos realizados a los beneficiarios de los Convenios del FFJC no presentan la realidad financiera en este corte circunstancia que genera incertidumbre frente a los Recursos Entregados en Administración a la Fiduprevisora.

Hallazgo No. 11 Partidas Conciliatorias que afectan el disponible de los recursos del patrimonio Fondo Francisco José de Caldas (OI)

El Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 355 de 2007 y actualizado con la Resolución 634 del 31 de diciembre de 2014, determina las pautas conceptuales que deben observarse para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP), en el ítem 8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA, contempla en los numerales:

116. "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.

117. Devengo o Causación. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que 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 período.

El Contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014, suscrito entre Colciencias y la Fiduciaria la Previsora S.A., en la cláusula Décima, Obligaciones de la Fiduciaria, numeral 10.3 En materia de contabilidad de recursos, contempla:

10.3.1 Llevar una contabilidad separada de los recursos administrados, de los de la FIDUCIARIA y de los otros fideicomisos que administre.

10.3.2 Llevar la contabilidad separada por fuente de financiación, así como de los rendimientos financieros generados por cada una de ellas, de acuerdo con las instrucciones del Supervisor del Contrato de Fiducia.

(...) 10.3.6 Adelantar conciliaciones trimestrales con los encargados de la información presupuestal, financiera y contable de Colciencias. (Negrilla fuera de texto)

En el Instructivo 002 del 21 de diciembre de 2016, se imparten orientaciones relacionadas con las actividades operativas y contables con ocasión del cierre del periodo contable 2016 - 2017, precisa:

(...)

"Antes de realizar el cierre contable, se tendrán en cuenta, entre otros asuntos, los procedimientos que se relacionan con las conciliaciones de toda naturaleza que correspondan a las cuentas activas y pasivas; cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y valorizaciones; y

reconocimiento de pasivos pensionales, regulados en los respectivos marcos normativos. También, garantizaran el reconocimiento y revelación de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre cuentas bancarias, a partir de la información suministrada por el área jurídica y/o por la dependencia encargada de valorar los riesgos en la respectiva entidad, aplicando para el efecto, el marco normativo correspondiente.

Así mismo, el numeral 1.2.6. Existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soportes idóneos, establece:

"Las entidades adelantaran las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos revelados en los estados contables o estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.1-Depuración contable permanente y sostenible, 3.4-Individualización de bienes, derechos y obligaciones, 3.6-Actualización de los valores y 3.7-Soportes documentales, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 357 de 2008, y en los numerales 3.2.11-Individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12-Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13.-Actualización de los valores; 3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible y 3.2.3;I-Soportes documentales, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016, según aplique".

El Procedimiento de Control Interno Contable desarrollado en la Resolución 193 de 2016, en el numeral 3.2.14, contempla:

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

La cuenta Deudores por \$840.354 millones representa el 92% del Activo de Colciencias al cierre de la vigencia 2016. A su vez, los Recursos Entregados en Administración, constituyen el 99.7% de estos Deudores.

Los recursos entregados en administración se configuran con la entrega de recursos que se realiza a diferentes entidades mediante la suscripción de convenios, para la financiación de proyectos relacionados con actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, producto de convocatorias realizadas por

Colciencias; y de becas y créditos educativos para realizar estudios de maestrías o doctorados.

En la informe de Observaciones al Informe Financiero con corte al 31 de diciembre de 2016 - FFJC al Disponible del Patrimonio autónomo señala que los Depósitos en cuentas bancarias se encuentran afectados por partidas conciliatorias, así:

Tabla N° 19.
Resumen de partidas conciliatorias en diciembre

BANCO	CUENTA	SALDO EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA	DETALLE DIFERENCIA
BBVA	30260	5.099.170.946	5.089.818.173	9.352.774	Depósitos por registrar
BBVA	29775	355.249.749	854.624.421	-499.374.672	ND pago efectuado al exterior
BOGOTÁ	94280	57.279.012.273	57.286.464.922	-7.452.649	ND Retención en la fuente
				-497.474.547	

Fuente: Informe de observación del Área Administrativa, Pág. 11. Elaboró: Equipo Auditor.

Los saldos bancarios de las cuentas del Patrimonio Autónomo, administradas por Fiduprevisora, no registra un depósito por \$9.352.774, por el no descuento de la nota debito del pago efectuado al exterior por \$499.374.672 y nota débito de retención en la fuente de \$7.452.649, circunstancia que sobreestima el saldo reflejado para los Recursos Entregados en Administración, cuenta 142402 en \$497.474.547 y el Resultado del Ejercicio en igual cuantía.

Las diferencias detectadas son originadas por la inadecuada conciliación entre las diversas fuentes de información, ocasionando duda sobre los saldos reales de recursos imputados a los diferentes convenios de aporte y contratos derivados del Fondo Francisco José de Caldas.

Hallazgo con otra incidencia por ser de conocimiento de la Contaduría General de la Nación-CGN.

Sobre el tema, la Entidad explicada detalladamente cada una de las partidas conciliatorias enunciadas en la situación detectada, indicando en la mayoría de ellas que fueron subsanadas en la siguiente vigencia (2017), a manera de ejemplo se transcribe la más representativa.

(...) "El pago efectuado al exterior por un valor de \$499.374.672 si bien es cierto se realizó el día 28 de diciembre de 2016, este se grabó en la contabilidad el día 4 de enero de 2017; lo anterior, dado que Fiduprevisora registra estos pagos en el momento en que el área de cumplimiento interna les entrega el soporte de la operación legalizada, documento que puede hacerles llegar un día hábil después de realizada la transacción".

Sin embargo, las explicaciones no desvirtúan la situación descrita en el hallazgo. Específicamente para el caso en mención, el pago por \$499.374.672 realizado el 28 de diciembre de 2016, no quedó registrado en la contabilidad del Patrimonio

Autónomo a diciembre de 2016, soportado en el calendario de operaciones de la Fiduciaria, el cual una semana antes del fin de mes, no recibe legalizaciones de pagos en moneda extranjera.

Opinión Estados Contables:

Una vez concluida la evaluación financiera y contable a los Estados Contables de Colciencias con corte a diciembre 31 de 2016, se determinó la siguiente opinión:

Opinión con salvedades:

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, excepto por las incertidumbres determinadas en el reconocimiento de los Derechos por los Recursos Entregados en Administración al Fondo Francisco José de Caldas-FFJC, los estados contables del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Las incertidumbres que afectan los estados contables de la vigencia 2016, se determinaron sobre los Recursos Entregados en Administración, los cuales representan los recursos del presupuesto de Colciencias y los recibidos de terceros, que son transferidos al Patrimonio Autónomo FJC, para desarrollar proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación, y al comparar éstos con los saldos de los extractos que generan la Fiduprevisora para individualizar las operaciones por convenio o contrato de los recursos adjudicados a los terceros que ejecutan Proyectos, se determinan diferencias.

La opinión emitida por la CGR a los estados contables de la vigencia 2016, varió con respecto a la opinión expresada en la vigencia 2015, al pasar de negativa a opinión con salvedades.

Los errores, inconsistencias o salvedades limitaciones encontradas, que afectan la razonabilidad de dichos estados contables ascienden a \$497.474.547, valor que representa el 0,054% del activo total de la entidad.

Las incertidumbres encontradas son Materiales no generalizadas, que afectan el valor de los recursos entregados en administración (cuenta 142402), los Recibidos en Administración (245301) y los respectivos efectos en el patrimonio institucional.

3.1.4.1. Control Interno Contable.

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementados por Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación-Colciencias, la calificación obtenida fue 1,429 puntos, que corresponde al concepto de "Adecuado". En la evaluación a la efectividad de controles, el resultado obtenido es 1,629 puntos, valor correspondiente al concepto de "Con deficiencias". En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,629, 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"**.

Tabla N° 20.
Calificación Control Interno Contable

CALIFICACIÓN FINAL	FASE PLANEACIÓN	FASE EJECUCIÓN
Total Calificaciones	10	12
No. Ítems evaluados	7	7
Calificación Promedio (Total Calificaciones / No. Ítems evaluados)	1,429	1,714
Calificación sobre el diseño y efectividad de controles	Adecuado	Con deficiencias
% Ponderación (% Asignado)	30%	70%
Subtotal Calificaciones (Calificación Promedio * % Ponderación)	0,429	1,200
TOTAL CALIFICACIÓN - PUNTAJE (SUMA DE SUBTOTALES)	1,629	
CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO	Con deficiencias	

Elaboró el Equipo Auditor.

En la evaluación a la efectividad de controles contables se determinaron aspectos o hallazgos que sustentan el concepto, así:

- 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.
- Diferencias entre el Balance de Gestión y el aplicativo MGI-Presupuesto, como mecanismos del manejo de la información utilizada para el control de los recursos del FFJC.
- Debilidades en la depuración de saldos en deudores, que desvirtúan la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información reflejada en los Estados Contables.

3.1.4.2. Medidas adoptadas por la Entidad para la Aplicación de Estándares Internacionales de Información Financiera.

Colciencias celebró el contrato 580 de 2016 con la firma Accounting Control SAS – ACAD, para ejecutar las acciones tendientes a obtener la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, dispuesto por la Contaduría General de la Nación en referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, de acuerdo con la Resolución 533 del 8 de Octubre de 2015, emitido por ese ente regulador y las demás normas correspondientes, proceso que tuvo acompañamiento permanente del profesional encargado de las funciones de Contador.

En la ejecución de este contrato se estipularon 3 fases, con las siguientes etapas, así:

Fase I Planeación, sensibilización y diagnóstico.

Fase II Capacitación y preparación.

Fase III Elaboración Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.

En las dos primeras fases se establecieron las siguientes actividades, las cuales se cumplieron al cierre de la vigencia 2016, así:

Tabla N° 21.
I FASE

ACTIVIDADES O PRODUCTOS CONTRATADOS	ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO
• Realizar conferencias de introducción y de sensibilización a las NICSP para Directivos y áreas funcionales involucradas en el proceso de implementación.	El 1 de agosto en comité de subdirección se realizó la conferencia de introducción a Directivos de la entidad.
•Elaborar y presentar un diagnóstico de los impactos contables y financieros de cada uno de los componentes del estado de situación financiera (Balance General) y estado de actividad financiera, económica y social, estableciendo su grado de materialidad y relevancia con análisis detallado de los cambios para Colciencias del Régimen de Contabilidad Publica RCP vs Normas Internacionales de Contabilidad Sector Publico NICSP, conclusiones y recomendaciones.	El 20 de septiembre, la firma ACAD entregó el Diagnóstico financiero y tecnológico definitivo a Colciencias.
•Elaborar y presentar un diagnóstico de las herramientas informáticas contables y complementarias (SIIF – Websafi) con conclusiones y recomendaciones.	El 20 de septiembre, la firma ACAD entregó el Diagnóstico financiero y tecnológico definitivo a Colciencias.

•Elaborar y presentar un plan de implementación que contenga la formulación del proyecto, equipo de trabajo, canales de comunicación, etapas del proceso de implementación, cronograma de actividades, cronograma y planes de capacitación y hoja de ruta del proyecto.

El 22 de agosto ACAD entregó el plan de implementación, el equipo de trabajo y los canales de comunicación, de igual forma se concertó un cronograma de actividades, plan de capacitación y reuniones de seguimiento del proyecto.

Fuente: Información suministrada por Colciencias.

Elaboró: Equipo Auditor.

Tabla N° 22.
II FASE

<u>ACTIVIDADES O PRODUCTOS CONTRATADOS</u>	<u>ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO</u>
<p>• Capacitar a las áreas funcionales de la entidad, en las políticas aplicables para la entidad, dadas en la Resolución 533 de 2015.</p>	<p>En el mes de septiembre y octubre se realizaron 7 sesiones de capacitación para tratar los temas:</p> <p>Cuentas por cobrar</p> <p>Inversiones de administración de liquidez</p> <p>Préstamos por cobrar</p> <p>Beneficios a empleados</p> <p>Activos y pasivos contingentes</p> <p>Cuentas por pagar</p> <p>Provisiones</p> <p>Ingresos</p> <p>Tasas de cambio</p> <p>Políticas</p> <p>Cambio en estimaciones y errores</p> <p>Hechos ocurrido después del periodo</p> <p>Presentación de estados financieros y notas</p> <p>Otras Normas</p> <p>Propiedad, planta y equipo</p> <p>Intangibles</p>
<p>• Elaborar y presentar a la Directora Administrativa y Financiera de la entidad un</p>	<p>Se realizó presentación a la Directora Administrativa y Financiera de las políticas NICSP</p>

<u>ACTIVIDADES O PRODUCTOS CONTRATADOS</u>	<u>ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO</u>
resumen ejecutivo de las políticas de NICSP proyectadas.	proyectadas
	Se realizó inventario de políticas aplicables a Colciencias.
	En políticas definitivas tenemos
	-Ctas por pagar
	-Provisiones
	-Efectivo y equivalentes de Efectivo
	-Intangibles
	-Inversiones de administración de liquidez
	-Act y Pas contingentes
	-Beneficios a empleados
	-Costos de financiación
	-Hechos ocurridos después del periodo contable
	-Efectos en las variaciones en las tasas de cambio
	-Cambios en políticas y en las estimaciones
	-Deterioro del valor de los Act generadores de efectivo
	-Deterioro del valor de los Act no generadores de efectivo
	-Ingresos
	-Propiedades de inversión
	En revisión de Colciencias:
	-Cuentas por cobrar
	-Propiedad, planta y equipo
• Elaborar, presentar y entregar, con acompañamiento de la entidad, el manual de políticas contables aplicables a Colciencias bajo el nuevo marco normativo, según la resolución 533 de 2015 aprobado por la Contaduría General de la Nación CGN.	
• Entregar un informe de memorandos contables, que incluyan la identificación de la política	La firma entrega el informe de memorandos contables

<u>ACTIVIDADES O PRODUCTOS CONTRATADOS</u>	<u>ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO</u>
contable y la realización de análisis de sensibilidad sobre sus efectos en la entidad.	
<ul style="list-style-type: none"> Entregar homologación del plan de cuentas entre el RCP vs nuevo marco normativo NICSP. 	La firma entrega homologación del plan de cuentas entre el RCP actual y PCP del nuevo marco normativo.
<ul style="list-style-type: none"> Entregar los modelos de informes que deben usarse para determinar los ajustes y revelaciones necesarias bajo el nuevo marco normativo, según la resolución 533 de 2015 aprobado por la Contaduría General de la Nación CGN. 	Estado Situación Financiera Estado de Resultados Estado en el cambio del patrimonio Estado de flujo de efectivo Hoja de trabajo de flujos Notas a los Estados Financieros

Fuente: Información suministrada por Colciencias.

Elaboró: Equipo Auditor.

Teniendo en cuenta que con la entrada en vigencia de la Resolución CGN 693 de 2016, el plazo de aplicación del nuevo marco normativo empezará a partir del 1 de enero de 2018, obteniendo de esta manera un (01) año más para la preparación obligatoria que deben tener las entidades de Gobierno, se hizo necesario efectuar la modificación y reducción al Contrato 580/2016, en la cual se eliminó la fase III.

3.1.5 Control Interno

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementados por Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología E Innovación - Colciencias, la calificación obtenida fue 1,65 puntos, que corresponde al concepto de "Parcialmente adecuado". En la evaluación a la efectividad de controles, el resultado obtenido es 1,35 puntos, valor correspondiente al concepto de "Efectivo". En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,44, 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 "Eficiente", evidenciado en la siguiente tabla:

Tabla N° 23.
EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD 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
Reconocimiento	3	4	1,333	0,400	3	4	1,333	0,933	3	1,333
Revelación de los estados contables y financieros	5	8	1,600	0,480	5	9	1,800	1,260	5	1,740
Coordinación interinstitucional	1	2	2,000	0,600	1	1	1,000	0,700	1	1,300
Investigación científica y tecnológica	3	6	2,000	0,600	3	3	1,000	0,700	3	1,300
Ejecución contractual, anticipos, adiciones, modificaciones	2	4	2,000	0,600	2	3	1,500	1,050	2	1,650
Seguimiento actividad apoderados	1	1	1,000	0,300	1	1	1,000	0,700	1	1,000
Ejecución de recursos para el cumplimiento de los fines esenciales	1	2	2,000	0,600	1	1	1,000	0,700	1	1,300
Liquidación	2	4	2,000	0,600	2	3	1,500	1,050	2	1,650
Resultados e impacto	2	2	1,000	0,300	2	2	1,000	0,700	2	1,000
Total General	20	33	1,650	0,495	20	27	1,350	0,945	20	1,440

Fuente: Colciencias.

Elaboró: Equipo Auditor.

Hallazgo No. 12 Balance de Gestión Vs. Aplicativo MGI

El contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014 suscrito entre Colciencias y la Fiduciaria la Previsora S.A., en la Cláusula Décima, Obligaciones de la Fiduciaria, numeral 10.5 Obligaciones en Materia de Cumplimiento de las Especificaciones Funcionales y Técnicas del Sistema de Información del Fondo. La Fiduciaria deberá cubrir las herramientas tecnológicas que soportarán la operación del FONDO, según las siguientes condiciones:

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 FIDEICOMITENETE, 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.

En el documento de observaciones al Informe Financiero con corte al 31 de diciembre de 2016-FFJC, la Directora Administrativa y Financiera de Colciencias, relaciona diferencias entre el Balance de Gestión y el aplicativo MGI-Presupuesto, mecanismos utilizados para el manejo y control de la información relacionada con los recursos manejados y administrados por La Fiduprevisora – Fondo Francisco José de Caldas -FFJC. El mencionado informe expresa las diferencias por conceptos que se relacionan a continuación:

Tabla N° 24.
DIFERENCIAS BALANCE DE GESTIÓN VS. MGI

DEBILIDAD DETECTADA POR LA DIRECCIÓN FINANCIERA DE COLCIENCIAS	SUBCUENTA DESCRIPCIÓN	PIGI	BALANCE DE GESTIÓN	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Diferencia en el recurso registrado por subcuenta	70544	86.049.370.512,00	69.745.003.094,00	4.096.431.302,00	Adición del convenio creada en oia subcuentas. Reportar en el Balance tanto en el consolidado como en el detallado de acuerdo con las subcuentas creadas en el MGI. Ajustado en el MGI la adición N9 e por \$510.981.765.
	Adición a Convenio marco 705	4.696.433.382,00	N/A	N/A	
	749-15 Comunicaciones	334.922.016,00	744.922.016,00	410.000.000,00	
		410.000.000,00	N/A	N/A	
	801,	1.095.444.099,00	1.116.219.444,00	20.775.345,00	Falta terminar trámite de adición en MGI. FI/ Trámite terminado en el
	Reintegros	12.401.573.923,45	13.412.902.931,70	1.011.329.008,25	Pendiente cambio de valor de la cuenta, ajuste realizado el 04/01/2017.
Recurso transferidos	70544	86.049.370.512,00	69.745.003.094,00	4.096.431.302,00	Adición del convenio creada en oia subcuentas. Reportar en el Balance tanto en el consolidado como en el detallado de acuerdo con las subcuentas creadas en el MGI. Ajustado en el MGI la adición N9 e por \$510.981.765
	Adición a Convenio marco 705	4.696.433.382,00	N/A	N/A	
	749-15 Comunicaciones	334.922.016,00	744.922.016,00	410.000.000,00	
		410.000.000,00	N/A	N/A	
	801,	1.095.444.099,00	1.116.219.444,00	20.775.345,00	Falta terminar trámite de adición en MGI. FI/ Trámite terminado en el
	Reintegros	12.401.573.923,45	13.412.902.931,70	1.011.329.008,25	Pendiente cambio de valor de la cuenta, ajuste realizado el 04/01/2017.
Pagos a derivados	479-13 Colciencias	1.694.697.334,20	2.255.263.121,30	560.565.787,10	Pagos orden de giro 933 y mgi-1891 ORDEN DE GIRO 933 MAL
	543 Sub 1 FITI	30.918.865.487,00	30.847.225.487,00	(71.640,)	Pago Contrato 832-2016 y 403-2016, los cuales fueron pagados sin embargo
	50314	98.512.381.087,00	99.077.385.765,00	565.004.69800	Pago orden de giro mgi188 contrato 4812014 - falta y además tiene sumado

DEBILIDAD DETECTADA POR EL SUPERVISOR	SUBCUENTA DESCRIPCION	PIGI	BALANCE DE GESTIÓN	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Diferencia en el recurso registrado por subcuenta	70544	86.049.370.512,00	69.745.003.094,00	4.096.433.382,00	Adición del convenio creó en otra subcuenta.
	Adición a Convenio marco 705	4.696.433.382,00	N/A	N/A	En Reporte en el Balance tanto en el consolidado como en el detallado de acuerdo con las subcuentas creadas en el MGI. Ajuste
	749-15 Comulaciones	334.922.016,00	744.922.016,00	410.000.000,00	
		410.000.000,00	#N/A	#N/A	
	801.	1.095.444.099,00	1.116.219.444,00	20.775.345,00	Falta eliminar fuente de adición en MGI. El Trámite terminado en el MGI a enero de 2017
	Reintegros	12.401.573.923,45	13.412.902.931,20	1.011.329.008,25	Pendiente cambio de valor de la cuenta, ajuste realizado el 04/01/2017. Eficacado ajuste en el MGI
Recursos transferidos	70544	86.049.370.512,00	69.745.003.094,00	4.096.433.382,00	Adición del convenio creó en otra subcuenta.
	Adición a Convenio marco 705	4.696.433.382,00	N/A	N/A	En Reporte en el Balance tanto en el consolidado como en el detallado de acuerdo con las subcuentas creadas en el MGI. Ajuste
	749-15 Comulaciones	334.922.016,00	744.922.016,00	410.000.000,00	
		410.000.000,00	#N/A	#N/A	
	801.	1.095.444.099,00	1.116.219.444,00	20.775.345,00	Falta eliminar fuente de adición en MGI. El Trámite terminado en el MGI a enero de 2017
	Reintegros	12.401.573.923,45	13.412.902.931,20	1.011.329.008,25	Pendiente cambio de valor de la cuenta, ajuste realizado el 04/01/2017. Eficacado ajuste en el MGI
Pagos a derivados	429-13 Colciencias	1.694.697.334,20	2.755.763.171,30	560.565.287,10	Pagos orden de giro 133 y 189 f. G.ROPE. G.RO 933 MAL REGISTRADO
	543 Sub 1 FITI	30.918.865.487,00	30.842.725.487,00	(71640,)	Pago Contrato 2016 y 40370 los cuales fueron pagados en embargo fueron recibidos por el banco y se anuló la anulación de pago a Colciencias y COPIENCIAS realizó ajuste en el MGI 26-01-2017
	50314	98.512.381.082,00	99.077.385.765,00	565.004.698,00	Pago de orden de giro 188 y 4812014 - falta y 4812014 tiene sumado el valor de la orden de giro en el MGI. Eficacado que se hace en este caso 8371. El Trámite realizado

Fuente: Reporte de Observaciones al Informe Financiero con corte a 31 de diciembre de 2017 – FFJC, preparado por la Dirección Administrativa y Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior, ocasionado por el manejo inadecuado de las cuentas de Balance y del Estado de Actividad Económica y social que desvirtúan los hechos económicos ocurridos en la vigencia circunstancias que desvirtúan la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información reflejada en los Estados Contables.

3.1.5.1 Archivo y Funciones de Oficina de Control Interno.

En cuanto al manejo y cumplimiento de las normas impartidas por el Archivo General de la Nación, se evidenció que existen falencias en cuanto a la conformación de los expedientes de contratación, situación que dio lugar a observar y determinar posteriormente como hallazgo, el cual será trasladado al Archivo general de la nación para lo pertinente.

La Oficina de Control Interno como elemento dinamizador del sistema cuenta con un equipo multidisciplinario que le permite medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos a través, acorde a lo establecido en la Ley 87 de 1003.

Hallazgo No. 13 Inventario Documental (OI)

Analizados y revisados los expedientes de contratos y convenios objeto de auditoría, se verificó que carecen de inventario documental, en la mayoría de los mismos aparece una lista de chequeo de documentos de solicitud del respectivo contrato, lo cual no puede asimilarse a la tabla de retención documental exigida por el AGN.

Se evidenció que las carpetas del contrato 819 de 2015 a más de carecer de inventarios, no tenían foliación continua, otras no estaban foliadas y contaban con más de 200 folios y algunas carpetas se encontraban en mal estado.

Con lo anterior, se incumple 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 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.

De la respuesta de la Entidad, se infiere que pese a que se ha implementado la guía para la conformación y administración de los expedientes contractuales y demás acciones respectivas, lo que se evidenció es el incumplimiento de las normas expedidas por el Archivo General de la Nación, ya que los documentos no se vienen archivando en forma cronológica, careciendo todas las carpetas de contratos de inventario documental tal como se verificó en el análisis de cada contrato, y como se estableció en el contrato 819 de 2015, que las carpetas a más

de carecer de inventarios, no tenían foliación continua, otras no estaban foliadas y contaban con más de 200 folios y algunas carpetas se encontraban en mal estado.

A lo anterior, se aúna el hecho de que al hacer seguimiento al Plan de Mejoramiento reportado por COLCIENCIAS en el SIRECI, (con corte al 31 de diciembre de 2016) se realizó el seguimiento a las acciones de mejora propuestas por la entidad respecto al mismo hallazgo determinado en la auditoría a la vigencia 2015, el cual se mantuvo por cuanto las acciones de mejoramiento se cumplieron en forma parcial.

Esta situación puede generar riesgo de pérdida o inclusión de documentos sin el debido proceso.

Este hallazgo tiene alcance Administrativo y se le dará traslado al Archivo General de la Nación.

3.1.6. Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

La Contraloría General de la República determinó opinión negativa sobre los estados contables de la vigencia 2015. La Entidad basada en los diferentes conceptos que le han sido emitidos por la Contaduría General de la Nación, considera que las incertidumbres no corresponden a la realidad contable y financiera de Colciencias, razón por la cual, tramitó solicitud a la Contraloría General de la República, para la reconsideración de esta opinión negativa, argumentando que los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, soportan la dinámica contable aplicada por Colciencias.

La Gaceta del Congreso No. 973 de 2016, relacionó la información presupuestal, administrativa y los Estados Contables de Colciencias (2015), con opinión Negativa en la valoración de la CGR, en la medida que ésta contribuyó en el no fenecimiento de la cuenta General del Presupuesto.

Frente a los principales aspectos que originaron el tipo de opinión, Colciencias explica que la Contraloría General de la República, en su informe definitivo de auditoría a Colciencias para la vigencia 2015, basó su opinión negativa al considerar que los Estados Contables de Colciencias no presentaban razonablemente la situación financiera, al tener incertidumbre por valor \$ 217.122 millones, valor que representa el 24.6% del activo de la Entidad. No obstante, esta valoración corresponde a 6 hallazgos, de los cuales los más representativos son el hallazgo 23 y el 27 que equivalen al 91.9% por un valor de \$199.433 millones.

En este sentido, Colciencias con el fin de dirimir y aclarar las dudas de la Comisión auditora solicitó en el mes de mayo de 2016 a la Contaduría General de la Nación

– CGN la política contable para el reconocimiento contable de las cuentas por pagar presupuestales; documento que fue respondido en el mes de Agosto de 2016, posterior al dictamen de la Contraloría.

El concepto en mención indicó:

“...la información contable pública y la presupuestal corresponden a dos sistemas que cuentan con reglas, principios y metodologías de registros diferentes entre sí, lo que por diversas circunstancias conlleva a que una misma transacción u operación tenga tratamientos diferenciales en los dos modelos contables, razón por la que no se debe pretender que los resultados de ambos sistemas sean similares, como ocurre en el caso de la entrega de recursos a un patrimonio autónomo mediante un contrato de fiducia mercantil, caso en el que para efectos presupuestales se entiende ejecutado un gasto en el momento de la entrega de los dineros, mientras que el sistema de contabilidad financiera, el reconocimiento dependerá de la realidad subyacente para cada situación en particular, sin embargo los datos revelados por ambos sistemas debe ser conciliables.

Cabe mencionar que el Contralor General de la República, en comunicación de radicado 2017EE0045185 responde a la petición de Colciencias, respecto a la reconsideración de la Opinión otorgada en la vigencia 2015, concluyendo lo siguiente:

“En relación con la naturaleza de los informes de auditoría y, en concreto, con su posibilidad de crear, modificar o suprimir situaciones jurídicas preexistentes, ha señalado el concepto 20071E49958 de la Oficina Jurídica que: “El INFORME DE AUDITORIA es un procedimiento eminentemente técnico, a través del cual la Contraloría General de la República y las Contralorías Territoriales ejercen sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y como tal, no tiene la connotación de acto administrativo, como tampoco de un proceso jurídico propiamente dicho. El informe de auditoría en tanto conserve su naturaleza de ser un dictamen, una opinión sobre la gestión fiscal de una entidad, no se erige como acto administrativo, por un producir efecto jurídico alguno, sino constituir un informe, aun cuando sirve de base a posibles acciones penales, fiscales o disciplinarias, entre otras, así como la apertura del proceso administrativo sancionatorio fiscal, no modifica ni crea o extingue una situación para la entidad auditada, ni para sus miembros. (...)

Como resultado de la auditoría realizada se observa que desde el trabajo desarrollado por el Equipo Auditor y con las revisiones en las instancias posteriores (Coordinación, Dirección y Comité Técnico Sectorial), se cumplieron todos los pasos e instancias establecidas en la guía de Auditoría de la Contraloría General de la República y se estudiaron cuidadosamente las respuestas y soportes aportados en su oportunidad por COLCIENCIAS, efectuándose el análisis en mesas de trabajo y garantizándose los derechos de contradicción y debido proceso, tal como lo informa la Contraloría Delegada.

para el Sector Social de la Contraloría General de la República en el informe con radicación 20171E001194 allegado a este Despacho. (...)

En consideración a lo anterior, este Despacho no considera pertinente hacer ejercicio de la facultad discrecional de realizar la revisión al Informe de Auditoría, de que trata el numeral 3.3.5 de la Guía de Auditoría”.

En este sentido, es necesario mencionar que si bien la opinión sobre los estados contables 2015, se mantiene incólume en su origen, la Entidad, frente a las situaciones planteadas en los hallazgos formulados por la CGR, sobre la vigencia 2015, formuló acciones de mejora encaminadas al cumplimiento de la normatividad de la Contaduría General de la Nación.

3.1.7. Rendición de la Cuenta por la vigencia 2016.

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

3.1.8. 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 Estados Contables
Anexo 2 Matriz de Hallazgos

Anexo 1. Estados Contables


DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION COLCIENCIAS


NIT. 899.999.296-2
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Valores Expresados en Miles de Pesos

1 ACTIVO	914,297,347
11 EFECTIVO	1,465,459
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0
14 DEUDORES	840,354,268
16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	45,741,861
19 OTROS ACTIVOS	26,735,759
TOTAL ACTIVO	914,297,347
2 PASIVO	266,891,739
24 CUENTAS POR PAGAR	265,932,605
25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	788,090
27 PASIVOS ESTIMADOS	0
29 OTROS PASIVOS	171,044
3 PATRIMONIO	647,405,608
31 HACIENDA PUBLICA	647,405,608
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	914,297,347


JACKSON ANDRÉS CARVAJAL FLÓREZ
Contador T.P. N° 120331-T


PAULA FERNANDA CHIQUILLO LONDOÑO
Directora Administrativa y Financiera


ALEJANDRO OLAYA DÁVILA
Director General Colciencias (E)
(Adjunto Certificación)

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION
COLCIENCIAS
NIT. 899.999.296-2
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Valores Expresados en Miles de Pesos

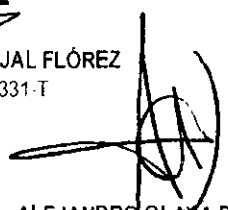
4 INGRESOS	481,998,021
44 TRANSFERENCIAS	48,307,587
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	387,820,401
48 OTROS INGRESOS	45,870,033
5 GASTOS	399,811,337
51 DE ADMINISTRACIÓN	20,227,366
52 DE OPERACIÓN	354,180,033
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0
54 TRANSFERENCIAS	133,000
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	19,962,926
58 OTROS GASTOS	5,308,012

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO

82,186,684



JACKSON ANDRÉS CARVAJAL FLÓREZ
Contador T.P. N° 120331-T



ALEJANDRO OLAYA DÁVILA
Director General Colciencias (E)
(Adjunto Certificación)



PAULA FERNANDA CHIQUILLO LONDOÑO
Directora Administrativa y Financiera

Anexo 2. Matriz de Hallazgos

TÍTULO	Incidencia								
	A	F	IP	D	P	Otra	Cuantía Millones de \$	PAS	Ben de Auditoría
Hallazgo. 1. Constitución de Reservas Presupuestales	X								
Hallazgo 2: Uso de la Vigencia Expirada	X								
Hallazgo 3 Cumplimiento Misional y de Indicadores.	X								
Hallazgo 4: Cumplimiento de Actividades	X								
Hallazgo 5: Definición de Metas	X								
Hallazgo 6. Plan Convocatorias.	X								
Hallazgo 7: Uso de Recursos en el Proyecto Valle del Cauca Vive Digital	X								
Hallazgo 8: Pago de Intereses de Mora (D-F)	X	X		X			19,2		
Hallazgo 9: Liquidación de Contratos y Convenios (D)	X			X					
Hallazgo 10: Conciliación Recursos del Patrimonio Fondo Francisco José de Caldas-FFJC. (OI)	X					CGN			
Hallazgo 11: Partidas Conciliatorias que afectan el disponible de los recursos del patrimonio Fondo Francisco José de Caldas (OI)	X					CGN			
Hallazgo 12 Hallazgo N°. 12: Balance de Gestión Vs. Aplicativo MGI.	X								
Hallazgo 13: Inventario Documental. (OI).	X					AGN			
Total	13						\$19.2		