

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN VIGENCIA 2021

CGR-CDSECTCRD No. 039
Junio de 2022

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA
MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

| | |
|--|---|
| Contralor General de la República | Carlos Felipe Córdoba Larrarte |
| Vicecontralora (E) | Lina María Aldana Acevedo |
| Contralor Delegado para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte | Rubiela M. Benavides Paz |
| Directora de Vigilancia Fiscal | Adriana Lucía González Díaz |
| Supervisora (E) | Nataly Rivera Hernández |
| Líder de auditoría | Adalberto José Pumarejo Britto |
| Auditores | Cielo María Pérez Florido Diomedes Palacios Maturana Elizabeth Rojas Duran Juan Carlos Franco Vargas María Isabel Díaz Márquez Sandra Ivonne Gavilán Sarmiento |

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN..... | 5 |
| 1.1. | SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD | 16 |
| 1.2. | MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES | 19 |
| 1.3. | RESPONSABILIDAD DE LA CGR | 32 |
| 2. | RESULTADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA..... | 33 |
| 2.1. | OPINIÓN CONTABLE | 33 |
| 2.1.1. | Fundamento de opinión contable..... | 33 |
| 2.1.2. | Opinión Estados Contables - Sin salvedades..... | 34 |
| 2.1.3. | Principales resultados contables..... | 34 |
| 2.2. | OPINIÓN PRESUPUESTAL | 38 |
| 2.2.1. | Fundamento de opinión presupuestal..... | 38 |
| 2.2.2. | Opinión presupuestal | 39 |
| 2.2.3. | Refrendación de las reservas presupuestales..... | 39 |
| 2.2.4. | Principales resultados presupuestales..... | 40 |
| 2.3. | FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA | 46 |
| 3. | OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS | 47 |
| 3.1. | CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO | 47 |
| 3.2. | MANEJO DE LOS FONDOS DEL MINISTERIO..... | 48 |
| 3.3. | MANEJO DE RECURSOS PARA ATENDER LA PANDEMIA COVID-2019..... | 51 |
| 3.4. | POLÍTICA PÚBLICA DE LAS PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD Y/O PARA EDUCACIÓN INCLUSIVA..... | 52 |
| 3.5. | PARTICIPACIÓN CIUDADANA | 55 |
| 3.6. | SOLICITUDES CIUDADANAS Y ALERTAS O INSUMOS DE LA DIARI..... | 59 |
| 3.7. | OBSERVACIONES VIGENTES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES | 59 |
| 3.8. | RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO..... | 60 |
| 4. | RELACIÓN DE HALLAZGOS..... | 60 |
| 5. | PLAN DE MEJORAMIENTO | 61 |
| 6. | ANEXOS | 62 |
| | Anexo 1. Relación de hallazgos..... | 63 |
| | Anexo 2. Estados Financieros Auditados | 101 |

Bogotá D.C.

Doctor
TITO JOSÉ CRISSIEN BORRERO
Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación
tjcrissien@minciencias.gov.co
jmluque@minciencias.gov.co
galba@minciencias.gov.co
Ciudad

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera

Cordial saludo,

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 0012 del 24 de marzo de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, al 31 de diciembre de 2021, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los estados financieros.

La auditoría se adelantó en Bogotá D. C, sede principal de la Contraloría General de la República, bajo la modalidad de “Trabajo en Casa” dadas las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, durante el tiempo que dure la emergencia sanitaria por causa de la pandemia del Covid-19. Así como el cumplimiento a la Circular Interna 011 de 2020 de la Contraloría General de la República; por lo anterior, no fue posible tener acceso a los documentos fuente físicos, que soportan la información efectivamente entregada por la entidad.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, en papeles de trabajo que reposan en el APA (Automatización del Proceso Auditor) de la CGR.

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

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República en cumplimiento del Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal 2022, realizó Auditoría Financiera al Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación por la vigencia 2021, con el objetivo general de “Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables; evaluar la ejecución del presupuesto y emitir la opinión correspondiente; evaluar el control interno financiero y expresar un concepto y emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada”.

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

1. Expresar una opinión, sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2021, están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
Se deben incluir todos los estados financieros y las notas a los estados financieros.
2. Verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2021.
3. Evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.
4. Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
5. Evaluar el manejo dado a los Fondos sin personería jurídica del Ministerio.
6. Evaluar el manejo financiero del Ministerio, relacionado con los recursos asignados para atender la pandemia por COVID en la vigencia 2021.
7. Verificar el manejo financiero ejecutado por el Ministerio, relacionado con los recursos públicos asignados para: implementación y ejecución de la política pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva.
8. Verificar el manejo financiero ejecutado por el Ministerio, relacionado con los recursos públicos asignados para la Política Pública de Participación Ciudadana.
9. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control.
10. Atender las glosas del Congreso, las denuncias asignadas y las alertas o insumos enviados por la DIARI y por esta Contraloría Delegada.
11. Evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Con el fin de desarrollar el objetivo general de emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables, evaluar la ejecución del presupuesto y emitir la opinión correspondiente; evaluar el control interno financiero y expresar un concepto y emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada de la vigencia 2021, y teniendo en cuenta los objetivos específicos de la auditoría, el desarrollo de las pruebas se realizó a los macroprocesos: Gestión presupuestal, contractual y del gasto y Gestión financiera y contable.

Macroproceso Gestión Financiera y Contable

Información Contable

A nivel de activos, las cuentas evaluadas fueron: Recursos entregados en administración y Activos diferidos. Tales cuentas suman \$533.877.822.161 y representan el 86% del activo total por \$617.652.443.989.

En lo que respecta al pasivo, las cuentas evaluadas fueron: adquisición de bienes y servicios nacionales, litigios y demandas y otros pasivos diferidos. Las cuentas suman \$10.051.109.324 y representan el 79% del pasivo total por \$12.727.965.391.

En relación con el patrimonio, se evaluó la variación del mismo respecta la vigencia anterior.

Las cuentas del estado de resultado objeto de análisis fueron: de ingresos, los ingresos fondos recibidos por \$349.130.373.827,68 que representan el 76% de esta clase. De los gastos se analizaron la subcuenta 511106 Estudios y Proyectos por \$349.556.004.076 que representan el 76%, también se analizará la cuenta 5423 otras transferencias por \$ 96.799.338.294,00 que representa el 21% de esta clase.

Con respecto a las cuentas de orden, pasivos contingentes se evaluó la cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, por \$43.541.471.797.

Macroproceso Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto

Del presupuesto de gasto ejecutado por \$407.942.990.848, se toma como muestra rubros de funcionamiento e inversión, por valor de \$145.327.120.659 equivalentes al 36%, de esta muestra se verificó que se recibieran los bienes y/o prestados los servicios y que contaran con PAC. La evaluación se realizó a través de los soportes de las cuentas, verificando que los conceptos del gasto correspondan al rubro presupuestal afectado, igualmente se estableció que las cuenta se encuentran

desagregadas de acuerdo a los usos del nuevo manual presupuestal, como se muestra a continuación:

Tabla No. 1 Muestra Presupuestal 2021

Cifras en pesos

| Rubro Presupuestal | Descripción | Apr. Vigente | Compromisos | Pagos |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Gastos de Funcionamiento | | | |
| A-02-02-02-008-002 | Servicios Jurídicos y Contable | 1.601.715.782 | 1.577.491.732 | 1.444.964.706 |
| A-02-02-02-008-003 | Otros Servicios Profesionales y Técnicos | 2.140.490.711 | 2.124.399.667 | 2.042.329.469 |
| | Muestra Funcionamiento | 3.742.206.493 | 3.701.891.399 | 3.487.294.175 |
| | Gastos de Inversión | | | |
| C-3902-1000-6 | Capacitación de Recursos Humanos para la Investigación | 113.119.922.885 | 113.119.922.885 | 112.351.922.885 |
| C-3903-1000-5 | Incremento de las Actividades de Ciencia Tecnología e Innovación en la Construcción de la Bioeconomía a Nivel Nacional | 57.000.000.000 | 57.000.000.000 | 42.548.657.358 |
| | Muestra de inversión | 170.119.922.885 | 170.119.922.885 | 154.900.580.243 |
| Total Muestra | | 173.862.129.378 | 173.821.814.284 | 155.249.304.418 |

Fuente: Información remitida por MinCiencias.
 Elaboró: Grupo Auditor

Tabla No. 2 Muestra Funcionamiento

Cifras en pesos

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|-----------------------------|--|----------------------|
| A-02-02-02-008-002 | Contrato 212-2021 - Contratación Directa | \$108.561.578 |
| A-02-02-02-008-002 | Contrato 216-2021 - Contratación Directa | \$105.418.461 |
| A-02-02-02-008-003 | Contrato 054-2021 – Contratación Directa | \$113.655.376 |
| A-02-02-02-008-003 | Contrato 516-2021 – Selección Abreviada de Menor Cuantía | \$95.245.217 |
| Total Funcionamiento | | \$422.880.632 |

Fuente: Información remitida por MinCiencias.
 Elaboró: Grupo Auditor

Tabla No. 3 Muestra Inversión

Cifras en pesos

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|------------------------|--|--------------------------|
| C-3902-1000-6 | Contrato 597-2021- Contratación Directa | \$105.465.590.073 |
| C-3902-1000-6 | Contrato 638-2021 - Contratación Directa | \$27.366.015.633 |
| C-3902-1000-5 | Contrato 735-2021 - Contratación Directa | \$12.072.634.321 |
| Total Inversión | | \$144.904.240.027 |

Fuente: Información remitida por MinCiencias.

Elaboró: Grupo Auditor

Rezago Presupuestal 2021

- Reservas Presupuestales 2021

De las reservas constituidas en 2021 por \$47.659.355.252, fue seleccionada una muestra de \$29.796.465.243,20, que equivalen al 62.51% del total de las reservas.

Se verificó la adecuada constitución, en referencia a que el bien o servicio se haya recibido. Así mismo, se verificó que las apropiaciones constituidas como compromisos no se encontraran vencidas en los términos contractuales y cumplieran con los requisitos del procedimiento establecido.

La muestra seleccionada se observa en la tabla siguiente:

Tabla No. 4 Reservas Seleccionadas vigencia 2021

Cifras en pesos

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|---------------------------------|--|-----------------------|
| A-02-02-02-009-002 | Servicios de educación | 2.725.578,00 |
| A-02-02-02-008-005 | Servicios De Soporte | 21.931.029,00 |
| A-02-02-01-004-003 | Maquinaria para uso general | 120.862,21 |
| A-02-02-02-008-005 | Servicios de soporte | 10.531.133,80 |
| A-02-02-02-007-003 | Servicios de arrendamiento o alquiler sin operario | 7.181.650,00 |
| A-02-02-02-008-007 | Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción) | 21.103.549,17 |
| A-02-02-02-006-008 | Servicios postales y de mensajería | 358.600,00 |
| A-02-02-02-008-004 | Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información | 14.941.015,00 |
| A-02-02-02-008-002 | Servicios jurídicos y contables | 64.000.000,00 |
| Gastos de Funcionamiento | | 142.893.417,18 |

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|----------------------------|---|-------------------|
| C-3901-1000-5-0-3901007-02 | Adquisición de bienes y servicios - servicios de información para la CTel - apoyo al proceso de transformación digital para la gestión y prestación de servicios de ti en el sector cti y a nivel nacional | 23.012.229,20 |
| C-3901-1000-5-0-3901007-03 | Transferencias corrientes - servicios de información para la CTel - apoyo al proceso de transformación digital para la gestión y prestación de servicios de ti en el sector cti y a nivel nacional | 2.366.015.633,00 |
| C-3901-1000-5-0-3901007-02 | Adquisición de bienes y servicios - servicios de información para la CTel - apoyo al proceso de transformación digital para la gestión y prestación de servicios de ti en el sector cti y a nivel nacional | 22.475.000,00 |
| C-3901-1000-5-0-3901007-02 | Adquisición de bienes y servicios - servicios de información para la CTel - apoyo al proceso de transformación digital para la gestión y prestación de servicios de ti en el sector cti y a nivel nacional | 57.629.000,00 |
| C-3903-1000-6-0-3903005-03 | Transferencias corrientes - servicio de apoyo para la transferencia de conocimiento y tecnología - fortalecimiento de las capacidades de transferencia y uso del conocimiento para la innovación a nivel nacional | 2.302.496.000,00 |
| C-3904-1000-4-0-3904005-03 | Transferencias corrientes - servicio de apoyo financiero para el fomento de vocaciones científicas en CTel - desarrollo de vocaciones científicas y capacidades para la investigación en niños y jóvenes a nivel nacional | 3.368.117.593,82 |
| C-3904-1000-5-0-3904016-03 | Transferencias corrientes - servicios para fortalecer la participación ciudadana en ciencia, tecnología e innovación - apoyo al fomento y desarrollo de la apropiación social de la CTEI - ASCTI nacional | 1.500.000.000,00 |
| C-3903-1000-5-0-3903010-03 | Transferencias corrientes - servicio de apoyo para la realización de expediciones científicas - incremento de las actividades de ciencia, tecnología e innovación en la construcción de la bioeconomía a nivel nacional | 3.145.753.909,00 |
| C-3901-1000-8-0-3901002-03 | Transferencias corrientes - documentos de política - fortalecimiento capacidades regionales en ciencia, tecnología e innovación nacional | 1.666.069.004,00 |
| C-3902-1000-7-0-3902011-03 | transferencias corrientes - servicio de clasificación y reconocimiento de actores del SNCTI - fortalecimiento de las capacidades de los actores del SNCTel para la generación de conocimiento a nivel nacional | 1.350.000.000,00 |
| C-3902-1000-7-0-3902001-03 | transferencias corrientes - servicio de apoyo financiero para la generación de nuevo conocimiento - fortalecimiento de las capacidades de los actores del SNCTel para la generación de conocimiento a nivel nacional | 3.777.883.457,00 |
| C-3902-1000-7-0-3902001-03 | transferencias corrientes - servicio de apoyo financiero para la generación de nuevo conocimiento - fortalecimiento de las capacidades de los actores del SNCTei para la generación de conocimiento a nivel nacional | 10.000.000.000,00 |

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|----------------------------|--|--------------------------|
| C-3901-1000-5-0-3901007-02 | adquisición de bienes y servicios - servicios de información para la CTel - apoyo al proceso de transformación digital para la gestión y prestación de servicios de ti en el sector CTI y a nivel nacional | 22.120.000,00 |
| C-3901-1000-6-0-3901005-02 | adquisición de bienes y servicios - servicio de coordinación institucional - administración sistema nacional de ciencia y tecnología nacional | 52.000.000,00 |
| Inversión | | 29.653.571.826,02 |
| Total | | 29.796.465.243,20 |

Fuente: Información MinCiencias.

Elaboró: Grupo Auditor.

- Cuentas por Pagar 2021

Para la vigencia 2021, se constituyeron cuentas por pagar por \$1.189.740.468, de las cuales se verificó el 100% en relación a que se hayan prestado los bienes o servicios y que cuenten con PAC para su pago.

La muestra se detalla a continuación:

Tabla No. 5 Muestra cuentas por pagar 2021

Cifras en pesos

| Rubro presupuestal | Descripción | Valor |
|----------------------------|--|---------------------------|
| A-01-01-02-005 | Aportes generales al sistema de riesgos laborales | \$239.200.000 |
| -3902-1000-5-0-3902001-03 | Transferencias corrientes - servicio de apoyo financiero para la generación de nuevo conocimiento - mejoramiento del impacto de la investigación científica en el sector salud. Nacional | \$259.668.768,00 |
| C-3902-1000-5-0-3902001-03 | Transferencias corrientes - servicio de apoyo financiero para la generación de nuevo conocimiento - mejoramiento del impacto de la investigación científica en el sector salud. Nacional | \$929.832.500,00 |
| Total muestra | | \$1.189.740.468,00 |

Fuente: Información - MinCiencias.

Elaboró: Grupo Auditor.

Vigencias Futuras 2021

En cuanto a las vigencias futuras para el 2021, de acuerdo a la información suministrada por el Ministerio de Ciencias, se constituyeron \$100.337.020.349, de

estas se tomó como muestra el contrato 597-2021, por \$99.734.394.313 equivalentes al 99.39% del total de las vigencias futuras aprobadas en 2021.

Tabla No. 6 Muestra Vigencias Futuras 2021 – Convenio 597-2021

Cifras en pesos

| Numero Compromiso VF | Año Futuro | Valor comprometido con cargo a los cupos de vigencias futuras | Documento Soporte | Nombre | Rubro Presupuestal Vigencia Futura | Nombre Rubro Presupuestal Vigencia Futura |
|----------------------|------------------------|---|-------------------|---|------------------------------------|---|
| 121 | 2022, 2023, 2024, 2025 | \$99.734.394.313 | Convenio | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | C-3902-1000-6 | Capacitación de recursos humanos para la investigación nacional |
| Total | | \$99.734.394.313 | | | | |

Fuente: Información MinCiencias.

Elaboró: Grupo Auditor.

Muestra Contractual

Durante la vigencia 2021, según certificación expedida por la entidad, se suscribieron 737 entre contratos y/o convenios por \$382.710.924.723, de los cuales 193 se encuentran en ejecución por \$339.731.138.531, 1 suspendido por \$11.662.000 y 543 terminados por \$42.968.124.192. Con base en los 543 contratos celebrados y terminados en el 2021 y su representatividad se tomó muestra de 19 contratos por \$ 40.017.283.192 que representa el 93,13% del valor. De estos, 9 corresponden a gastos de funcionamiento y 10 a gastos de inversión.

Tabla No. 7 Muestra Contratos

Cifras en pesos

| Contrato No. | Nombre o razón social | Objeto | Valor total del contrato |
|--------------|------------------------------|---|--------------------------|
| 357-2021 | Software Builders Ltda | Contratar el apoyo técnico, mantenimiento y desarrollo especializado por demanda que requiera el Sistema de Información de Gestión de Proyectos – SIGP del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, a través de una bolsa de horas, lo cual incluye la construcción e implementación de los ajustes requeridos, asegurando la operación de los diferentes mecanismos de participación con que cuenta la entidad. | \$250.000.000 |
| 401-2021 | Archivo General de la Nación | Elaboración del diagnóstico institucional de archivo del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, lo cual servirá de insumo para el mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la entidad en cuanto a la creación, uso y administración de documentos y expedientes electrónicos. | \$242.023.390 |

| Contrato No. | Nombre o razón social | Objeto | Valor total del contrato |
|-----------------|--|--|--------------------------|
| 596-2021 | Némesis Asociados S.A. | Renovar el Licenciamiento para las Soluciones Integrales de Seguridad para Servidores, Redes y Usuario Final Trendmicro y Lumu Insights, del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación MINCIENCIAS. | \$356.519.863 |
| 637-2021 | GOLD SYS LTDA | Adquirir y renovar las licencias de las diferentes herramientas de apoyo informático y de servidores, así como de las soluciones de copias de respaldo Desktop and Laptop Option - DLO, Backup Exec de Veritas y soporte especializado, para el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación - Minciencias. | \$401.741.242 |
| 713-2021 | LATTITUDE CORP SAS | Renovación del Soporte, Mantenimiento, Garantía y Licenciamiento para la solución convergente HP del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación MINCIENCIAS | \$392.170.943 |
| OC 70123-2021 | EFORCERS SA | RENOVACIÓN DE LAS LICENCIAS DE USO ANUAL PARA LA PLATAFORMA GOOGLE WORKSPACE ENTERPRISE STANDARD Y SERVICIO SINGLE SIGN-ON, INCLUIDO SOPORTE TÉCNICO ESPECIALIZADO, PARA EL MINISTERIO. | \$610.134.361 |
| OC 70943-2021 | UNION TEMPORAL DELL | Renovación y adquisición de licenciamiento Microsoft y servicios especializados. | \$597.216.897 |
| OC 80320 – 2021 | INVERSIONES LA VICTORIA INTERNATIONAL LTDA | Objeto es "Suministro de elementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la pandemia del coronavirus covid-19 en las instalaciones de Minciencias". | \$4.054.500 |
| 735-2021 | FUNDACIÓN SANTA FE | Convenio de cooperación Cuyo objeto es "Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros en el marco del CONPES 4023-2021 para el desarrollo del proyecto "Evaluación de la efectividad e inmunogenicidad de vacunas anti-COVID-19 en Colombia: Estudio observacional." | \$12.072.634.321 |
| 563-2021 | UNIVERSIDADEAFIT | Contrato cuyo objeto es "otorgar apoyo económico a la universidad Eafit en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: HuMath Curie: decisiones medicas Confiabiles en Unidades de cuidado Respiratorio a partir de Inteligencia Artificial en Enfermedades pulmonares tipo COVID 19 código 121689583682. | \$ 636.460.352 |
| 629-2021 | UNIVERSIDAD DE PAMPLONA | Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: Implementación de un estudio de vigilancia genómica de SARS- CoV- 2 para el fortalecimiento epidemiológico de Covid-19 en el departamento de Norte de Santander. Código: 112189684486 | \$ 898. 448.141 |

| Contrato No. | Nombre o razón social | Objeto | Valor total del contrato |
|--------------|-------------------------------------|---|--------------------------|
| 652-2021 | UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto eficacia de una intervención multicomponente sobre la función cognitiva para la diada cuidador-paciente en el marco de la cohorte pure Colombia y la red de apoyo social para cuidadores | \$557.227.117 |
| 706-2021 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA | Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto sistema de monitoreo automático para la evaluación clínica de infantes con alteraciones neurológicas motoras mediante el análisis de volumetría cerebral y patrón de la marcha. | \$983.822.628 |
| 754-2021 | PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA | Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto "Desarrollo de una estrategia terapéutica para regeneración de cartílago hialino con organoides de células madre humanas aplicando tecnologías convergentes. | \$999.996.937 |
| 765-2021 | UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES | Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto Efectos de una dieta antiinflamatoria (NeuroGutPlus) en el perfil inflamatorio, perfil neuropsicológico y desarrollo prático de niños con trastorno del espectro autista (TEA). | \$929.832.500 |
| 376-2021 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas y estrategias orientadas al fomento de las vocaciones científicas y tecnológicas en el fortalecimiento de habilidades y capacidades en niños, niñas, adolescentes y jóvenes en CTel, así como para potenciar las capacidades regionales de CTel que promuevan el desarrollo social y productivo hacia una Colombia Científica. | \$10.000.000.000 |
| 377-2021 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas, estrategias y actividades orientadas al fomento de la Apropiación Social del Conocimiento, y la Divulgación y Comunicación Pública de la CTel. | \$10.000.000.000 |
| 363-2021 | IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | Prestar el servicio de publicación y divulgación en el DIARIO OFICIAL de normas y actos administrativos de carácter general y otros documentos de carácter oficial proferidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. | \$5.000.000 |

| Contrato No. | Nombre o razón social | Objeto | Valor total del contrato |
|--------------|----------------------------------|--|--------------------------|
| 395-2021 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA | Contratar los servicios de capacitación en programas bajo la modalidad de cursos de educación continuada y permanente en el marco del Plan Institucional de Capacitación 2021 de los servidores públicos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. | \$80.000.000 |
| Total | | | \$ 40.017.283.192 |

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

Recursos por Pandemia por COVID-2019

Se verificó la ejecución presupuestal y la inclusión de la misma en el Plan anual de adquisiciones de los recursos relacionados con la atención de la pandemia COVID 2019, evaluando los contratos:

1. Orden de Compra No 80320 –2021; cuyo objeto es “suministro de elementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la pandemia del coronavirus covid-19 en las instalaciones de Minciencias”.
2. Convenio de cooperación No 735- 2021 cuyo objeto es “aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros en el marco del CONPES 4023-2021 para el desarrollo del proyecto “Evaluación de la efectividad e inmunogenicidad de vacunas anti-COVID-19 en Colombia: Estudio observacional.” por valor de \$12.072.634.321
3. Contrato No 563-2021; Cuyo Objeto es “Otorgar apoyo económico a la UNIVERSIDAD EAFIT en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: HuMath Curie: decisiones medicas Confiables en Unidades de cuidado Respiratorio a partir de Inteligencia Artificial en Enfermedades pulmonares tipo COVID 19 código 121689583682. Por valor de: \$ 636.460.352
4. Contrato de financiamiento No 629 de 2021 cuyo objeto es: Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: Implementación de un estudio de vigilancia genómica de SARS- CoV- 2 para el fortalecimiento epidemiológico de Covid-19 en el departamento de Norte de Santander. Código: 112189684486. Por valor de \$ 898.448.141

Política pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva.

Acorde a la Normatividad verificar la ejecución, acciones y estrategias realizadas por la entidad para la implementación de la Política Pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva. Referente a:

1. Verificar la atención prioritaria y preferencial. Identificando el seguimiento que se realizó a las solicitudes que hacen las personas que presentan enfoque diferencial.
2. Verificar los avances a los priorizados de la lista de elegibles de la convocatoria Doctorados en el Exterior 885 de 2020; en el mes de enero, mediante resolución No. 0071 del 21 de enero de 2021 se oficializó el listado definitivo que benefició a 20 Priorizados, solo 13 personas de este enfoque lograron dar cumplimiento a los requerimientos para la adjudicación.
3. Verificar la aplicabilidad de la ley estatutaria 1618 de 2013 en los proyectos de investigación en salud, que se vienen ejecutando desde la vigencia 2021 por el Fondo de Investigación en salud (FIS), basado en los conceptos de rehabilitación integral y rehabilitación funcional, donde la entidad tiene cuatro líneas de proyectos de investigación por un valor de \$ 3.470.879.182 en los siguientes campos:
 - A) Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto Sistema de monitoreo automático para la evaluación clínica de infantes con alteraciones neurológicas motoras mediante el análisis de volumetría cerebral y patrón de la marcha.
 - B) Otorga apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto "Desarrollo de una estrategia terapéutica para regeneración de cartílago hialino con organdíes de células madre humanas aplicando tecnologías convergentes.
 - C) Otorga apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto Efectos de una dieta antiinflamatoria (NeuroGutPlus) en el perfil inflamatorio, perfil neuropsicológico y desarrollo práxico de niños con trastorno del espectro autista (TEA).

- D) Otorga apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto eficacia de una intervención multicomponente sobre la función cognitiva para la diada cuidador-paciente en el marco de la cohorte pure Colombia y la red de apoyo social para cuidadores.

Política Pública de Participación Ciudadana.

Para el cumplimiento de la Ley 1757 de 2015” Por la cual se dictan disposiciones en materia de promoción y protección del derecho a la participación democrática”, el Ministerio no asignó un rubro para la política pública de participación ciudadana en el 2021, sin embargo, celebró contratos y/o convenios que permitieron llevar a cabo las actividades descritas en el plan de participación ciudadana. Para tal efecto se revisarán los siguientes contratos:

Tabla No. 8 Muestra Contratos - Participación Ciudadana

Cifras en pesos

| Contrato No. | Nombre o razón social | Objeto | Valor total del contrato |
|--------------|-----------------------------|---|--------------------------|
| 376-2021 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas y estrategias orientadas al fomento de las vocaciones científicas y tecnológicas en el fortalecimiento de habilidades y capacidades en niños, niñas, adolescentes y jóvenes en CTel, así como para potenciar las capacidades regionales de CTel que promuevan el desarrollo social y productivo hacia una Colombia Científica. | \$10.000.000.000 |
| 377-2021 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas, estrategias y actividades orientadas al fomento de la Apropiación Social del Conocimiento, y la Divulgación y Comunicación Pública de la CTel. | \$10.000.000.000 |
| Total | | | \$20.000.000.000 |

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

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

Sujeto de Control

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (Minciencias), es el organismo rector del sector y del Sistema Nacional Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI), encargado de formular, orientar, dirigir, coordinador, ejecutar, implementar y

controlar la política de Estado en esta materia, teniendo concordancia con los planes y programas de desarrollo de acuerdo a la Ley de su creación.

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

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

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

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

- Desarrollar Sistemas Nacionales y Regiones de innovación integrados.
- Más ciencia, más futuro: compromiso para duplicar la inversión pública y privada en Ciencia, Tecnología e Innovación.
- Ciencia, Tecnología e Innovación para el desarrollo productivo territorial.
- Innovación pública para modernizar el gobierno.

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

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

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

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

Responsabilidad del sujeto auditado

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

De acuerdo con la certificación firmada por el Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación y el Contador Público de la entidad, la información presentada al corte 31 de diciembre de 2021 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno, (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

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

2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.

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

1.2. MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES

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

- Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones. Modificada por el Decreto Legislativo 773 de 2020 y por la Ley 1955 de 2019.
- Ley 1314 de 2009 “Regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia”.
- Ley 1450 de 2011 “En desarrollo de los principios de transparencia, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, seguridad jurídica e igualdad, el Gobierno Nacional establecerá un sistema de coordinación institucional que persiga el logro de los objetivos de la Ley 1314 de 2009 con el fin de expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad dirigido hacia la convergencia con estándares internacionales de aceptación mundial”.

- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 167 de 2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 386 de 2018 “Por la cual incorpora en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno el procedimiento contable para el registro de los Recursos Entregados en Administración”.
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 116 de 2017 “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias y, también, se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”.
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 015 de 2017 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales del Manual de Procedimientos, adoptado mediante Resolución 356 de 2007, del Régimen de Contabilidad Pública”.
- Resolución de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado No. 353 del 1 de noviembre de 2016 “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”
- Resoluciones de la Contaduría General de la Nación No. 192 y 193 de 2016 “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”.
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 628 de 2015 “Por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del

Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera”.

- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 620 de 2015 “Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno”.
- Instructivo de la Contaduría General de la Nación No. 002 de 2015 “Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno”.
- Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”.
- Resolución 1711 del 30 de diciembre de 2020 del Min ciencias. “Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”
- Resolución 1607 del 22 de diciembre de 2020 del Minciencias. Por medio de la cual se adopta el reglamento para el Funcionamiento del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas”

Presupuesto y Rezago

- Constitución Política de Colombia, Título XII, Capítulo III – Del Presupuesto.
- Decreto 4730 de 2005. Normas orgánicas de Presupuesto. Modificado por los Decretos 4836 de 2011, 2844 de 2010, 315 de 2008 y 1957 de 2007.
- Decreto 111 de 1996. Estatuto Orgánico de Presupuesto - “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”.
- Decreto 1437 de 2014 “Por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 42 de la Ley 643 de 2001 sobre el Fondo de Investigación en Salud”.

- Decreto 1068 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”. Modificado por el Decreto 412 de 2019.
- Decreto 1266 de 2020 “Por el cual se adiciona el Título 4 a la Parte 4 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015 Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo correspondiente a los aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de las Entidades Estatales que conforman una sección del Presupuesto General de la Nación”.
- Ley 2068 de 2020 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- Decreto 1805 de 2020 por el cual se liquida el presupuesto de la nación vigencia 2021.
- Circular externa 043 de diciembre de 2008 Numeral 4 parágrafo 2 de la del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Circular Externa No. 05 de 2012 - Contraloría General de la República. Referente a la constitución de las reservas presupuestales
- Circular 031 de 2011 - Procuraduría General de la Nación, en la cual manifiesta que “las reservas presupuestales no se pueden utilizar para resolver deficiencias generadas en la planeación”.
- Circular Externa R-058 Cierre Vigencia 2021 y Apertura año 2022 - Minhacienda.
- Memorando *20214120494033* 20214120494033 – Plazos cierre presupuestal financiero y contable vigencia 2021 e inicio vigencia fiscal 2022. Minhacienda.
- Procedimiento ejecución presupuestal Código: A202PR01 Versión: 01
- Procedimiento trámites presupuestales Código: A202PR04 Versión: 00

Resumen de políticas contables del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación

Activo

En el manual de políticas contables de la entidad, versión 00 no se evidencian políticas referentes a Otros activos, siendo este el grupo más representativo cuantitativamente del activo, para la vigencia 2021.

En el subtítulo “Otras definiciones” se incluye:

“Otros Activos: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Se destacan los recursos entregados en administración, derechos en fideicomiso y activos diferidos”.

Pasivo

Política contable de cuentas por pagar

Definición

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

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

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

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

Medición Inicial

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

Medición Posterior

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

Baja en Cuentas

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

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

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

Política contable de provisiones

Definición

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

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

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Tabla No. 9 Matriz de Valoración

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

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

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

Medición Inicial

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

Medición Posterior

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

En el manual de políticas contables de la entidad, versión 00 no se evidencian políticas referentes a Otros pasivos, siendo este un grupo representativo cuantitativamente del pasivo, para la vigencia 2021.

Ingresos

Política contable de ingresos de transacciones sin y con contraprestación

Definición

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

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

Ingresos Sin Contraprestación

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

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

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

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

Ingresos Con Contraprestación

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

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

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias

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

Reconocimiento

- Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:
- La entidad tenga el control sobre el activo.
- Sea probable que fluyan hacia el Ministerio de CTel, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo.
- El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

Medición

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

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

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor

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

Ingresos de transacciones con contraprestación

Ingresos por el Uso de Activos por Parte de Terceros

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

Reconocimiento

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

Medición

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

Gastos

Política contable de gastos

Definiciones

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

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

Reconocimiento

El Ministerio de CTel, reconocerá como Gastos los siguientes:

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

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

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

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

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

Medición Inicial

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

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

Cuentas de orden

Política contable de las cuentas de orden

Definición

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

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

Reconocimiento

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

Pasivos Contingentes: Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Aplicaciones en las transacciones contables

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

Cuentas de Orden Acreedores

Pasivos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Se reconocerán el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Ministerio de CTel. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

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

Los estados financieros preparados por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, son: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas a estos. El periodo que cubre corresponde a la vigencia 2021 y fueron presentados de forma comparativa con la vigencia 2020, están certificados por el Ministro y el Contador también tienen el visto bueno de la Directora Administrativa y Financiera.

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

Marco Información Presupuestal

A nivel presupuestal, el Ministerio de Ciencia aplica entre otras, las siguientes normas: el Decreto Ley 111 de 1996, *“Estatuto Orgánico de Presupuesto”*; el Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015, *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público...”*; Ley 2068 de 2020 *“Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.”*; el Decreto 1805 de 2020 *“Por el cual se liquida el presupuesto de la nación vigencia 2021”*.

1.3. RESPONSABILIDAD DE LA CGR

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

atribuciones para revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

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

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

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

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

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

2.1. OPINIÓN CONTABLE

2.1.1. Fundamento de opinión contable

El examen de los estados financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración del

Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y la presentación de los estados financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación a 31 de diciembre de 2021, se determinó incorrección de revelación y presentación, no material ni generalizada por \$7.540.289.758 en el ingreso diferido por transferencias condicionadas.

2.1.2. Opinión Estados Contables - Sin salvedades

En opinión de la Contraloría General de la República, los Estados Financieros del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.1.3. Principales resultados contables

1.9.08 Recursos entregados en administración

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$ 334.155.935.697,13 que representa el 54,10% del total del activo. Corresponde a los recursos entregados en administración a diferentes entidades mediante la suscripción de convenios para la financiación de proyectos relacionados con actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, producto de convocatorias realizadas por la entidad; de becas y créditos educativos para realizar estudios de maestrías o doctorados. De igual forma se encuentran los recursos trasladados a CUN (Cuenta Única Nacional) para la administración del MHCP de acuerdo al Decreto 1780 de 2014.

De la información evaluada en la que se incluyó reportes contables por tercero, muestra de terceros, así como balance de prueba y estado de situación financiera y sus notas, se concluye que no se presentan diferencias significativas, para esta cuenta, por lo tanto, los saldos revelan la realidad económica como lo señala el régimen de contabilidad pública

1.9.86 Activos diferidos

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$ 199.721.886.463,50 que representa el 32,34% del total del activo. En esta cuenta se encuentra registrado el

valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos. Se destacan como activos diferidos las transferencias y subvenciones condicionadas que son realizadas con entidades públicas y privadas.

De la evaluación realizada a los reportes, balances de prueba y estado de situación financiera y sus notas allegadas por la entidad, se concluye que no se identificaron situaciones a observar, por lo tanto, los saldos revelan la realidad económica como lo señala el régimen de contabilidad pública.

2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$2.510.819.566,41 que representa el 19,73% del total del pasivo. En esta cuenta se encuentra registrado el valor de las obligaciones contraídas por Minciencias con terceros, bien sea personas jurídicas o naturales, tanto por proyectos de inversión como por adquisición de bienes y servicios, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal.

De esta cuenta se revisaron los auxiliares al máximo nivel de detalle y se evaluó una muestra de los terceros que componían su saldo a diciembre de 2021. De la verificación efectuada a los soportes allegados por parte del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, y realizado el respectivo análisis de las auxiliares 240101 bienes y servicios y en la subcuenta 240102 proyectos de inversión, no se identificaron situaciones que observar, por lo tanto, los saldos revelan la realidad económica como lo señala el régimen de contabilidad pública.

2.7.01 Litigios y demandas.

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 no presentó saldo, esto debido al informe presentado por la oficina jurídica del ministerio, ya que para el mes de abril se ajustó dicha provisión por el cambio en la calificación del riesgo. En esta cuenta se encuentran registradas las provisiones por litigios y demandas de carácter administrativo con personas naturales.

De esta cuenta se revisó el auxiliar 270103 administrativas, como también el archivo Excel donde se relaciona la información de los procesos del Ministerio en condición de demandado y demandante, la cual contiene la calificación realizada por la oficina jurídica de la entidad a cada uno de los procesos, con los criterios de los juristas y su valoración de acuerdo a la tabla emitida por la Agencia de Defensa Jurídica Del Estado, y puede ser, bajo, medio o alto. De acuerdo a este resultado es lo que origina la revelación o provisión de dicho litigio.

De la información evaluada se concluye que, al cambiar el nivel de riesgo de la demanda, a una baja probabilidad de perdida para la entidad y en cumplimiento de las políticas contables, se realizó el ajuste que llevó a cero la provisión de litigios y demanda de la cuenta 2701.

3.1.10 Resultados del ejercicio

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$ (71.381.123.085,23). Esta cuenta representa el valor de la perdida en la vigencia 2021 obtenido por la entidad como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos y gastos, consecuencia de las operaciones realizadas a 31 de diciembre de 2021 en desarrollo de las actividades de cometido estatal.

De esta cuenta se revisaron los balances de prueba, el comparativo descargado del chip, y el entregado por el ministerio, además fue analizado el estado de cambios en el patrimonio, y estado de situación financiera y sus notas.

De la información evaluada se concluye que los saldos revelan la realidad económica de la entidad como lo señala el Régimen de Contabilidad Pública.

4.7.05 Fondos recibidos:

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$ 349.130.373.827, esta cuenta representa el 76,28% del total de los ingresos. Los fondos recibidos corresponden 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.

De esta cuenta se revisaron los soportes allegados por parte del Ministerio De Ciencia, Tecnología E Innovación, y realizado el respectivo análisis para las auxiliares 470508 funcionamiento y 470510 inversión, no se detectaron situaciones que observar en materia contable.

En la información evaluada se identificaron controles y seguimiento a las operaciones de funcionamiento e inversiones, a través de conciliaciones mensuales, sobre las que no se determinaron situaciones a observar.

511106 Estudios y proyectos

Esta auxiliar a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$349.556.004.075,65 y representa el 76,37% del total de los gastos del ministerio, aquí se registra la

ejecución de los recursos entregados en administración al Fondo Francisco José de Caldas, de fuente Presupuesto General de la Nación.

De esta cuenta se revisaron los auxiliares en máximo detalle y sus respectivos registros de enero a diciembre del 2021, contrastado con los soportes allegados de la muestra seleccionada de contratos y convenios realizados por el ministerio.

De la información evaluada se concluye que la cuenta 511106 Estudios y proyectos, no se presentan diferencias significativas, los saldos revelan la realidad económica de la entidad, y que los procedimientos contables se desarrollan como lo señala el Régimen de Contabilidad Pública.

5423 Otras transferencias

La cuenta a 31 de diciembre de 2021 presenta saldo por \$96.799.338.294 y representa el 21,15% de total de los gastos, y son recursos destinados a los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente celebrados con entidades públicas.

de esta cuenta se revisaron los auxiliares en máximo detalle 542305 para programas de educación, y 542390 otras transferencias y sus respectivos registros de enero a diciembre 31 del 2021, contrastado con los soportes allegados y la muestra seleccionada.

De la información evaluada se concluye que la cuenta no presenta diferencias significativas, los saldos revelan la realidad económica de la entidad, y que los procedimientos contables se desarrollan como lo señala el Régimen de Contabilidad Pública.

Saldos de operaciones recíprocas

Se evaluó la cuenta 198604 gastos diferidos por transferencias condicionadas a 31 de diciembre de 2021, y se evidenció que el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación- MINCIENCIAS, mediante correo masivos dirigidos a: Directores, Representantes Legales, Gerentes Administrativos Financieros y Contadores, remitió la circularización de las operaciones recíprocas con corte al 31 de marzo de 2021, 30 de junio de 2021, 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, con el fin de conciliar los saldos contables.

De otra parte, el Min ciencias para cada uno de los trimestres remitió a las Entidades Contables Públicas las conciliaciones de los valores registrados por el Ministerio con el fin de obtener la conciliación por parte de las Entidades.

Posterior a las actividades de conciliación, desde el Ministerio de Ciencia, se suscribe el informe de conciliación de operaciones recíprocas, informe en el cual se relacionan las actividades y gestiones adelantadas por el Ministerio en procura de conciliar las operaciones recíprocas con las Entidades Públicas.

Respecto a la gestión y conciliación a los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas, se realizaron los informes de gestión realizados con las entidades en los cortes trimestrales intermedios antes del cierre de la vigencia fiscal del año 2021.

El Ministerio manifestó que la información que se encuentra registrada en los Estados Financieros del Ministerio a 31 de diciembre de 2021 dan cuenta del tratamiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante concepto No 20182000029571 del 29 de mayo de 2018, y corresponde al valor de los recursos pendientes por legalizar en virtud de los contratos de financiamiento que desembolsa el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, para lo cual el Ministerio registra en los estados financieros los movimientos debito de la cuenta 198605 por el valor de los desembolsos realizados a las Entidades Públicas en virtud de los contratos de los contratos de financiamiento, valor que se disminuye con el valor de la ejecución financiera aprobada por el supervisor del contrato de Minciencias de acuerdo con el informe de supervisión remitido por la Entidad Ejecutora.

Fiducias de la entidad

La entidad a diciembre de 2021 contaba con un Patrimonio Autónomo denominado Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, Tecnología e Innovación Francisco José de Caldas – FFJC, contratado con la Fiduciaria La Previsora S.A.

En este fondo se encuentran recursos de diferentes fuentes, de naturaleza pública y privada, los cuales ascendieron a \$ 458.350.806.119 al final de la vigencia 2021.

2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL

2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal

Se realizaron pruebas analíticas y/o sustantivas sobre la ejecución del presupuesto, reservas presupuestales y justificación de la constitución de las mismas, también cuentas por pagar, vigencias futuras constituidas al cierre del ejercicio. Así mismo, se incluyó la evaluación de los requisitos y normas presupuestales aplicables. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar un concepto.

2.2.2. Opinión presupuestal

De acuerdo con el examen realizado, se concluye que el manejo presupuestal del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación para la vigencia 2021, se realizó de conformidad con la normatividad aplicable, los bienes y servicios se encuentran registrados y pagados debidamente y por tanto se da concepto **Razonable**, no obstante a las incorrecciones observadas en la constitución de dos (2) reservas presupuestales por \$100.000.000 que corresponden al 4.44% de \$2.248.439.133; valor de las reservas presupuestales constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996.

La Contraloría General de la República - CGR - llama la atención sobre las reservas constituidas con corte a 31 de diciembre de 2021 por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por valor de \$45.410.916.119,30, las cuales pese a lo reglado en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 que establece: “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 y, que cada órgano constituirá al 31 de diciembre de año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”, fueron constituidas sin cumplir este requisito, basándose en el artículo 27 de la Ley 2159 de 2021 que estableció que “Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2020 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2022.”.

Nótese que, no obstante, lo establecido en la mencionada ley, el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto se encuentra vigente, lo cual crea una dificultad para la presentación de la realidad económica por parte de las entidades, en la contabilidad presupuestal.

Por esta razón, en relación con este asunto, la opinión sobre la ejecución del presupuesto emitida por la CGR para esta entidad no contiene salvedades.”

2.2.3. Refrendación de las reservas presupuestales

Al cierre de la vigencia, se constituyeron 360 reservas presupuestales por \$47.659.355.252,30, clasificadas, así:

- 14 reservas constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996, por \$2.248.439.133, que corresponden a 4,71% del total.
- 346 reservas constituidas de conformidad con el artículo 27 del Decreto 1805 de 2020, que no cuenta con recursos del Plan Anual Mensualizado de Caja por \$45.410.916.119,30, que representan el 95,28%.

De éstas se seleccionaron 23 reservas por \$29.796.465.243,20, cifra que equivale al 62,51% del valor total. De la muestra seleccionada se observó que en dos (2) reservas, la justificación no guarda coherencia para la constitución, estas suman \$100.000.000 y representan el 4.46% de \$2.248.439.133; valor de las reservas presupuestales constituidas de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto del Decreto 111 de 1996, muestran incoherencia para su constitución.

De las 23 reservas seleccionadas como muestra por \$29.796.465.243,20 no se refrendan 2 por \$100.000.000.

2.2.4. Principales resultados presupuestales

El presupuesto inicial del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación para la vigencia 2021, ascendió a \$60.000.000.000, estos corresponden a los recursos del Fondo de Investigación en Salud (FIS), recursos generados por la Ley 643 de 2001, por el cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.

El recaudo acumulado para la vigencia 2021, se estableció en \$66.215.846.990, se compone del monto inicial por \$60.000.000.000 más un saldo de vigencias anteriores por \$3.228.357.177, rendimientos recursos entregados en administración por \$2.915.950.288, reintegros y otros recursos no apropiados por \$70.356.077 y otros bienes transportables, por \$1.183.448.

Analizadas las cifras del recaudo acumulado, los recursos del Fondo de Investigación en Salud por \$63.228.357.177 representan el 95.49% y entre rendimientos de recursos entregados en administración y reintegros presenta el 4.51%, equivalentes a \$2.987.489.813.

Las devoluciones en el 2021 fueron por \$8.195.325, determinándose el recaudo acumulado neto por \$66.207.651.665, recaudando recursos superiores a los presupuestados por \$6.207.651.665.

Los compromisos presupuestales para la vigencia 2021, fueron de \$407.942.990.848, que equivalen a 99,29% del valor apropiado; obligaciones por \$360.283.635.596 y pagos por \$359.093.895.128, corresponden a un 88.03%

Rubros Presupuestales Evaluados

Para la vigencia 2021, de acuerdo con el Decreto 1805 de 2020, MinCiencias, aprobó presupuesto de gastos por \$410.851.071.887, el cual incorpora y desagrega el Presupuesto de Funcionamiento según la Resolución 003 de 2021, por \$24.385.909.360 e Inversión según Resolución 002 de 2021 por \$386.465.162.527, adicionalmente con la Resolución 2365 de 2021, asignó y desagregó para gasto de funcionamiento el valor de \$1.184.000.000; El presupuesto de gasto ejecutado para el 2021 fue \$407.942.990.848.

Para el análisis de la ejecución presupuestal del gasto se seleccionaron los rubros más significativos de funcionamiento (A-02-02-02-008-002 y A-02-02-02-008-003), y como parte de estos los servicios jurídicos y Contables por \$1.601.715.782, y Otros Servicios Profesionales y técnicos por \$2.140.490.711 para un Total de \$3.742.206.493. Para el presupuesto de Inversión los rubros más representativos (C-3902-10000-6, C-3903-1000-5), son los de capacitación de Recurso Humano para la Investigación por \$113.119.922.885 e Incremento de las Actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación en la Construcción de la Bioeconomía a Nivel Nacional por \$57.000.000.000 para un total de \$170.119.922.885. El valor Total de la muestra seleccionada fue de \$173.862.129.378.

A través de una selectiva se evaluaron 7 contratos, los cuales se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla. No. 10. Muestra Funcionamiento e inversión

| Rubro Presupuestal | Descripción | Valor |
|--------------------|---|---------------|
| A-02-02-02-008-002 | Contrato 212-2021 - Contratación Directa Objeto: prestar servicios profesionales de abogados a la Secretaría General | \$108.561.578 |
| A-02-02-02-008-002 | Contrato 216-2021 - Contratación Directa Objeto: prestar servicios profesionales a la Oficina Asesora Jurídica | \$105.418.461 |
| A-02-02-02-008-003 | Contrato 054-2021 – Contratación Directa Objeto: prestar servicios profesionales de abogados a la Secretaría General | \$113.655.376 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
| A-02-02-02-008-003 | Contrato 516-2021 – Selección Abreviada de Menor Cuantía Objeto: desarrollar e implementar estrategias para realizar la intervención y gestar el cambio organizacional del Ministerio | \$95.245.217 |
| Total Funcionamiento | | \$422.880.632 |
| C-3902-1000-6 | Contrato 597-2021- Contratación Directa Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la financiación de los programas y convocatorias del Ministerio orientadas a la formación de recurso humano de alto nivel tanto en Colombia como en el exterior | \$105.465.590.073 |
| C-3902-1000-6 | Contrato 638-2021 - Contratación Directa Objeto: La financiación de mecanismos de Ctel del MinCiencia orientadas a la formación y vinculación del recurso humano de alto nivel | \$27.366.015.633 |
| C-3902-1000-5 | Contrato 735-2021 - Contratación Directa Objeto: Evaluación de la efectividad e inmunogenicidad de vacunas anti-COVID-19 en Colombia | \$12.072.634.321 |
| Total Inversión | | \$144.904.240.027 |
| Total Funcionamiento + Total Inversión | | \$145.327.120.659 |

Fuente: Información remitida por MinCiencias.
Elaboró: Grupo Auditor

Rezago constituido en 2020 - ejecutado 2021

Para la vigencia 2020 se constituyeron reservas presupuestales por \$84.426.168.268, en la vigencia 2021 fueron anuladas reservas por \$8.035.855.904 quedando como reserva final un valor de \$76.390.312.364 de las cuales se efectuaron pagos por \$76.376.728.814, al cierre del ejercicio se presentó un saldo sin ejecutar por \$13.583.550, recursos que expiraron para la vigencia 2021.

En la vigencia 2020 se constituyeron cuentas por pagar por valor \$769.420.010, se pagaron en su totalidad.

En el análisis de soportes de la muestra seleccionada de 18 reservas por \$17.186.110.041,42, determinó la constitución de las reservas dentro de los términos respectivos y con la justificación correspondiente. De igual forma, fueron evaluados los soportes de pagos realizados, los pagos con saldos no utilizados en las reservas que fueron liberados presentaron los debidos soportes y actas de cancelación.

Se evidenciaron los soportes de pago correspondientes con la autorización de pago o solicitud de desembolso para el caso de los convenios, emitidas por el supervisor. En relación con el soporte de reducción de recursos se evidenció el acta de cancelación que libera el recurso no ejecutado.

Conclusión de la Evaluación

Del análisis a la documentación soporte de la ejecución, como: actas e informes de supervisión, registros y pagos en SIIF, se concluye que los diferentes servicios y productos contratados por la entidad fueron recibidos de acuerdo a lo pactado y contaban con su respectivo PAC, en cumplimiento de la normatividad que lo rige.

Con respecto a las reservas presupuestales, se constituyeron trecientas cuarenta y seis (346) por \$45.410.916.119,30 que no contaban con PAC y catorce (14) reservas presupuestales por \$2.248.439.133, de estas últimas se observó que la justificación no guardó coherencia en dos (2) de ellas, por \$100.000.000 que corresponden al 4,46%.

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

Resultado evaluación muestra contractual

Analizada la información suministrada por Minciencias de la muestra contractual vigencia 2021, en el desarrollo del proceso auditor se pudo establecer lo siguiente:

- Contrato de prestación de servicios No. 596 de 2021 con Némesis Asociados S.A., cuyo objeto es: *“Renovar el licenciamiento para las soluciones integrales de seguridad para servidores, redes y usuario final – trendmicro y lumu insights, del Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación – Minciencias”* por \$356.519.863,56.
- Contrato de prestación de servicios No. 713 de 2021 con Latitude Corp S.A.S., cuyo objeto es: *“Renovación del Soporte, Mantenimiento, Garantía y Licenciamiento para la solución convergente HP del Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación – Minciencias”* por \$392.170.943,18.

El desarrollo de los contratos 596 y 713 de 2021, se surtió conforme a los lineamientos legales, es pertinente la modalidad de contratación seleccionada - Selección abreviada por subasta inversa, de conformidad con los requerimientos establecidos en el literal a), del numeral 2º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007, se acataron los presupuestos legales en la etapa precontractual, se verificaron los informes de actividad así como los informes de supervisión, donde certificaron que en general cumplieron con todas las obligaciones pactadas en los contratos y se pagaron acorde con los requisitos exigidos en los mismos.

- Contrato interadministrativo No. 401 de 2021 con el Archivo General de la Nación, cuyo objeto es *“Elaboración del diagnóstico institucional de archivo del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, lo cual servirá de insumo para el mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la entidad en cuanto a la creación, uso y administración de documentos y expedientes electrónicos”* por \$242.023.390.

La modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa, es pertinente de conformidad con los requerimientos establecidos en el Inciso 1º, del literal c), del numeral 4º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, dando cumplimiento a los principios de transparencia, economía y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993.

- Contrato de compraventa No. 637 de 2021 con GOLD SYS LTDA, cuyo objeto es: *“Adquirir y renovar las licencias de las diferentes herramientas de apoyo informático y de servidores, así como de las soluciones de copia de respaldo Desktop and Laptop Option - DLO, Backup Exec de Veritas y soporte especializado, para el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación – Minciencias”* por \$401.741.242.

La modalidad de contratación seleccionada - Selección abreviada por subasta inversa, es pertinente de conformidad con los requerimientos establecidos en el literal a), del numeral 2º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007.

- Contrato orden de compra No. 70123 de 2021 con E-FORCERS S.A., cuyo objeto es: *“Renovación de las licencias de uso anual de la plataforma Google Workspace Enterprise Standard y servicio Sin-gle Sing-on, incluido soporte técnico especializado, para el Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación – MINCIENCIAS”*, por \$ 610.134.361.
- Contrato orden de compra No. 70943 de 2021 con DELL COLOMBIA INC, cuyo objeto es: *“Renovación y adquisición de licenciamiento Microsoft y servicios especializados para el Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación – Minciencias”* por \$597.216.897,92.

Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Selección Abreviada para la adquisición de Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes por compra por catálogo derivado de la celebración de Acuerdos Marco de Precios, de conformidad con los requerimientos establecidos en el artículo 2.2.1.2.1.2.7. del Decreto Nacional 1082 de 2015.

Ahora bien, al verificar en el aplicativo Sireci se observaron deficiencias por no reportar su ejecución contractual, de conformidad con la Resolución 0042 de 2020 – CGR; situación que fue cuestionada por la CGR y hace parte de un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

- Contrato de prestación de servicios No. 357 de 2021 con WOFTWARE BUILDERS, cuyo objeto es: *“Contratar el apoyo técnico, mantenimiento y desarrollo especializado por demanda que requiera el Sistema de Información de Gestión de Proyectos – SIGP del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, a través de una bolsa de horas, lo cual incluye la construcción e implementación de los ajustes requeridos, asegurando la operación de los diferentes mecanismos de participación con que cuenta la entidad”,* por \$250.000.000.

Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa con oferta, de conformidad con los requerimientos establecidos en el literal g del numeral 4° del artículo 2° de la Ley 1150 y además dando cumplimiento a los principios de transparencia, economía y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993.

Su estado es, liquidado; el valor pagado al contratista fue por \$249.999.972, quedando un saldo a liberar por no ejecución de \$28.

- Contrato interadministrativo No. 363 de 2021 con la IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA, cuyo objeto es: *“Prestar el servicio de publicación y divulgación en el DIARIO OFICIAL de normas y actos administrativos de carácter general y otros documentos de carácter oficial proferidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”,* por \$5.000.000.

Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa con oferta, de conformidad con los requerimientos establecidos en el Inciso 1°, del literal c), del numeral 4° del artículo 2° de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, por lo que se suscribió el aludido contrato interadministrativo; dando cumplimiento a los principios de transparencia, economía y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993.

Su estado es, liquidado; el valor pagado al contratista fue por \$1.338.400, quedando un saldo a liberar por no ejecución de \$3.661.600.

- Contrato interadministrativo No. 395 de 2021 con la UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, cuyo objeto es: *“Contratar los servicios de capacitación en programas bajo la modalidad de cursos de educación continuada y permanente en el marco del Plan Institucional de Capacitación*

2021 de los servidores públicos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”, por \$80.000.000.

Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa, de conformidad con los requerimientos establecidos en el Inciso 1º, del literal c), del numeral 4º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, por lo que se suscribió el aludido contrato interadministrativo; dando cumplimiento a los principios de transparencia, economía y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993.

De manera general se concluye que el desarrollo de los contratos se surtió conforme a la normatividad aplicable, se acataron los presupuestos legales en la etapa precontractual, se verificaron los informes de actividad, así como los informes de supervisión, donde certificaron que en general cumplieron con todas las obligaciones pactadas en los contratos y se pagaron acorde con los requisitos exigidos en los mismos.

De otra parte, los contratos de prestación de servicios No. 596 y 713 de 2021; contratos interadministrativos No. 401 y 395 de 2021; contrato de compraventa No. 637 de 2021 y contratos órdenes de compra No. 70123 y 70943 de 2021, se encuentran en estado terminado; pese a que aún no se ha liquidado, lo cierto es que se encuentra dentro de los términos legales para el proceso de liquidación de conformidad con el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.

Ahora bien, al verificar en la plataforma Secop se observaron deficiencias por no publicar documentos del proceso de contratación, de conformidad con los Decretos Nos. 1510 de 2013, 1081 y 1082 de 2015; situación que fue cuestionada por la CGR y hace parte de un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

2.3. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR **Fenece** la cuenta fiscal del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, por la vigencia fiscal 2021:

**Tabla No. 11 Fenecimiento de Cuenta Fiscal
Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación**

| Opinión Contable | Opinión Presupuestal |
|------------------|----------------------|
| Sin salvedades | Razonable |
| Fenece | |

Elaborado: equipo auditor.

La entidad rindió cada uno de los formatos que componen la cuenta por la vigencia fiscal auditada, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica N° 0042 de 2020, Título II, Capítulo I, artículo 12, con corte a 31 de diciembre de 2021 a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

De la información reportada se presentaron inconsistencias en el formulario “F9: RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES” con corte a 31 de diciembre de 2021

3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Tabla No. 12 Evaluación del Control Interno Financiero

| | | | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---|-------------|-------------|--|-----------------|
| CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL | 1,50 | ADECUADO | CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO | 1,94 | BAJO | SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%) | 1,12 |
| Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable | 1,00 | ADECUADO | Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable | 1,00 | BAJO | | |
| Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto | 1,57 | ADECUADO | Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto | 2,14 | BAJO | | |
| RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | | | | | | 1 | ADECUADO |
| CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE | | | | | | 1,2 | 0,10 |
| CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO | | | | | | EFICIENTE | |

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

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Financiero, el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, obtuvo una calificación de 1,2 correspondiente a **EFICIENTE**, dado que se evidenció el diseño de controles y la efectividad de los mismos en el proceso financiero.

En la información financiera evaluada no se encontraron errores materiales; respecto a los controles del grupo de gestión contable y áreas fuente de información, se observó la efectividad de los mismos.

En cuanto a la información presupuestal, se evidenciaron incorrecciones no materiales en la constitución de reservas presupuestales, generadas por falta de gestión y comunicación oportuna entre las áreas, permitiendo que se constituyeran reservas fuera de los términos establecidos en la normatividad y procedimientos, igualmente, se estableció que en la justificación para constituir las no existió cumplimiento por parte de los contratistas en la entrega de los soportes que demostraran las actividades realizadas.

Con base en la muestra de contratos evaluada, se estableció que la gestión contractual se surtió conforme a los lineamientos legales. Así mismo, podemos precisar que existen deficiencias en la aplicación de los controles de estos procedimientos al no publicar en las plataformas Secop I y II documentos del proceso contractual y en el aplicativo Sireci al no reportar la gestión contractual de algunos contratos, respectivamente. Del mismo modo, se observó que existen contratos celebrados en vigencias anteriores y que a 31 de diciembre de 2021 se encuentra vencido el término para su liquidación.

3.2. MANEJO DE LOS FONDOS DEL MINISTERIO.

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

Fondo de Investigación en Salud (FIS).

Analizada la información del FIS, se estableció que parte de los contratos están suscritos desde vigencias anteriores y su fecha de finalización supera la vigencia auditada (2021). En el desarrollo del proceso auditor se analizó la ejecución contractual de siete contratos por valor total de \$17.078.421.996 así:

Convenio 735 de 2021 con la Fundación Santa Fe para la evaluación de la efectividad e inmunogenicidad de vacunas anti-COVID-19 en Colombia: Estudio observacional por \$ 12.072.634.321

Contrato 563 de 2021 con la Universidad EAFIT cuyo objeto es “otorgar apoyo económico a la universidad EAFIT en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: HuMath Curie: decisiones medicas confiables en unidades de cuidado respiratorio a partir de inteligencia artificial en enfermedades pulmonares tipo COVID 19 por \$636.460.352

Contrato 629 de 2021 con la Universidad de Pamplona cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación

contingente, para la financiación del proyecto: Implementación de un estudio de vigilancia genómica de SARS- CoV- 2 para el fortalecimiento epidemiológico de Covid-19 en el departamento de Norte de Santander por \$898.448.141

Contrato 652 de 2021 con la Universidad Industrial de Santander cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto eficacia de una intervención multicomponente sobre la función cognitiva para la diada cuidador-paciente en el marco de la cohorte pure Colombia y la red de apoyo social para cuidadores por \$ 557.227.117

Contrato 706 de 2021 con la Universidad Tecnológica de Pereira cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto sistema de monitoreo automático para la evaluación clínica de infantes con alteraciones neurológicas motoras mediante el análisis de volumetría cerebral y patrón de la marcha por \$ 983.822.628

Contrato 754-2021 con la Pontificia Universidad Javeriana cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto "Desarrollo de una estrategia terapéutica para regeneración de cartílago hialino con organoides de células madre humanas aplicando tecnologías convergentes por \$ 999.996.937

Contrato 765-2021 con la Universidad Autónoma de Manizales cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto efectos de una dieta antiinflamatoria (NeuroGutPlus) en el perfil inflamatorio, perfil neuropsicológico y desarrollo prático de niños con trastorno del espectro autista (TEA) por \$ 929.832.500

Del análisis realizado a la documentación suministrada por el Minciencias se concluye que:

- Se acataron los presupuestos legales en la etapa precontractual.
- Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa, de conformidad con los requerimientos establecidos en el Inciso 1º, del literal c), del numeral 4º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, por lo que se suscribieron los aludidos contratos y convenio; dando cumplimiento a los principios de transparencia, economía y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993.
- Se evidencia el cumplimiento por parte del contratista basados en los planes de trabajo, los informes de actividades, así como los informes de supervisión,

donde los supervisores certificaron el avance de la ejecución de los contratos y convenio de manera eficiente, afirmando el cumplimiento con lo pactado contractualmente hasta el momento de la emisión de cada certificación, dado que aún se encuentran en ejecución.

- Se evidencia cumplimiento de las políticas contables.
- La única situación cuestionada obedece a que el convenio 735 de 2021 no tiene publicado en el Secop I la totalidad de los soportes de la fase contractual.

El Fondo Francisco José de Caldas.

Fue creado como patrimonio autónomo a través del artículo 22 de la Ley 1286 de 2009 y manejado a través de la Fiduciaria la PREVISORA S.A, según el Contrato 661 de 2018 suscrito con COLCIENCIAS hoy Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, con el cual ha suscrito dos (2) Otrosí, prorrogando el término del referido contrato, el último con fecha del 6 de agosto de 2021 y cuya prórroga hasta el 30 de mayo de 2022; este fondo es un mecanismo financiero que le permite a MINCIENCIAS integrar los recursos públicos, privados, internacionales y de donación para financiar el desarrollo de la Ciencia, Tecnología e Innovación.

Cabe resaltar que para el manejo del fondo Francisco José de Caldas, no aplica el principio de anualidad, dado que los recursos que se destinan del presupuesto general de la nación a la financiación de actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación, llegan a partir de convenios especiales de cooperación, por lo cual siempre los desembolsos van a depender de la disponibilidad de caja, en tal sentido y dando aplicación al principio de devengo, el Ministerio afecta el resultado de las variaciones que se presenten en los recursos entregados en administración, y estas se soportan de acuerdo al avance de ejecución de cada convenio, estos recursos están registrados contablemente en la cuenta del activo 1908 recursos entregados en administración y son conciliados mensualmente por el Minciencias con el Fondo Francisco José de Caldas. Al cierre de la vigencia 2021 los recursos entregados en calidad de administración al Fondo a través de la Fiduciaria La Previsora ascendieron a \$123.829 millones de pesos, de los cuales \$103.551 millones de pesos corresponden a recursos del presupuesto de Minciencias y \$20.278 millones de pesos al presupuesto del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR).

En el desarrollo del proceso auditor se analizó el proceso contractual de los convenios 376 y 377 de 2021 por valor final de \$50.000.000.000, sobre los cuales se cuestionó la ausencia de algunos soportes en la plataforma Secop. El detalle de la evaluación y la conclusión está incluido en el numeral 3.5 del presente informe.

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

El Minciencias informó que para la vigencia 2021 tenía existencias de elementos de bioseguridad, adquiridos en la vigencia 2020 para realizar el adecuado manejo de la pandemia por COVID-19. En consecuencia, para la vigencia 2021 asignó recursos de funcionamiento por \$7.000.000 de los cuales se ejecutaron \$4.054.500 con la orden de compra No 80320 de 2021, esta tenía por objeto el suministro de implementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la Pandemia del Coronavirus COVID-19 en las instalaciones de Minciencias.

De la mencionada orden de compra se verificó la inclusión de la misma en el Plan Anual de Adquisiciones, la correcta modalidad de contratación seleccionada, es decir mínima cuantía, así como los documentos que evidencian el proceso de identificación de la necesidad y la decisión de efectuar un gasto para satisfacerla a través del Acuerdo Marco de Precios del Instrumento de Agregación de Demanda No. IAD Emergencia COVID 19. También se verificó el informe de actividades y el informe de supervisión, donde se certifica que el proveedor realizó la entrega de las 500 cajas de tapabocas por 50 unidades, las cuales mediante comprobante de entrada de inventario No. 20 con fecha del 21 de diciembre de 2021 ingresaron al almacén de Minciencias. De la información evaluada no se identificó situación a observar.

El Minciencias a través del fondo de Investigación en Salud (FIS) destinó recursos públicos para la financiación de los proyectos de evaluación de la efectividad e inmunología de vacunas anti COVID 19 en Colombia, decisiones médicas en unidades de cuidados respiratorios, a partir de inteligencia artificial en enfermedades pulmonares que permite implementar acciones de mejoras en la humanización de los cuidados adaptando las necesidades de las personas, implementación de un estudio de vigilancia genómica de SARS- CoV- 2 y para el fortalecimiento epidemiológico de Covid-19.

Parte de los recursos asignados para desarrollar los proyectos mencionados, se destinaron al cumplimiento de los objetivos de las convocatorias No 895-2021 y 896-2021 las cuales están orientadas a contribuir a las interacciones entre los diferentes actores del SNCTel mediante el desarrollo de proyectos de investigación, que contribuyan a la solución de los principales problemas y necesidades de salud en las regiones (Amazonía, Andina, Caribe, Orinoquía y Pacífica) y sus departamentos con el Índice de Desarrollo Humano (IDH) más bajo, a través de la generación de conocimiento e impactos, con relevancia científica, tecnológica, económica, social y competitiva para el país, además de fortalecer las capacidades de investigación, con el propósito de abordar problemáticas prioritarias en salud y disminuir las brechas en capacidades de CTel en las regiones y los distintos

sectores económicos de la sociedad, dando respuesta a la actual emergencia sanitaria derivada por la pandemia del Covid 19.

Como parte de la muestra de contratación se evaluaron los contratos de financiamiento en la modalidad de recuperación contingente: 563-2021; 629-2021 que por medio de la verificación documental suministrada por la entidad y publicados en Secop II. Fue posible evidenciar los controles a la ejecución por medio de informes de plan de trabajo de los proyectos, aprobados por el supervisor con el cumplimiento de los requisitos de los clausulados de los contratos. Se presentó limitante en la verificación del producto final, debido a que su finalización fue proyectada a largo plazo, por ser proyectos de investigación para vigencias de 2022 y 2023, aunque los contratos fueron pagados en su totalidad en un solo desembolso una vez se perfeccionó cada contrato.

Sobre el convenio de cooperación 735-2021; se verificó la normatividad y ejecución presupuestal por medio de los documentos suministrados por el Minciencias, ya que omitieron continuar con la publicación de la etapa contractual en Secop I por ser Contrato tripartito, argumento que fue cuestionado por la CGR y sobre el cual se generó hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

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

3.4. POLÍTICA PÚBLICA DE LAS PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD Y/O PARA EDUCACIÓN INCLUSIVA

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación durante la vigencia 2021 no realizó destinación de recursos específica para la atención de personas en condición de discapacidad y/o educación inclusiva, sin embargo, dentro de los procesos de la entidad tuvo acciones que se destacaron como las que se explica a continuación:

3.4.1 Avances de la Convocatoria Doctorados en el Exterior 885 de 2020:

Para la convocatoria doctorados en el exterior el Minciencias asignó \$5.428.960.284 en el 2020, los cuales fueron ejecutados en la vigencia 2021. Para su evaluación se verificó la Resolución No. 0071 del 21 de enero de 2021, acto administrativo mediante el cual se oficializó el listado definitivo, beneficiando a 20 priorizados en cumplimiento de la Política Pública de personas en Condición de Discapacidad y/o para Educación Inclusiva.

Analizado el proceso de legalización de los caracterizados y acorde con la información documental suministrada por Minciencias se evidenció que solo trece personas postuladas a la convocatoria de la población priorizada, cumplieron la totalidad los requisitos de la convocatoria 885 – 2020, legalizando el crédito educativo en el plazo establecido, como se especifica a continuación:

Tabla No 13. Número de beneficiarios y recursos por grupo priorizado.

| Grupo priorizado | No. Candidatos Financiables | Monto legalizado por grupo priorizado |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Afro Colombiano | 3 | \$795.393.361,00 |
| Condición de Discapacidad | 1 | \$262.381.160,00 |
| Indígena | 2 | \$705.621.304,00 |
| Víctima del Conflicto | 7 | \$1.526.041.221,00 |
| Total | 13 | \$3.289.437.046,00 |

Fuente: Información suministrada Minciencias.
 Elaboró; Equipo Auditor CGR

La entidad encargada de desarrollar el proceso de legalización es la Fundación para el Futuro de Colombia (COLFUTURO) igualmente es quien realiza el seguimiento académico para el desembolso de los recursos a los beneficiarios; en el marco del Convenio de Cooperación No. 80740-204-2021 firmado entre el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y COLFUTURO, como se explica a continuación:

Tabla No 14. Actividades del Proceso de seguimiento

| Obligaciones de seguimiento por parte de Colfuturo | compromisos por parte de los beneficiarios |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> Llevar contabilidad separada para el control del manejo de los recursos girados en el marco de la Convocatoria 885-2020 Disponer de 3 plataformas tecnológicas: <ol style="list-style-type: none"> PLIS: Se realiza el seguimiento académico y financiero de los beneficiarios. PGP: Utilizada para desarrollar la legalización de los estudiantes y realizar las citas de presupuesto y cartera. On base: Sistema utilizado para el manejo de gestión documental. Presenta al Ministerio informes semestrales con corte al 30 de junio y 31 de diciembre mientras el Convenio se encuentre en ejecución. Reintegrará la totalidad de los excedentes de recursos existentes en ese momento, a la cuenta que para ello establezca el Fondo Francisco José de Caldas, una vez finalizada la etapa de financiación dentro del convenio. | <ol style="list-style-type: none"> Junto con Colfuturo se define un Reglamento Operativo del Beneficiario que establece toda la información relacionada con la gestión del crédito educativo condonable, y que orienta la relación entre las partes: Ministerio, Colfuturo y beneficiarios. Para solicitar el giro correspondiente a los recursos del periodo, cada beneficiario debe suministrar documentos de soporte que acrediten sus avances académicos en el semestre anterior, los desembolsos a los beneficiarios se realizan semestralmente. Los recursos correspondientes al rubro de matrícula y seguro se giran en la mayoría de los casos directamente a las universidades y aseguradoras correspondientes para minimizar el riesgo de que los recursos sean destinados a otras actividades. |

| | |
|---|--|
| 5. Cuando se expongan casos en que los beneficiarios presenten alguna situación extraordinaria a nivel académico o personal que repercuta en su rendimiento, Colfuturo convoca al equipo técnico de Formación de Alto Nivel para revisar la situación. En aquellas situaciones en las que no hay referentes para la decisión, se elevan las solicitudes ante el comité de condonación | |
|---|--|

Fuente: Información suministrada Minciencias. Elaboró; Equipo Auditor CGR

3.4.2 Acciones desde el fondo de investigación en salud (FIS)

El fondo de investigación en salud (FIS), basado en los conceptos de rehabilitación integral y funcional, desarrolla investigación a través de la asignación de recursos a proyectos de financiamiento de recuperación contingente; desarrolla avances en investigación en estudios médicos, terapéuticos, educativos y formativos encaminados a lograr el mejoramiento de la calidad de vida por medio de conceptos de rehabilitación integral y rehabilitación funcional así como de enfoque diferencial; a su vez crea redes nacionales y regionales que incluyen a personas en condición de discapacidad, los cuales quedan documentados en los procedimientos de la ejecución de los procesos de investigación.

Para verificar la implementación de la política pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva, se tomaron cuatro proyectos desarrollados a través de cuatro contratos, ejecutados desde la vigencia de 2021 como se detalla a continuación:

La convocatoria No. 897 de 2021 tiene por objetivo “Contribuir a la solución de problemáticas regionales en salud a través de la financiación de proyectos de investigación interdisciplinar en CTel, aplicando investigación traslacional y medicina personalizada”. Del análisis realizado se estableció que el presupuesto de gastos de inversión, asignado a esta convocatoria por \$3.470.879.182 corresponde al ejecutado a través de los cuatro contratos de financiamiento de recuperación contingente No 652-2021; 706-2021; 754-2021; 765-2021.

Los contratos relacionados fueron seleccionados para el análisis por que permiten la inclusión social real y efectiva de personas en condición de discapacidad. Del desarrollo del análisis y estudio documental de los cuatro proyectos se determinó que los proceso precontractuales y contractuales, cumplen con los criterios de eficiencia, transparencia y economía, aplicando la normatividad y procedimientos para las convocatorias de investigación en Salud.

3.4.3 Acceso a los usuarios con discapacidad visual, motora y física

En el desarrollo de los diferentes procesos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación se encuentra inmersa la atención a población en condición de discapacidad y/o para educación Inclusiva, para la vigencia 2021 ha desarrollado acciones dirigidas a fortalecer el acceso de los usuarios con discapacidad visual, motora y física, destacando:

- a. Canales de atención como lo describe en el manual de servicio al ciudadano (Código E202M01) atención prioritaria y preferencial a solicitudes.
- b. La página web cuenta con avances en la implementación de elementos con enfoque diferencial, para la atención, se han realizado formación por medio de charlas, talleres para la atención de persona en condición de discapacidad

La entidad no cuenta con un proceso que canalice los registros de los procedimientos específico y de las acciones que desarrolla para la implementación de la de Política Pública de Atención a personas en condición de Discapacidad y/o Educación Inclusiva.

El manejo financiero ejecutado por el ministerio relacionado con los recursos públicos para la implementación y ejecución de la política Pública de las personas en condición de discapacidad y/o para educación inclusiva, cumple con la normatividad vigente y objetivo propuesto en la Ley Estatutaria 1618 de 2013, garantizando los derechos de los mismos.

3.5. PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Las acciones de participación ciudadana del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, en gran parte obedecen a apoyar el ciclo de participación y consulta e interacción con la ciudadanía, y en cumplimiento de las actividades misionales, para la vigencia del 2021 programaron 19 iniciativas, estrategias con un presupuesto de \$16.225 millones (\$12.650 Presupuesto Minciencias + \$3.575 Presupuesto Otras Fuentes de Financiación), estas tenían un enfoque altamente misional y hacen parte del Plan de Acción Institucional.

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

políticas, planes, programas, proyectos, servicios (convocatorias), avances y resultados.

Se pudo establecer que la entidad cuenta con un manual de procedimientos internos de atención al ciudadano, donde se explica cada canal de atención a través de un procedimiento, para el caso de las PQRDS, se encontraron procedimientos tales como; procedimiento atención presencial, procedimiento atención por ventanilla, procedimiento canal telefónico, procedimiento buzón de sugerencias y procedimiento canal virtual.

Así mismo, se pudo establecer que el Ministerio cuenta con canales de atención y un Manual de Servicio al Ciudadano que atiende las PQRDS: Sigla que se refiere a las peticiones, quejas, reclamos, denuncios o sugerencias; como lo indica la normatividad. Aunque dentro de su estructura organizacional no cuenta con una oficina o dependencia que focalice los temas puntuales de participación ciudadana el programa de atención a la ciudadanía, se desarrolla con la colaboración de los servicios profesionales y de apoyo a la gestión del equipo de trabajo dispuesto para atender los diferentes canales de atención, de acuerdo con los procedimientos adoptados y la normatividad. También, se verificó que; la entidad toma las medidas y tiene los controles necesarios, para dar cumplimiento a la generación y publicación de planes e informes dentro de los plazos de la ley.

Si bien no existieron recursos públicos asignados bajo un rubro denominado Política Pública de Participación Ciudadana en 2021, Minciencias celebró contratos y/o convenios que permitieron llevar a cabo las actividades descritas en el Plan de Participación Ciudadana (con lo cual se da cumplimiento a la Ley 1757 de 2015). Para su evaluación, se analizaron los convenios 376 y 377 de 2021 como se detalla a continuación:

- Convenio especial de cooperación No.376-2021

El valor de este convenio asciende a \$40.000.000.000, incluidas dos adiciones por \$20.000.000.000 y \$10.000.000.000, con fecha de inicio del 07/04/2021 y finalización del 21/12/2024, incluidas dos prórrogas, la primera por quince (15) meses, y la segunda por cinco (5) meses y catorce (14) días cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas y estrategias orientadas al fomento de las vocaciones científicas y tecnológicas en el fortalecimiento de habilidades y capacidades en niños, niñas, adolescentes y jóvenes en CTel, así como para potenciar las capacidades regionales de CTel que promuevan el desarrollo social y productivo hacia una Colombia Científica”*.

Revisados los soportes documentales, se determina que se realizaron los estudios previos solicitados por la Dirección de Vocaciones y Formación en CTel, en los que se soporta la necesidad de realizar un convenio de cooperación a través de contratación directa con el Fondo Francisco José de Caldas, para apoyar el desarrollo de los programas estrategias y actividades necesarias para el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo -PND 2018-2022, el Plan Estratégico Institucional 2019-2022 y el Plan de Acción 2021.

De igual manera se verificaron los CDPS de fecha 25 de enero de 2021, con la disponibilidad presupuestal por \$40.000.000.000 para este convenio, así como los RP de fecha 7 de abril de 2021 y 28 de abril de 2022 por total de \$40.000.000.000. Se evidenciaron 10 pagos en el segundo semestre de 2021 por \$29.186.417.593.

También se verificó el informe de supervisión, Informe de supervisión financiero No. 1 con corte a 31 de diciembre de 2021 donde especifican los recursos transferidos, los pendientes por comprometer, recursos comprometidos y pendientes por pagar.

Del análisis realizado se concluye que:

- Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa.
- Se surte el proceso acorde con la normatividad aplicable para la etapa previa.
- El convenio se viene cumpliendo dentro de las condiciones pactadas y es acorde con los requisitos exigidos en el mismo.
- El valor total pagado a 21 de diciembre de 2021 al contratista fue por \$29.186.417.593, quedando aún saldos pendientes, ya que este convenio aún está en ejecución

Una vez analizada la información que les corresponde subir al SECOP II, se observó que los CDP Y RP y estudios previos ya mencionados, no fueron publicados en esta plataforma, situación que fue cuestionada por la CGR y hace parte de un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

- Convenio especial de cooperación No. 377-2021

Tiene por objeto *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas, estrategias y actividades orientadas al fomento de la Apropiación Social del Conocimiento, y la Divulgación y Comunicación Pública de la CTel.”*, por \$10.000.000.000, con fecha de inicio del 07/04/2021 y finalización del 07/04/2024.

Revisados los soportes documentales, se determina que se realizaron los estudios previos solicitados por la Dirección de Capacidades y Divulgación de la CTel, en los que se soporta la necesidad de realizar un convenio de cooperación a través de contratación directa con el Fondo Francisco José de Caldas, para apoyar el desarrollo de los programas estrategias y actividades necesarias para el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo -PND 2018-2022, el Plan Estratégico Institucional 2019-2022 y el Plan de Acción 2021.

La necesidad a satisfacer con este convenio es, la realización de programas, estrategias y actividades orientadas al fomento de la Apropiación Social del Conocimiento y la Divulgación y Comunicación Pública de la CTel, en el marco del foco “Apropiación Social de Conocimiento dimensión internacional del conocimiento” definido por la Misión de Sabios, el Pacto por la Ciencia, Tecnología y la Innovación, el Pacto por la Equidad y el Pacto por la Identidad y la creatividad definidos por el PND.

De la información presupuestal se verificó el CDP de fecha 25 de enero de 2021, con la disponibilidad presupuestal por \$10.000.000.000 para este convenio, así como el RP de fecha 7 de abril de 2021 por el mismo valor. Se evidenciaron pagos en el segundo semestre de 2021 por \$8.000.000.000. quedando aún saldos pendientes, ya que este convenio aún está en ejecución.

También se verificó el informe de supervisión, donde especifican los desembolsos realizados al contratista, las actividades ejecutadas en el marco del convenio, la ejecución de cada actividad, resumen de ejecución financiera y la ejecución consolidada.

Del análisis realizado se concluye que:

- Es pertinente la modalidad de contratación seleccionada – Contratación Directa.
- Se surte el proceso acorde con la normatividad aplicable para la etapa previa.
- El convenio se viene cumpliendo dentro de las condiciones pactadas y es acorde con los requisitos exigidos en el mismo.
- El valor total pagado a 21 de diciembre de 2021 al contratista fue por \$8.000.000.000, quedando aún saldos pendientes, ya que este convenio aún está en ejecución

Una vez analizada la información que les corresponde subir al SECOP II, se observó que algunos documentos del proceso no fueron publicados en esta plataforma, situación que fue cuestionada por la CGR y hace parte de un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

3.6. SOLICITUDES CIUDADANAS Y ALERTAS O INSUMOS DE LA DIARI

En el desarrollo del proceso auditor mediante Memorando No. 2021IE0008551 del 31-01-2022, se asignaron nueve Derechos de Petición para atender en la presente auditoría. Con base en el análisis realizado a estos y consulta realizada al Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación se determinó que los hechos cuestionados corresponden a convocatorias financiadas con recursos del Sistema General de Regalías, por tal razón se realizó el traslado de 8 de estos Derechos de Petición con oficio 2022IE0016313 a la Unidad de Responsabilidad de Regalías. Se aclara que el único derecho de petición que no se trasladó es el correspondiente al número único nacional 2021-223810-82111-SE porque en la respuesta de fondo con radicado 2021EE0186028 del 29-10-2021, se manifestaron los argumentos suficientes para dar respuesta a la solicitud del peticionario, por tanto, no fue necesario atenderlo por el equipo auditor.

Por último, de la información proporcionada por la DIARI se seleccionaron los contratos 363 de 2021 con la Imprenta Nacional de Colombia por \$5.000.000 y contrato 395 de 2021 con Universidad Nacional de Colombia por \$80.000.000, los cuales fueron objeto de hallazgo por la falta de publicación de algunos de los documentos del proceso de contratación en el SECOP.

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

En la Gaceta de la Comisión Legal de Cuentas no se evidencian hallazgos que afecten la información financiera del Ministerio de Ciencias y tecnología de la Vigencia 2020.

Minciencias tramitó ante la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de representantes dentro del tiempo establecido, la entrega de la información correspondiente a la vigencia 2020 por medio del Oficio 20214120085541 de 01 de marzo de 2021.

Bajo el alcance de las competencias y funciones de Control Interno, manifiestan que no recibieron observaciones y en el contenido de la Gaceta del Congreso 1604 de fecha 10 de Noviembre de 2021 que contiene el Proyecto de Resolución Número 001 de 2021 “ *Por la cual se Propone a la Honorable Cámara de Representantes NO FENECER, la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la Republica y el estado de la Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentado por el Gobierno Nacional- Contaduría General de la Nación, correspondiente a la vigencia 2020*”. No se evidencian observaciones que pudieran relacionarse con gestiones pendientes a cargo del Minciencia.

3.8. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

De la evaluación al plan de mejoramiento, se determina que la entidad presentó dentro de los términos previstos en la Resolución 042 de 2020, Título II, Capítulo VI, artículo 42, los avances correspondientes a las acciones y/o actividades correctivas con corte a 31 de diciembre de 2021.

Tabla 15. Hallazgos evaluados del Plan de Mejoramiento con corte a 2021 – MINCIENCIAS

| No. Hallazgo | Acciones De Mejora | Descripción | Efectividad de la acción |
|--------------|--------------------|---|--------------------------|
| 1 | 1 | Convenio Especial de Cooperación derivado del Convenio 386-2019 (A) | Efectiva |
| 2 | 1 | Convenios Cámaras de Comercio Derivados del convenio 386-2019 (A). De lo enunciado anteriormente, se evidencia que los objetos de los convenios suscritos con las Cámaras de Comercio se enfocan en desarrollar la estrategia Pactos por la Innovación de Colciencias; sin embargo, el objeto del convenio 386 no hace mención a este Pacto | Efectiva |
| 3 | 2 | Cumplimiento de metas Plan Nacional de Desarrollo / Metas plan estratégico (A). No se está reportando el cumplimiento de las metas reales, y la planeación de los recursos financieros destinados para el cumplimiento de estas, no se ajustan a los resultados obtenidos. | Efectiva |
| 4 | 5 | Oportunidad publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP (A-D) | Inefectiva |
| 5 | 4 | Consistencia información contractual SIRECI (A-D). | Inefectiva |
| 5 | 13 | Total | |

Fuente: MINCIENCIAS- Suscripción Plan de Mejoramiento
Elaboró: Equipo Auditor

De las 13 acciones de mejora evaluadas, 9 se consideran inefectivas, dado que en la presente auditoría se generó el hallazgo No.5 sobre condición similar a la incluida en el hallazgo “Oportunidad publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP (A-D)” del informe de auditoría de 2020 y el hallazgo No.6 sobre condición similar a la incluida en el hallazgo "Consistencia Información SIRECI (A - D). Por lo anterior, la entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a estos hallazgos.

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyeron seis (6) hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Bogotá, D. C,



RUBIELA M. BENAVIDES PAZ

Contralora Delegada para el Sector Educación,
Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte

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

6. ANEXOS

Anexo 1. Relación de hallazgos.

Hallazgo No. 1. Constitución Reserva 16121 (A - D)

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

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

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

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

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

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

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

Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro del mismo plazo.

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

- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.

“ARTÍCULO 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos”.

(...)

“ARTÍCULO 84. “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente”.

PARÁGRAFO 1. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002¹ quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.

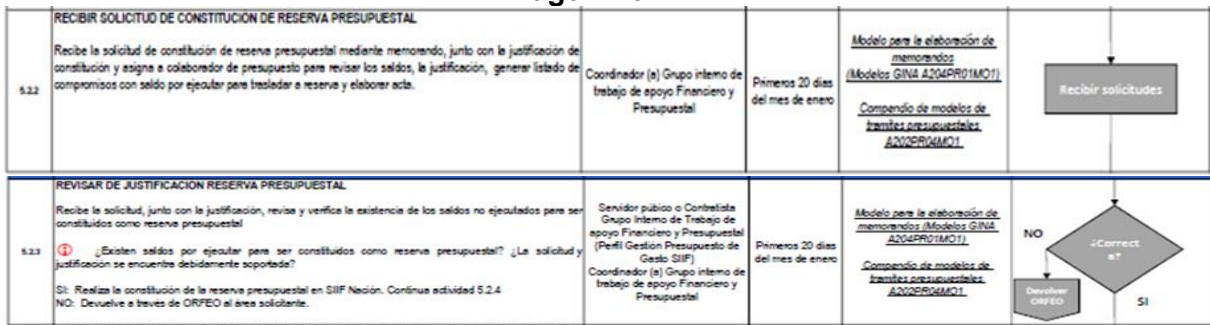
- *Circular externa 043 de diciembre de 2008 Numeral 4 parágrafo 2 de la del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:*

“(…) si una entidad ejecutora del orden nacional o territorial celebra compromisos previendo su ejecución en la vigencia correspondiente, pero por razones ajenas a su voluntad, como dificultades en la ejecución de obras en razón a acontecimientos de la naturaleza, imposibilidad de ejecutar compromisos por orden de autoridad competente etc. No lo puede hacer, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, nada impide que en tales eventos se constituya la respectiva reserva presupuestal.”

- *Circular Externa No. 05 de 2012 - Contraloría General de la República, la cual destaca que, para la constitución de las reservas presupuestales, se debe observar el cumplimiento de requisitos atribuidos a situaciones de fuerza mayor y caso fortuito; así mismo, que las entidades deben pactar el recibo de los bienes, servicios y obras antes del 31 de diciembre de cada año, a no ser que cuenten con autorización de vigencias futuras.*
- *Circular 031 de 2011 - Procuraduría General de la Nación, en la cual manifiesta que “las reservas presupuestales no se pueden utilizar para resolver deficiencias generadas en la planeación”.*
- *Procedimiento trámites presupuestales Código: A202PR04 - Versión: 00.*
5.2 Constitución Reserva Presupuestal

¹ Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

Imagen No. 1



Reserva 16121 por \$48.000.000 y Reserva de caja por \$16.000.000

En la verificación de soportes para la constitución de la reserva RP16121, ejecución del contrato 140 de 2021 por \$93.066.666, suscrito el 15 de enero del 2021 con acta de inicio del 18 de enero de 2021, cuyo objeto es *“Prestar servicios profesionales especializados de abogado para brindar apoyo y soporte jurídico a la Secretaría General del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación en el análisis, revisión y estudio de los asuntos de su competencia; en especial en la revisión, sustanciación, impulso y seguimiento de las investigaciones de carácter disciplinario, así como en la estructuración de políticas preventivas, dando estricto cumplimiento a la normatividad legal aplicable y los procedimientos”*.

1. Se observó que la justificación de solicitud de reserva fue presentada por fuera de términos, es decir, el 28 de enero de 2022 incumpliendo lo dispuesto en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.1.7.3.2., por el Ministerio de Hacienda en las Circulares Externas 032 del 5 de noviembre de 2021 y 058 del 18 de noviembre de 2021, en las cuales el término máximo para la constitución de la reserva es el 20 de enero de 2022.

De otra parte, Minciencias en el memorando 20214120494033 del 21 de noviembre del 2021 emite los *“Plazos del cierre presupuestal financiero y contable vigencia 2021 e inicio vigencia fiscal 2022”* a las dependencias del Ministerio y contratistas, disponiendo máximo el 14 de enero de 2022 para la constitución de las reservas presupuestales de apropiación 2021, con la entrega de justificaciones y copias de los actos administrativos respectivos, como también lo tiene implementado en sus procedimientos de trámites presupuestales. Por tanto, los términos estipulados fueron incumplidos para el cierre de la vigencia 2021 y la solicitud de la reserva.

2. El contrato 140 de 2021 suscrito por \$93.066.666, tuvo liberación de recursos por \$1.599.999 según memorando del 25 de junio de 2021 emitido por la supervisora, quedando por un valor final de \$91.466.667.

En los estudios previos se definió la forma de pago de honorarios mensuales por \$8.000.000, conforme a la tabla de honorarios adoptada mediante resolución 608 de 2020 y el primer pago proporcional al primer mes de ejecución del contrato sobre la base de \$8.000.000, por los días ejecutados contados a partir de la suscripción del acta de inicio del contrato, es decir, del 18 de enero de 2021 terminando el 31 de diciembre de 2021.

En concordancia con lo expuesto, en la justificación de solicitud de la reserva por \$48.000.000, se observa que no hay autorización de pagos mensuales desde el mes de julio de 2021, y esto debido a que: *“el contratista no aportó los soportes solicitados que acreditaran la ejecución de sus obligaciones pese a varios requerimientos”*, lo que demuestra incumplimiento en las entregas de los informes por parte del contratista, resaltando que a esta comisión auditora se allegaron soportes de los requerimientos efectuados por la supervisora al contratista, a partir del mes de noviembre lo que evidencia debilidades en la gestión realizada.

Igualmente, se observó demoras en los pagos autorizados, toda vez que la solicitud de desembolso efectuada por la supervisora el 7 de julio de 2021 con la autorización de pagos No.6, presentó las facturas del contratista del 5 de julio de 2021 correspondientes a las actividades de los meses de mayo y junio de 2021 por \$8.000.000 cada una. Estos dos últimos pagos al cierre de la vigencia 2021 se constituyeron como reserva de caja con pago realizado hasta el 15 de marzo de 2022 por \$16.000.000. Así registra la relación de pagos:

Tabla 16. Relación de pagos realizados – Contrato 140 de 2021

| Pagos | Mes Informe servicio contratista | Fecha de pago | Valor pagado – orden de pago |
|--------|--|---------------------|---------------------------------|
| Pago 1 | Enero 2021 | 13 de mayo de 2021 | \$3.466.667 |
| Pago 2 | Febrero 2021 | 13 de mayo de 2021 | \$8.000.000 |
| Pago 3 | Marzo 2021 | 14 de mayo de 2021 | \$8.000.000 |
| Pago 4 | Abril 2021 – informe 1 a 19 y 20 a 30 abril. Cuenta de cobro del 9 de junio 2021. | 14 de julio de 2021 | \$8.000.000 |
| Pago 5 | Mayo 2021 Cuenta de cobro del 5 de julio 2021 | 15 de marzo de 2022 | \$8.000.000 |
| Pago 6 | Junio 2021 Cuenta de cobro del 5 de julio 2021 | 15 de marzo de 2022 | \$8.000.000 |

Fuente: Soportes de pago suministrados por DAF
Elaboró: Equipo auditor.

Teniendo en cuenta el valor del contrato por \$91.466.667 y la autorización de pago 6, se autorizaron pagos por \$43.466.667. Según verificación de soportes (Tabla No. 1 del anexo 1), al cierre de la vigencia 2021 se efectuaron los pagos 1, 2, 3 y 4 por \$27.466.667 y una reserva de caja por \$16.000.000 esta última correspondiente a los pagos 5 y 6 con informes presentados por el contratista el 5 de julio de 2021 con obligación generada hasta el 14 de febrero de 2022 y pagadas el 15 de marzo de 2022. De esta forma, la reserva constituida fue por \$48.000.000 sin soportes de ejecución del contratista.

La justificación argumenta que, *“con objeto de garantizar el debido proceso administrativo, desde la Secretaría General se está construyendo un informe en los términos de artículo 86 de la Ley 1474 del 2011 con el fin de citar al contratista y aseguradora a audiencia por presunto incumplimiento, dado que no se obtuvo ninguna respuesta por parte del contratista”*.

Por lo expuesto, la constitución de la reserva sobre la ejecución del contrato 140 de 2021 se originó por el incumplimiento de las obligaciones del contratista pactadas en el clausulado, razón por la cual no se realizaron los respectivos pagos mensuales.

Situación que obedeció al incumplimiento de las funciones de la supervisión sobre el contrato 140 de 2021, quien tiene la responsabilidad de realizar seguimiento a las obligaciones del contratista y revelar oportunamente a la entidad los recursos no ejecutados, por lo que la reserva constituida obedece a incumplimiento y no a un caso de fuerza mayor o caso fortuito; por tanto, no aplica la constitución de la misma.

Lo que genera incertidumbre en la presentación de la realidad económica en la ejecución presupuestal presentando debilidades en la gestión de supervisión en la ejecución del presente contrato según lo dispuesto en la Ley 1474 artículo 84, por tanto, no se refrenda la reserva.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

La entidad en su respuesta manifiesta que: *“Es importante indicar que la justificación de reserva presupuestal que se presentó antes del 31 de enero de 2022 y da cuenta del soporte que al interior del Ministerio se tiene establecido para efectuar el traslado de los compromisos presupuestales que constituyen reserva presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y dicha justificación se*

encuentra dentro de los plazos establecidos por la Administración del SIIF Nación en el literal k del numeral 2 de la Circular Externa 058 del 18 de noviembre (..)

Adicionalmente, argumenta que “Ahora bien, respecto de las cuentas presentadas por el contratista, correspondiente a los pagos de los meses de mayo y junio, el contratista nunca le informo a la supervisión que dicha información había sido cargada en SECOP II, dado que era el paso faltante para tramitar el pago” ...,

Por último, en la respuesta se manifiesta que “...esta supervisión cumplió con sus deber de realizar el seguimiento y requerimiento, ahora bien conforme lo dispuesto en el contrato los pagos se realizan previo el recibo a satisfacción de las actividades ejecutadas, pues mal haría la supervisión en autorizar pagos con retratos en los tramites, ahora bien hasta el 20 de diciembre del 2021, el contratista presento los informes de los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre ; es decir faltando menos 7 días hábiles para finalizar el año 2021, y de manera oportuna se realizó la revisión de los mismo y se solicitó al contratista los soportes de los cumplimiento de los tramites en el cual constaba en los informes que se encontraban tramitados y reposaban en un archivo en drive, del cual no se obtuvo acceso ni respuesta.

Comentarios a la Respuesta de la entidad

Con base en la respuesta de la entidad en referencia a los términos de constitución de la reserva se corrobora no haber cumplido, por cuanto la Circular 058 citada, señala en el numeral 2 literal j - Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar (con el cierre de sistema) como fecha máxima el 20 de enero. El término a 31 de enero para traslado de compromisos presupuestales al SIIF es de responsabilidad de los profesionales del área de financiera, por tanto, este término no aplica para los supervisores y contratistas, quienes deben constituir la reserva con la presentación de la justificación al 20 de enero, y según lo establecido por Minciencias en sus indicaciones, al 14 de enero se debió allegar la justificación y copia del acto administrativo. Por tanto, se valida el hallazgo por no cumplir los términos establecidos.

De otra parte, se evidencian debilidades de gestión administrativa por parte del Ministerio sobre quien recae la responsabilidad de realizar seguimiento a las obligaciones del contratista y revelar oportunamente los recursos no ejecutados.

Respecto de las cuentas presentadas por el contratista, correspondientes a los pagos de los meses de mayo y junio, con la respuesta de la entidad se confirma la

falta de contacto y de adecuado seguimiento para autorizar el pago oportuno de los pagos 5 y 6.

Finalmente, si bien el supervisor emitió comunicaciones al contratista a partir del mes de noviembre de 2021, esta gestión no resulta oportuna, demostrando debilidades en el seguimiento de los contratos que originan una reserva presupuestal inexistente y que no corresponde a un caso de fuerza mayor.

Analizada la respuesta de la entidad se decide validar el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 2. Constitución Reserva 61221 (A - D)

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

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

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

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

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

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

efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos ni obligaciones.

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

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

- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.

“Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos”.

“Artículo 84. “Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán

responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente”.

PARÁGRAFO 1. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002² quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.

- *Circular externa 043 de diciembre de 2008 Numeral 4 parágrafo 2 de la del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:*

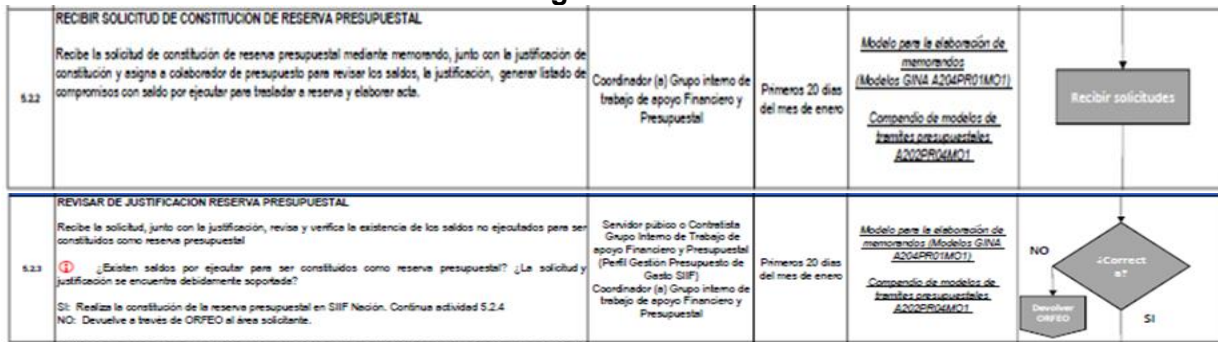
“(…) si una entidad ejecutora del orden nacional o territorial celebra compromisos previendo su ejecución en la vigencia correspondiente, pero por razones ajenas a su voluntad, como dificultades en la ejecución de obras en razón a acontecimientos de la naturaleza, imposibilidad de ejecutar compromisos por orden de autoridad competente etc. No lo puede hacer, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, nada impide que en tales eventos se constituya la respectiva reserva presupuestal.”

- *Circular Externa No. 05 de 2012 - Contraloría General de la República, la cual destaca que, para la constitución de las reservas presupuestales, se debe observar el cumplimiento de requisitos atribuidos a situaciones de fuerza mayor y caso fortuito; así mismo, que las entidades deben pactar el recibo de los bienes, servicios y obras antes del 31 de diciembre de cada año, a no ser que cuenten con autorización de vigencias futuras.*
- *Circular 031 de 2011 - Procuraduría General de la Nación, en la cual manifiesta que “las reservas presupuestales no se pueden utilizar para resolver deficiencias generadas en la planeación”.*
- *Procedimiento trámites presupuestales Código: A202PR04 - Versión: 00*

² Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

5.2 Constitución Reserva Presupuestal

Imagen No. 2



El contrato 429 de 2021 de prestación de servicios profesionales, suscrito por \$69.500.000 el 21 de mayo del 2021, con el objeto de *“Prestar servicios profesionales para realizar la supervisión de los convenios y contratos de ciencia, tecnología e innovación a cargo del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación que le sean asignados por el director de la Dirección de Inteligencia de Recursos de la CTel en las estrategias relacionadas con vocaciones científicas y formación de capital humano de alto nivel”*.

1. Se presentó liberación de recursos por \$17.500.000 según memorando 20210160518023 del 15 de diciembre de 2021, solicitada por el supervisor debido a que el inicio del contrato se efectuó con una fecha posterior a la pactada correspondiente al 3 de junio con terminación al 31 de diciembre de 2021, quedando así un valor total del contrato por \$52.000.000. Es de destacar que, en el documento de liberación señalado, el supervisor indica el cumplimiento a cabalidad de la contratista.

Sin embargo, existe contradicción en el concepto del supervisor, por cuanto en la verificación de soportes de constitución de la reserva RP 61221 del referido contrato, se observó que la contratista no aportó prueba alguna que haya acreditado la ejecución de sus obligaciones, como así lo registra el supervisor en la justificación de la reserva. Por tanto, no existen autorizaciones de pagos mensuales según fueron pactados en el clausulado del contrato ni evidencia del bien o servicio prestado por el cual se deba constituir la presente reserva presupuestal.

El supervisor manifiesta en la justificación haber sido asignado en noviembre del 2021 y estar ubicando a la contratista con la finalidad que aporte los documentos y

evidencias que demuestren su ejecución, hecho que demuestra la falta de gestión de la supervisión del Ministerio que recae sobre este contrato.

2. Se observó que la justificación para solicitar la reserva fue presentada por el supervisor el 31 de enero de 2022, incumpliendo lo dispuesto en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.1.7.3.2. y los plazos confirmados por el Ministerio de Hacienda a través de las Circulares Externas 032 del 5 de noviembre de 2021 y 058 del 18 de noviembre de 2021, en las cuales como término máximo para la constitución de la reserva es el 20 de enero de 2022. Así como en el procedimiento de trámites presupuestales - constitución de la reserva implementado por la entidad.

En atención a estas circulares, Minciencias emitió memorando 20214120494033 del 21 de noviembre del 2021 – “Plazos del cierre presupuestal financiero y contable vigencia 2021 e inicio vigencia fiscal 2022” a las dependencias del Ministerio y contratistas, disponiendo hasta el 14 de enero de 2022 la constitución de las respectivas reservas presupuestales de apropiación 2021, con la presentación de las justificaciones y las copias de los actos administrativos respectivos. Por tanto, los términos de constitución fueron incumplidos para el cierre de la vigencia y la solicitud de la reserva.

De esta manera, se observa que la reserva fue constituida fuera de los términos establecidos, sobre la base de un contrato que no observó ejecución alguna por parte de la contratista, razón por la cual no se autorizaron pagos. De igual forma, revela deficiencias de supervisión toda vez que desde el primer mes se presentó incumplimiento de las obligaciones pactadas por la contratista, sin requerimientos hasta el mes de noviembre fecha en que se asigna el supervisor.

La anterior situación obedeció a debilidades de la supervisión del contrato No 429 del 2021, sobre quien recae la responsabilidad de realizar seguimiento a las obligaciones del contratista y revelar oportunamente a la entidad los recursos no ejecutados, por lo que la reserva constituida obedece a un incumplimiento de ejecución contractual y no a un caso de fuerza mayor o caso fortuito; por tanto, no aplica la constitución de la misma.

Lo que genera incertidumbre en la presentación de la realidad económica en la ejecución presupuestal presentando debilidades en la gestión de supervisión en la ejecución del presente contrato según lo dispuesto en la Ley 1474 artículo 84, por

tanto, no se refrenda la reserva. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

La entidad manifiesta “A pesar de lo manifestado en el formato de liberación de recursos que se encontraba estandarizado en la entidad para la vigencia 2021, lo cierto es que ésta supervisión una vez realizó el estudio del contrato de la referencia no observó ejecución alguna por parte de la contratista, en consecuencia, no autorizo pago de honorarios.

En relación a la reserva presupuestal constituida y teniendo en cuenta la dificultad por ubicar a la contratista antes del 20 de enero 2022, esta supervisión en calidad de Ordenador del Gasto remitió conforme los lineamientos establecidos en el memorando 20214120494033 del 30 de noviembre de 2021 a la Dirección Administrativa y Financiera la justificación de la reserva presupuestal del Contrato de Prestación de Servicios No. 429-2021(...)”

Comentarios a la respuesta de la entidad

De acuerdo con la respuesta de la entidad, en referencia a las evidencias de la ejecución del contrato y la fecha para ubicar al contratista, se ratifica la contradicción en lo que firmó el supervisor en relación con las obligaciones de la contratista y lo referente al memorando señalado 20214120494033 corroborando no haber cumplido con los términos de constitución de la reserva, por cuanto en el numeral 3 - Actividades Presupuestales cierre de vigencia fiscal 2021 dispone como se muestra en la siguiente imagen textual:

Imagen No. 3

| | | |
|---|------------------------------|--|
| Constitución de reservas presupuestales de apropiación 2021 | Hasta el 14 de enero de 2022 | Conforme lo establecido en el artículo tercero de la Resolución Minciencias 0241 de 2020, los supervisores de los contratos a constituir en reserva presupuestal deberán suscribir junto con el administrador del rubro presupuestal y Ordenador del Gasto la justificación de la constitución de la reserva presupuestal. |
|---|------------------------------|--|

Y de acuerdo a la normativa referenciada en los criterios del hallazgo la fecha máxima era el 20 de enero.

El término a 31 de enero para traslado de compromisos presupuestales al SIIF es responsabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera, por tanto, este término no aplica para los supervisores y contratistas, quienes deben constituir la reserva

con la presentación de la justificación al 20 de enero, y según lo establecido por Minciencias en sus indicaciones, al 14 de enero se debió allegar la justificación y copia del acto administrativo. Por tanto, se valida el hallazgo por no cumplir los términos establecidos.

Analizada la respuesta de la entidad se decide validar el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 3. Registros contables Otros pasivos (A - D)

- El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, en el numeral 3 establece los objetivos de la información financiera:

“Los objetivos de la información financiera están orientados a que esta sea útil para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

El objetivo de Rendición de cuentas pretende que la información financiera sirva a los gestores públicos para suministrar información, a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos, sobre el uso y gestión de estos y el cumplimiento de los objetivos de la política pública y de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la entidad.

El objetivo de Toma de decisiones pretende que la información financiera sirva a la gestión financiera pública, esto es, a la entidad que la produce para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.

El objetivo de Control pretende que la información financiera sirva para el ejercicio del control en dos niveles: interno y externo. A nivel interno, el control se ejerce mediante el sistema de control interno y, a nivel externo, a través de diferentes instancias tales como la ciudadanía, las corporaciones públicas, el Ministerio Público y los órganos de inspección, vigilancia y control”

(...)

El numeral 4 define las Características Cualitativas de la Información Financiera

“Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control (...).”

4.1.2. Representación fiel

La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

El numeral 5 determina los Principios de Contabilidad Pública

“La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos”.

En el numeral 6.5 define la Presentación de los estados financieros

“133. (...) Por su parte, la información que se selecciona para revelar en las notas a los estados financieros busca que la información sea más útil y proporcione detalles que ayuden a los usuarios a entenderla.(..)”

“135. La información revelada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

- a) Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros.*
- b) Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad.*
- c) Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en los estados financieros.”*

- El procedimiento de control interno contable adoptado por el Contador General de la Nación mediante la Resolución 193 del 19 de mayo de 2016,, establece en el numeral 3.2.4 MANUALES DE POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES que “la entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública”
- El anexo de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del

régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable”. Define el Control Interno Contable como el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Uno de sus objetivos es garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.

- Ley 734 de 2002³

Artículo 34. Deberes. <Artículo derogado a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019>. Son deberes de todo servidor público:

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

En la información suministrada por la entidad, como respuesta al requerimiento AG8-2 punto 18. Manual de Políticas contables aplicables para el año 2021, en el capítulo XVIII. Política Contable por Clase de Cuentas Específicas se incluye:

“OBJETIVO Establecer y complementar las bases contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, para la preparación de los estados financieros de la entidad en lo referente a las siguientes clases y grupos de cuentas”.

“ALCANCE Este manual debe ser aplicado por los funcionarios y colaboradores de la entidad que realizan actividades cuyos productos son insumos para la información contable. Del mismo modo para quienes de forma cotidiana efectúan registros de transacciones dentro de la operación contable. Por otra parte, constituye documento de referencia para las áreas de control y entes de vigilancia en sus actuaciones de auditoría, verificación y seguimiento”.

³ Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

En la información referente al Pasivo no se observa política contable para “Otros pasivos”.

De otra parte, analizado el balance de prueba mensualizado y el estado de situación financiera comparativo a 31 de diciembre de 2021 con sus respectivas notas, se determina que la entidad en la vigencia 2021 realizó registros en la cuenta 2990 otros pasivos, para reconocer el “Ingreso Diferido por Transferencias Condicionadas”, sin tener en el manual de políticas contables de la entidad, la base para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de esta naturaleza.

Adicionalmente, en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, se incluye como parte del listado de notas que no aplican al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación la Nota 24. Otros Pasivos.

Imagen No. 4



A continuación, se relaciona el listado de notas que no aplican al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación:

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Es de anotar que el saldo de la cuenta 2990 otros pasivos diferidos, asciende a \$ 7.540.289.758, y representa el 59,24% del total de los pasivos de la entidad para la vigencia 2021, su variación es absoluta en el 100% debido a que en el periodo anterior esta cuenta no fue utilizada y al no existir la nota 24 no se reporta la información de ella.

Tabla 17. Saldos auxiliares otros pasivos MINCIENCIAS a diciembre 31 de 2021

Cifras en pesos

| Código | Nombre | Saldo Final 2021 | Saldo Final 2020 | Análisis Horizontal | Variación Absoluta | Análisis Vertical |
|--------|---|------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | PASIVOS | 12.727.965.390 | 6.938.359.695 | 83,44% | 5.789.605.696 | 100% |
| 29 | OTROS PASIVOS | 7.540.289.758 | 0 | - | 7.540.289.758 | 59,24% |
| 2990 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS | \$7.540.289.758 | 0 | - | 7.540.289.758 | 59,24% |
| 299002 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 7.540.289.758 | 0 | - | 7.540.289.758 | 59,24% |

Fuente: SIIF Nación Elaboró: Equipo auditor

Esta situación se presenta por debilidades en el control interno contable referente a la definición de la política para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos relacionados con otros pasivos, la cual debió ser aprobada por el Comité Técnico del Sostenibilidad Contable, y adoptada a través de acto administrativo. Situación que genera incertidumbre sobre la confiabilidad del saldo de la cuenta 2990 Otros pasivos diferidos, dado que no se encuentra documentada ni implementada la política contable y en las notas a los estados financieros no se revela información útil, que proporcione detalles que ayuden a los usuarios a entenderla. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

“1. El saldo de la cuenta 2990 Otros Pasivos Diferidos a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$7.540.289.758 se encuentra debidamente soportado y corresponde a los registros contables automáticos generados en el aplicativo Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR producto de:

- La definición del beneficiario del producto del proyecto que realiza la Entidad Territorial beneficiaria de la regalía en la ejecución de los proyectos de Inversión aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) de CTeI y financiados con la asignación para la ciencia, tecnología e innovación en los cuales fue designado el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación como entidad encargada de realizar el seguimiento/supervisión”.*

(...)

“En virtud de lo expuesto los hechos económicos de la cuenta 2990 si reflejan la realidad económica, social y ambiental de los Estados Financieros del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación a 31 de diciembre de 2021, bajo los parámetros establecidos en la Resolución CGN 191-2020 “por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo” por lo cual no existe incertidumbre del saldo de la cuenta 2990 Otros Pasivos”.

Comentarios a la respuesta de la entidad

Según informa la entidad en la respuesta, el Minciencias no realiza los registros contables en la cuenta 2990 otros pasivos diferidos, sino que se generan de manera automática, como efecto de los movimientos *generados en el aplicativo Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR*, correspondientes al *beneficiario del producto del proyecto que realiza la Entidad Territorial beneficiaria de la regalía en la ejecución de los proyectos de Inversión aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) de Ctel, en los cuales fue designado el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación como entidad encargada de realizar el seguimiento/supervisión”.*

Con base en lo anterior, si bien el saldo de la cuenta corresponde a un registro automático, el resultado de esta se ve reflejado en el estado de situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2021. Por tanto, se debe de contemplar en sus políticas contables la correspondiente a otros pasivos.

De igual manera, con el fin de cumplir con una de las características cualitativas de la información financiera, como es la utilidad, las notas a los estados financieros deben de proporcionar detalles que ayuden a los usuarios a entender la información, situación contraria a lo evidenciado, dado que primero no se incluyó información explicativa acerca de la variación de un periodo a otro de “otros pasivos”, así como tampoco se indicó a correspondía dicho saldo y por último, contrario a esto se indicó en la nota 4 de los Estados Financieros, que la política contable de Otros pasivos no aplica para el Minciencias. Por lo expuesto anteriormente se valida el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 4. Liquidación de contratos y/o Convenios (A – D)

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

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

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

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

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

- Ley 734 de 2002⁴, por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

“Artículo 34 – Deberes de Servidores Públicos:

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

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

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

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

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

⁴ Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga.

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

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

Del análisis realizado a la información suministrada por la entidad, se determinaron contratos y/o convenios de vigencias anteriores sin liquidar a 31 de diciembre de 2021 y cuyo término de liquidación se encuentra vencido, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla 18. Contratos SEGEL vigencias anteriores con término de liquidación vencido a 31 de diciembre de 2021

| Contratos vigencias anteriores sin liquidar A 31 de diciembre de 2021 | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| No. | Contrato y/o Convenio | Fecha de finalización |
| 1 | 728-2016 | 2/12/2017 |
| 2 | 796-2017 | 7/12/2017 |
| 3 | 795-2017 | 14/12/2017 |
| 4 | 16891-2017 | 15/12/2017 |
| 5 | 22870-2017 (578) | 15/12/2017 |
| 6 | 812-2017 | 15/12/2017 |
| 7 | 301-2017 | 31/12/2017 |
| 8 | 15082-2017 | 31/12/2017 |
| 9 | 763-2016 | 13/03/2018 |
| 10 | 15292-2017 | 16/03/2018 |
| 11 | 341-2017 | 24/03/2018 |
| 12 | 364-2017 | 19/04/2018 |
| 13 | 353-2018 | 26/04/2018 |
| 14 | 651-2017 | 2/06/2018 |

| | | |
|----|------------|------------|
| 15 | 578-2017 | 17/06/2018 |
| 16 | 12742-2016 | 30/06/2018 |
| 17 | 576-2018 | 15/07/2018 |
| 18 | 354-2018 | 20/07/2018 |
| 19 | 652-2017 | 26/07/2018 |
| 20 | 603-2018 | 15/09/2018 |
| 21 | 351-2018 | 20/10/2018 |
| 22 | 662-2018 | 18/11/2018 |
| 23 | 609-2018 | 15/12/2018 |
| 24 | 698-2018 | 15/12/2018 |
| 25 | 674-2018 | 17/12/2018 |
| 26 | 12725-2016 | 18/12/2018 |
| 27 | 732-2018 | 27/12/2018 |
| 28 | 317-2017 | 31/12/2018 |
| 29 | 339-2018 | 31/12/2018 |
| 30 | 341-2018 | 31/12/2018 |
| 31 | 29528-2018 | 31/12/2018 |
| 32 | 608-2018 | 31/12/2018 |
| 33 | 673-2018 | 31/12/2018 |
| 34 | 676-2018 | 31/12/2018 |
| 35 | 713-2018 | 31/12/2018 |
| 36 | 685-2018 | 20/05/2019 |
| 37 | 324-2018 | 29/06/2019 |
| 38 | 599-2018 | 30/06/2019 |

Fuente: Información remitida por Minciencias
Elaboró: Equipo Auditor CGR

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

Lo antes expuesto denota incumplimiento en la obligación legal que tiene el Ministerio de liquidar sus contratos y/o convenios dentro de los términos establecidos en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2011, lo cual impacta negativamente en la información contable, dado que no es posible reconocer como cuentas por cobrar los saldos pendientes por reintegrar de estos convenios y/o contratos hasta que no se realice la liquidación. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

La entidad envía la Circular – 03 del 9 de febrero de 2022, emitida por la Secretaría General, cuyo asunto es *“Trámite de reducción de saldos contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión vigencia 2022 y liquidación contratos terminados en la vigencia 2020 y 2021”*.

Y en el oficio precisa (el Secretario General actual) que: *“Se desconocen las razones de la no liquidación de los contratos dado que para la época estaba vinculado a la Secretaría General, sin embargo, en aras de evitar que la entidad pierda competencia con los contratos que se encuentran en termino de liquidarse se expidió la Circular No 003 del 09 de febrero del 2022 requiriendo a las supervisiones para que tramiten a tiempo las liberaciones de saldos y liquidaciones de los contratos, a la cual se le hace el respectivo seguimiento”*.

Análisis de respuesta

Es claro que Minciencias no liquidó los contratos y/o convenios dentro del término legalmente establecido, además admite que desconoce las razones de la no liquidación de los contratos y para evitar perder competencia en los contratos y/o convenios que aún se encuentran en término para liquidarse expidió una circular el 9 de febrero de 2022.

Ahora bien, la entidad ya no tendría competencia para realizar la liquidación de estos contratos y/o convenios.

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

Hallazgo No. 5. Oportunidad Publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP (A - D).

- Ley 734 de 2002⁵, artículo 34 Son deberes de todo servidor público: numeral 1:

“Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de

⁵ Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente”.

- Decreto 1510 de 2013, artículo 19: Publicidad en el Secop:

“La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el Secop”.

“La Entidad Estatal está obligada a publicar oportunamente el aviso de convocatoria o la invitación en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y el proyecto de pliegos de condiciones en el Secop para que los interesados en el Proceso de Contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 23 del presente decreto”.

- Ley 1150 de 2007, artículo 3º: De la contratación pública electrónica:

“De conformidad con lo dispuesto en la Ley 527 de 1999, la sustanciación de las actuaciones, la expedición de los actos administrativos, los documentos, contratos y en general los actos derivados de la actividad precontractual y contractual, podrán tener lugar por medios electrónicos. Para el trámite, notificación y publicación de tales actos, podrán utilizarse soportes, medios y aplicaciones electrónicas. Los mecanismos e instrumentos por medio de los cuales las entidades cumplirán con las obligaciones de publicidad del proceso contractual serán señalados por el Gobierno Nacional.”

“Lo anterior, sin perjuicio de las publicaciones previstas en el numeral 3 del artículo 30 de la Ley 80 de 1993”.

“Con el fin de materializar los objetivos a que se refiere el inciso anterior, el Gobierno Nacional desarrollará el Sistema Electrónico para la Contratación Pública, Secop, el cual:

a) Dispondrá de las funcionalidades tecnológicas para realizar procesos de contratación electrónicos bajo los métodos de selección señalados en el artículo 2º de la presente ley según lo defina el reglamento;

b) Servirá de punto único de ingreso de información y de generación de reportes para las entidades estatales y la ciudadanía;

c) Contará con la información oficial de la contratación realizada con dineros públicos, para lo cual establecerá los patrones a que haya lugar y se encargará de su difusión a través de canales electrónicos y;”(…)

- Decreto 1081 de 2015, artículo 2.1.1.2.1.8. Publicación de la ejecución de contratos:

“Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato”.

- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.3.1. Definiciones:

Documentos del Proceso son: (a) los estudios y documentos previos; (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.

En la revisión documental de los siguientes contratos y/o convenios:

A. Convenio especial de cooperación No. 376-2021, cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas y estrategias orientadas al fomento de las vocaciones científicas y tecnológicas en el fortalecimiento de habilidades y capacidades en niños, niñas, adolescentes y jóvenes en CTel, así como para potenciar las capacidades regionales de CTel que promuevan el desarrollo social y productivo hacia una Colombia Científica.”*, por \$40.000.000.000, incluida dos adiciones por \$20.000.000.000 y \$10.000.000.000, con fecha de inicio del 07/04/2021 y finalización del 21/12/2024, incluidas dos prórrogas, la primera por quince (15) meses, y la segunda por cinco (5) meses y catorce (14) días; se observó que los documentos del proceso contractual relacionados a continuación, no fueron publicados en la plataforma del SECOP II; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013.

- 1) Oficio de legalización convenio especial de cooperación 376-2021 con fecha 07 de abril de 2021.
- 2) Acta de comité de gestión de recursos No. 08 del 9 de marzo de 2021
- 3) Estudios previos
- 4) Informe de supervisión financiero No.1 con corte a 31 de diciembre de 2021
- 5) Registro presupuestal No. 51021 realizado con fecha de 07 de abril de 2021 y su respectiva adición
- 6) Solicitud de adición de registro presupuestal.

- 7) Solicitud de adición de certificado de disponibilidad presupuestal
- 8) Certificación de disponibilidad presupuestal No. 32821 realizada con fecha 25 de enero de 2021 y su respectiva adición.

9) Las siguientes solicitudes de desembolso de pago:

- Pago 1 con fecha del 10-06-2021 por \$600.000.000
- Pago 2 con fecha del 09-07-2021 por \$2.500.000.000
- Pago 3 con fecha del 13-08-2021 por \$200.000.000
- Pago 4 con fecha del 07-09-2021 por \$4.361.250.000
- Pago 5 con fecha del 25-10-2021 por \$258.750.000
- Pago 6 con fecha del 25-11-2021 por \$2.080.000.000
- Pago 7 con fecha del 06-12-2021 por \$15.527.300.000
- Pago 8 con fecha del 16-12-2021 por \$291.000.000
- Pago 9 con fecha del 23-12-2021 por \$813.582.406
- Pago 10 con fecha del 21-12-2021 por \$3.368.117.593

10) Las siguientes órdenes de pago:

- 145222021 por \$600.000.000 con fecha de registro del 22 de junio del 2021
- 178453721 por \$2.500.000.000 con fecha de registro del 23 de julio del 2021
- 215473621 por \$200.000.000 con fecha de registro del 25 de agosto de 2021
- 244177021 por \$4.361.250.000 fecha de registro del 20 de septiembre de 2021
- 291044721 por \$258.750.000 fecha de registro del 27 de octubre de 2021
- 331719221 por \$2.080.000.000 fecha de registro del 26 de noviembre de 2021
- 347591621 por \$15.527.300.000 fecha de registro del 09 de diciembre de 2021
- 378422521 por \$291.000.000 fecha de registro del 23 de diciembre de 2021
- 384983921 por \$813.582.406 fecha de registro del 27 de diciembre de 2021.

B. **Convenio especial de cooperación No. 377-2021**, cuyo objeto es: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar programas, estrategias y actividades orientadas al fomento de la Apropiación Social del Conocimiento, y la Divulgación y Comunicación Pública de la CTel.”, por \$10.000.000.000, con fecha de inicio del 07/04/2021 y finalización del 07/04/2024; se observó que los documentos del proceso contractual relacionados a continuación, no fueron publicados en la plataforma del SECOP II; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013.

- 1) Oficio de legalización convenio especial de cooperación 377-2021 con fecha 07 de abril de 2021.
- 2) Acta de comité de gestión de recursos No. 08 del 9 de marzo de 2021
- 3) Estudios previos
- 4) Informe de supervisión financiero No.1 periodo de informe desde el 07-04-2021 hasta 31-01-2022 con número de expediente contractual o de supervisión No. 20210310200600001E
- 5) Certificación de disponibilidad presupuestal No. 33121 con fecha de registro del 25 de enero de 2021.
- 6) Registro presupuestal No. 51121 con fecha de registro del 07 de abril de 2021
- 7) Las siguientes solicitudes de desembolso de pago:
 - Pago 1 con fecha del 10-06-2021 por \$250.000.000
 - Pago 2 con fecha del 25-08-2021 por \$800.000.000
 - Pago 3 con fecha del 13-08-2021 por \$800.000.000
 - Pago 4 con fecha del 25-10-2021 por \$2.795.772.642
 - Pago 5 con fecha del 25-10-2021 por \$1.850.202.606,49
 - Pago 6 con fecha del 07-12-2021 por \$468.694.321
 - Pago 7 con fecha del 16-12-2021 por \$86.274.510
 - Pago 8 con fecha del 23-12-2021 por \$544.828.562,51
 - Pago 9 con fecha del 31-12-2021 por \$2.000.000.000
- 8) Las siguientes órdenes de pago:
 - 154119821 por \$36.529.616,40 con fecha de registro del 29 de junio del 2021
 - 151933221 por \$213.470.383,60 con fecha de registro del 28 de junio de 2021
 - 217859421 por \$800.000.000,00 con fecha de registro del 26 de agosto de 2021
 - 217859421 por \$800.000.000,00 con fecha de registro del 26 de agosto de 2021
 - 290402621 por \$2.795.772.642,00 con fecha de registro del 27 de octubre de 2021.
 - 290408321 por \$1.850.202.606,49 con fecha de registro del 27 de octubre de 2021.
 - 359101121 por \$468.694.321,00 con fecha de registro del 16 de diciembre de 2021.
 - 378691321 por \$86.274.510,00 con fecha de registro del 23 de diciembre de 2021.
 - 384986421 por \$544.828.562,51 con fecha de registro del 27 de diciembre de 2021.

C. **Convenio especial de cooperación No. 735-2021**, cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros en el marco del CONPES 4023-2021 para el desarrollo del proyecto Evaluación de la efectividad e inmunogenicidad de vacunas anti-COVID-19 en Colombia: Estudio observacional.”*, por \$12.072.634.321, con fecha de inicio del 02/12/2021 y finalización del 02/12/2023; se observó que los documentos del proceso contractual no fueron publicados en la plataforma del SECOP I; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013:

- 1) Estudios Previos del convenio modalidad de contratación directa para desarrollar actividades de ciencia y tecnología.
- 2) Acta de Comité de gestión de recursos CTel No 55 de fecha 27/10/2021
- 3) Registro Presupuestal No 5621 y 5521 de fecha 11/29/2021
- 4) Oficio de legalización de convenio.
- 5) Pólizas de Garantías de:
 - a. Centro Internacional de Vacunas - CIV: Póliza Garantía de Cumplimiento No 380-47-994000119319, Aseguradora Solidaria de Colombia fecha 02/12/2021 vigencia: 29/11/2021 hasta 29/11/2024
 - b. Fundación Santa Fe - FSBS: Póliza de Garantía de Cumplimiento No. 18-44-101079364, Seguros de Estado fecha 30/11/2021 vigencia: 29/11/2021 hasta 29/11/2024
- 6) Memorando Asignación de Supervisión.
- 7) Informe de Supervisión con plan detallado de trabajo aprobado para el primer desembolso a la Centro Internacional de vacunas - CIV y la Fundación Santa Fe - FSFB.
- 8) Solicitud para desembolso de fecha 03/12/2021 a Centro Internacional de vacunas- CIV y Fundación Santa Fe - FSFB.
- 9) Órdenes de pago de fecha 07/12/2021 así:
 - a) Centro Internacional de vacunas - CIV. Orden de pago No. 345277621
 - b) Fundación Santa Fe - FSFB. Orden de pago No 34528642.

D. **Contrato de prestación de servicios No 357-2021**, cuyo objeto es *“Contratar el apoyo técnico, mantenimiento y desarrollo especializado por demanda que requiera el Sistema de Información de Gestión de Proyectos – SIGP del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, a través de una bolsa de horas, lo cual incluye la construcción e implementación de los ajustes requeridos, asegurando la operación de los diferentes mecanismos de participación con que cuenta la entidad”*, por \$250.000.000, con fecha de inicio del 15/03/2021 y finalización del 31/12/2021; se observó que los siguientes documentos del

proceso contractual, no fueron publicados en la plataforma del SECOP II; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013.

- 1) Las órdenes de pago 6 y 7 correspondiente a los meses de septiembre y octubre de 2021, respectivamente.

E. **Contrato interadministrativo No 363-2021**, cuyo objeto es *“Prestar el servicio de publicación y divulgación en el DIARIO OFICIAL de normas y actos administrativos de carácter general y otros documentos de carácter oficial proferidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”*, por \$5.000.000, con fecha de inicio del 15/03/2021 y finalización del 31/12/2021; se observó que los documentos del proceso contractual:

- 1) Informe de supervisión No.1
- 2) Autorización de pago No. 1, no fueron publicados en la plataforma del SECOP II; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013

F. **Contrato interadministrativo No 395-2021**, cuyo objeto es *“Contratar los servicios de capacitación en programas bajo la modalidad de cursos de educación continuada y permanente en el marco del Plan Institucional de Capacitación 2021 de los servidores públicos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación”*, por \$80.000.000, con fecha de inicio del 21/05/2021 y finalización del 30/11/2021; se observó que los documentos del proceso contractual:

- 1) Informes de supervisión Nos. 1, 2 y 3,
- 2) Las 3 autorizaciones de pago respectivas no fueron publicadas en la plataforma del SECOP II; de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013.

Estas debilidades obedecen a deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento a los procedimientos de publicación en el SECOP de los contratos y/o convenios públicos y demás actos administrativos, derivados de los procesos contractuales.

Lo expuesto anteriormente, conlleva al incumplimiento de los principios de publicidad y transparencia, que establece la obligación de publicar toda la información relativa a la ejecución de sus contratos, del mismo modo los documentos y los actos administrativos de los procesos contractuales.

De igual manera, la inobservancia del principio de publicidad impide el ejercicio del control social sobre los mismos, al no publicarse oportunamente para el conocimiento de la sociedad, como medidas para la eficiencia y la transparencia en cumplimiento del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007; Decreto 1081 de 2015 artículo 2.1.1.2.1.8., Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.1.3.1., Ley 734 de 2002 artículo 34, numeral 1° y en especial el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

La entidad responde de la siguiente manera:

“... por parte de la Dirección de Inteligencia de Recursos de la CTel, se han realizado las publicaciones correspondientes, de acuerdo con nuestros manuales y procedimientos, como se puede evidenciar en los reportes remitidos con anterioridad a la Contraloría General, y que se adjuntan nuevamente. Subrayamos que estos convenios son cargados bajo “Régimen especial”, y se publica el convenio suscrito por las partes y sus modificaciones; esto con el fin de cumplir con el principio de publicidad del mismo.

En relación con los demás documentos “de ejecución” relacionados por el organismo de control en el requisito del asunto, cabe mencionar que dentro de nuestro procedimiento institucional, el cual se adjunta (COD. M801PR13), no está establecido este grado de detalle en cuanto a documentos por publicar en la plataforma mencionada; no obstante, lo anterior, estamos dispuestos a realizar la diligencia debida en este punto y, asimismo, adaptar nuestros procedimientos y manuales en dicha dirección”.

Contrato No. 357-2021: “... una vez verificada la plataforma SECOP II, se evidencia que el Certificado de Disponibilidad Presupuestal, se encuentra publicado en la sección Documentación, encontrándose anexo un archivo “Estudios Previos”.

Respecto a las órdenes de pago 6 y 7, la Dirección Administrativa y Financiera realizó su publicación una vez recibida la observación, de lo cual se adjunta los pantallazos respectivo”.

Contrato No.401-2021: “... Se informa que una vez verificada la Plataforma se evidencia que el informe de supervisión si se encuentra publicado, el archivo se denominado CT 401-2021 pago-2, como consta en el pantallazo adjunto: ”.

Contrato No. 363-2021: "... Una vez recibida la observación la supervisora del contrato procedió a publicar la información en la sección - Documentos de ejecución del Contrato- en el SECOP, se adjunta pantallazo"

Contrato No. 395-2021: "... Una vez recibida la observación la supervisora del contrato procedió a publicar la información en la sección - Documentos de ejecución del Contrato- en el SECOP, se adjunta pantallazo

En cuanto a la factura electrónica No. BOG 6503, una vez revisado SECOP II, se evidencia que si se encuentra publicada la factura y se puede acceder a su descarga, se anexa la imagen del aplicativo como soporte".

Análisis de la respuesta

Respecto de los convenios Nos. 376-2021, 377-2021 y 735-2021, la entidad manifiesta a través de la DIR que ha realizado las publicaciones correspondientes en la plataforma SECOP I y II de acuerdo con sus manuales y procedimientos (COD. M801PR13), en cuanto a los demás documentos por publicar, no lo tiene establecido; sin embargo, Minciencias no puede desconocer la jerarquía de las normas, dado que son la fuente de validez de las que le siguen en dicha escala jerárquica. Así las cosas, las de inferior categoría como son sus manuales y procedimientos deben resultar acordes con las superiores, esto es, los decretos que sustentan la situación reprochada; por lo que la entidad está obligada a publicar también en la mencionada plataforma los documentos que se expidan en la etapa de ejecución del proceso de contratación.

Ahora bien, de acuerdo al análisis de la respuesta y una vez verificada la plataforma SECOP II para corroborar lo argumentado por la entidad en cuanto a los contratos Nos. 357-2021 respecto del CDP No. 36821; 401-2021 respecto del informe de supervisión No. 2 y 395-2021 respecto de la factura electrónica No. BOG6503, se pudo evidenciar que los mismos se encontraban publicados en la mencionada plataforma, por lo que se retiró del hallazgo.

Contrario sensu, respecto de las órdenes de pago No. 6 y 7 correspondiente a los meses de septiembre y octubre de 2021 en el contrato 357-2021; el informe de supervisión No.1 y autorización de pago No. 1 en el contrato No. 363-2021 y los informes de supervisión Nos. 1, 2 y 3 con las 3 autorizaciones de pago respectivas en el contrato 395-2021; donde la entidad manifiesta que una vez recibida la observación se procedió a publicar dicha información.

Teniendo claro lo anterior, es preciso señalar que la respuesta y los soportes suministrados por el ente sujeto de control no desvirtúan en su totalidad la situación comunicada, por lo tanto, se mantiene lo observado y en consecuencia se configura

un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria con relación a los convenios Nos. 376-2021, 377-2021 y 735-2021. En referencia a los contratos Nos. 357-2021 en cuanto a las órdenes de pago No. 6 y 7 correspondiente a los meses de septiembre y octubre de 2021; 363-2021 en cuanto a el informe de supervisión No.1 y autorización de pago No. 1 y 395-2021 en cuanto a los informes de supervisión Nos. 1, 2 y 3 con las 3 autorizaciones de pago respectivas.

Se valida el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 6. Consistencia Información SIRECI (A – D)

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

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

- Ley 734 de 2002⁶, artículo 34: Son deberes de todo servidor público:

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

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

⁶ Modificada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021

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

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

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

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

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

Capítulo IV. Rendición del Informe de la Gestión Contractual

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

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

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

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

Artículo 30. Término. “Es la fecha límite de rendición de la información contractual, establecida en el Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informe y Otra Información (SIRECI), para cada entidad o particular sujeto de vigilancia y control

fiscal de la Contraloría General de la República, fecha que está comprendida, en el mes inmediatamente siguiente del período a reportar, dentro del rango comprendido entre el sexto (6) día hábil y el décimo (10) día hábil de cada mes”.

1. Revisados los informes de la gestión contractual reportados en el SIRECI, rendidos en el mes de abril, mayo, junio y octubre de 2021 respecto de la contratación regida por la Ley 80 de 1993, 1150 de 2007 y demás reglamentación, F5.1, de órdenes de compra y trabajo, F5.3, convenios y contratos interadministrativos, F5.4 y al cruzarla con la información suministrada por la entidad mediante correo electrónico del 5 de marzo de 2022 (Cargada en el Drive, en la carpeta CGR_Financiera_2022, CDSE-MINCIENCIAS-REQUERIMIENTO 005 – Muestra de contratos), se observa que no se reportaron los siguientes contratos, ordenes de compras y convenios como se detalla en los siguientes cuadros:

Tabla 19. Período decimo - Mensualidad 2021 al 31 de octubre:

| Contratos no reportados en SIRECI - Período 31-10 de 2021 – Contrato de compraventa | | | | | |
|---|----------|----------------------|-------------------|--------------------|---|
| Contratos que se rigen por Ley 80 de 1993, 1150 de 2007 F5.1. Contrato de compraventa | No. Cto | Valor | Fecha Celebración | Fecha Finalización | Observación |
| | 637 | \$401.741.242 | 10/10/2021 | 31/12/2021 | No reportado en el período octubre de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020 |
| Total | 1 | \$401.741.242 | | | Se dejó de reportar al ente de control esta suma. |

Fuente: Información reportada en SIRECI
 Elaboró: Equipo Auditor CGR

Tabla 20. Períodos quinto y sexto - Mensualidades 2021 al 31 de mayo y 30 de junio:

| Órdenes de compra no reportadas en SIRECI - Períodos 31-05 y 30-06 de 2021 – Órdenes de Compra | | | | | |
|--|--------------|------------------------|-------------------|--------------------|--|
| Órdenes de compra y trabajo F5.3. Órdenes de compra | No. Contrato | Valor | Fecha Celebración | Fecha Finalización | Observación |
| | 70123 | \$610.134.361 | 31/05/2021 | 31/12/2021 | No reportado en el período mayo de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020. |
| | 70943 | \$597.216.897 | 17/06/2021 | 30/19/2021 | No reportado en el período junio de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020. |
| Total | 2 | \$1.207.351.258 | | | Se dejó de reportar al ente de control esta suma. |

Fuente: Información reportada en SIRECI
 Elaboró: Equipo Auditor CGR

Tabla 21. Períodos Cuarto y Quinto - Mensualidades 2021 al 30 de abril y 31 de mayo:

| Convenios y contrato no reportados en SIRECI - Períodos 30-04 y 31-05-2021 – Convenios de Cooperación y Contrato interadministrativo. | | | | | |
|---|--------------|-------------------------|-------------------|--------------------|---|
| | No. Contrato | Valor | Fecha Celebración | Fecha Finalización | Observación |
| Convenios y contratos interadministrativos F5.4. Convenios de cooperación y Contrato interadministrativo | 376 | \$10.000.000.000 | 07/04/2021 | 21/12/2024 | No reportado en el periodo de abril de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020. |
| | 377 | \$10.000.000.000 | 05/04/2021 | 07/04/2023 | No reportado en el periodo de abril de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020. |
| | 401 | \$242.023.390 | 14/05/2021 | 28/11/2021 | No reportado en el periodo mayo de 2021 en el SIRECI, artículo 29 de la Resolución 042 de 2020. |
| Total | 3 | \$20.242.023.390 | | | Se dejó de reportar al ente de control esta suma. |

Fuente: Información reportada en SIRECI

Elaboró: Equipo Auditor CGR

2. De otra parte, se verificó la información reportada en el formato “F9: RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES” en SIRECI con corte a 31 de diciembre de 2021 y se determinó que el código único del proceso, no corresponde con el número del expediente incluido en el archivo “informe procesos Minciencias Contraloría OAJ”, con el cual se dio respuesta al punto 71 de la solicitud de información AG8-02, como se relaciona en el siguiente cuadro:

Tabla 22. Procesos activos con códigos diferentes a los reportados en SIRECI

| No | Informe procesos Minciencias Contraloría OAJ | SIRECI F9_RELACIÓN_DE_PROCESOS_JUDICIALES |
|----|--|--|
| | N° EXPEDIENTE | (4) CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO |
| 1 | 11001333502620150073300 | 25000231500020040219601 |
| 2 | 11001334306620210002700 | 11001400303720180076800 |
| 3 | 25000234100020210079400 | No fue reportado |
| 4 | 70001333300420180036201 | 70001333300320170002000 |
| 5 | 70001333300520180001101 | 70001333300520180001100 |
| 6 | 70001333300720180001101 | 70001333300720180001100 |
| 7 | 70001333300820170002001 | 70001333300820170002000 |

Fuente: Información reportada en SIRECI

Elaboró: Equipo Auditor CGR

Estas debilidades se presentan por deficiencias de control interno, falta de controles efectivos en el proceso de supervisión y verificación de la rendición de la cuenta al órgano de control en el Sistema de Rendición Electrónico de Cuentas e Informes – SIRECI. Así como desconocimiento o incumplimiento a la Resolución Reglamentaria Orgánica 042 de 2020 - CGR.

La anterior situación afecta la calidad de la información presentada en la rendición de la cuenta al órgano de control en SIRECI, en relación con los informes de la gestión contractual y las bases de datos de contratación suministrada por Minciencias a la CGR, así como de los procesos judiciales; puesto que la información requerida en el Sistema de Rendición Electrónico de Cuentas e Informes - SIRECI, presenta entre otras la gestión fiscal contractual ejecutada por la entidad en una vigencia determinada y es obligación de la misma registrarla de forma exacta veraz y oportuna.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

En referencia a la gestión contractual que se debía reportar en el formulario F5.1, la entidad en su respuesta precisa lo siguiente:

“... El Contrato 637-2022 se reportó en el Informe de Gestión Contractual (con corte a 30-11-2021) rendido en el mes de diciembre como consta en el archivo que se adjunta (e igualmente se adjunta pantallazo del mismo), dado que fue incluido en la base contractual 2021 en noviembre del 2021 (formulario F5.1)”.

La que se debía reportar en el formulario F5.3:

“La orden de compra No. 70123 no está registradas en la base contractual 2021 en la que se consultaba la información, y por tal razón, no fue incluida en el reporte de Gestión Contractual correspondiente al mes de mayo 2021, pero se incluirán a en el reporte en este periodo.

... la orden de compra No. 70943 no se reportó dado que fue incluida en la base contractual 2021 posteriormente al corte del mes de junio, pero se incluirán a en el reporte en este periodo”.

La que se debía reportar en el formulario F5.4:

“... El Contrato 401- 2021 se reportó efectivamente en el Informe de Gestión Contractual (con corte a 31-05-2021) rendido en el mes de junio 2021 como consta

en el archivo que se adjunta (e igualmente se adjunta pantallazo del mismo. Formulario F5.1)

El contrato 376-2021 y 377-2021 se hizo su reporte en el informe de Gestión Contractual de con corte a 30 de septiembre 2021, rendido en octubre 2021, como consta en el archivo que se adjunta (e igualmente se adjunta pantallazo del mismo. Formulario F5.2). Adjunto igualmente los dos correos de la DIR donde informan del error al no reportar en abril y por reportarlos en el informe de Gestión Contractual de septiembre de 2021”.

En relación a los procesos judiciales reportados en el formulario F9, la entidad manifiesta que:

“Se cuenta con puntos de control para la elaboración y revisión de los informes SIRECI, tal como se puede evidenciar en el procedimiento CÓDIGO: A206PR10 Versión:01 - INFORMES SIRECI; así mismo, precisamos que las diferencias en los CUP (código único del proceso), no se pueden atribuir a falta de control, supervisión o verificación por parte de esta Oficina Asesora Jurídica, toda vez que los cambios de los CUP, como se puede observar en los soportes que se adjuntan, corresponden a la dinámica propia de los procesos judiciales, por modificaciones en los Despachos judiciales de conocimiento”.

Análisis de la respuesta

Con respecto a la gestión contractual, del contrato No. 637-2021 es claro que Minciencias rindió el reporte de manera extemporáneo dado que el periodo en que se generó la información contractual, esto es, fecha de inicio del referido contrato fue en el mes de octubre de 2021; así las cosas, el término para reportar la gestión contractual era el mes inmediatamente siguiente, esto es, noviembre de 2021 y como consta en el formulario F5.1 cuya fecha de corte es del 31 de octubre de 2021 y con fecha de recepción del 11 de noviembre de 2021, no fue reportado.

En cuanto al reporte de las órdenes de compra Nos. 70123-2021 y 70943-2021, la entidad en su respuesta reconoce que no fueron reportadas y además señala que se incluirán en el reporte en este periodo.

Con relación al contrato No. 401-2021, no se rindió el reporte en el formulario correspondiente dado que estamos frente a un contrato interadministrativo, razón por la cual el formulario correcto para rendir el reporte era el F5.4, con fecha de corte a 31 de mayo de 2021 y fecha de recepción del 11 de junio de 2021; el cual da cuenta de su no rendición.


Ahora bien, frente al reporte de los convenios Nos. 376-2021 y 377-2021 se rindieron de manera extemporáneos dado que el periodo en que se generó la información contractual, esto es, fecha de inicio de los referidos convenios fueron en el mes de abril de 2021; así las cosas, el término para reportar la gestión contractual era el mes inmediatamente siguiente, esto es, mayo de 2021 y como consta en el formulario F5.4 cuya fecha de corte es del 30 de abril de 2021 y con fecha de recepción del 12 de mayo de 2021, no fueron reportados.

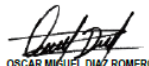
Teniendo claro lo anterior, es preciso señalar que la respuesta y los soportes suministrados por el ente sujeto de control no desvirtúan la situación comunicada, por lo tanto se mantiene lo observado y en consecuencia se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria con relación a los seis (6) contratos (637-2021, 70123-2021, 70943-2021, 401-2021, 376-2021 y 377-2021).

En referencia a los procesos judiciales reportados en el formulario F9, si bien es cierto que la diferencia en los CUP (código único del proceso) se deben a modificaciones realizadas a los procesos judiciales por parte de los despachos judiciales de conocimiento, también lo es que, Minciencias debe mantener actualizada dicha información, a fin de que la misma se reporte al órgano de control de manera veraz, exacta y oportuna. Así las cosas, también se valida como parte del hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria la situación cuestionada con respecto al formulario F9 del SIRECI.


Se valida el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.


Anexo 2. Estados Financieros Auditados

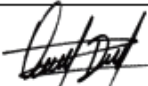
| <div>  <div> El conocimiento es de todos Minciencias </div> </div> <div> MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Cifras en miles de pesos colombianos (COP) (Presentación por Cuentas) </div> | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|--------|--|-------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| CODIGO | ACTIVO | NOTAS | PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2021 | PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2020 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION % | CODIGO | PASIVO Y PATRIMONIO | NOTAS | PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2021 | PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2020 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION % |
| | ACTIVO CORRIENTE | | 119.648.132 | 103.970.385 | 15.675.747 | 15,08% | | PASIVO CORRIENTE | | 12.727.967 | 6.938.357 | 5.789.610 | 83,44% |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5 | 196.160 | 1.077.124 | -880.964 | -81,79% | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 21 | 4.033.501 | 4.405.506 | -372.005 | -8,44% |
| 1105 | CAJA | | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | 2.510.820 | 2.423.591 | 87.229 | 3,60% |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | 308.641 | 354.524 | -45.883 | -12,94% |
| 1132 | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | | 196.160 | 1.077.124 | -880.964 | -81,79% | 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA | | 221.990 | 227.578 | -5.588 | -2,46% |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 39.472.105 | 29.387.484 | 10.084.621 | 34,32% | 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | 346.163 | 269.366 | 76.797 | 28,51% |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | | 39.130.622 | 29.013.272 | 10.117.350 | 34,87% | 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | 0 | 139.200 | -139.200 | -100,00% |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 341.483 | 374.212 | -32.729 | -8,75% | 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 645.886 | 991.247 | -345.361 | -34,84% |
| 14 | PRESTAMOS POR COBRAR | 8 | 35.044 | 98.787 | -63.743 | -64,53% | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 22 | 1.154.176 | 215.804 | 938.372 | 434,83% |
| 1415 | PRESTAMOS CONCEDIDOS | | 35.044 | 98.787 | -63.743 | -64,53% | 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | | 1.154.176 | 215.804 | 938.372 | 434,83% |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 16 | 79.942.822 | 73.406.990 | 6.535.832 | 8,90% | 27 | PROVISIONES | 23 | 0 | 2.317.047 | -2.317.047 | -100,00% |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 584.284 | 352.823 | 231.461 | 65,60% | 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | | 0 | 2.317.047 | -2.317.047 | -100,00% |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 29 | OTROS PASIVOS | | 7.540.290 | 0 | 7.540.290 | 0,00% |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | 79.355.453 | 73.034.329 | 6.321.124 | 8,66% | 2990 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS | | 7.540.290 | 0 | 7.540.290 | 0,00% |
| 1986 | ACTIVOS DIFERIDOS | | 3.085 | 19.838 | -16.753 | -84,45% | | TOTAL PASIVO | | 12.727.967 | 6.938.357 | 5.789.610 | 83,44% |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | 498.008.312 | 581.152.281 | -83.145.969 | -14,31% | | PATRIMONIO | | 604.924.477 | 678.184.289 | -73.259.812 | -10,80% |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 998.271 | 1.743.215 | -744.944 | -42,73% | 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 27 | 604.924.477 | 678.184.289 | -73.259.812 | -10,80% |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 1.150.022 | 1.894.966 | -744.944 | -39,31% | 3105 | CAPITAL FISCAL | | 605.927.678 | 605.927.678 | 0 | 0,00% |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | | -151.751 | -151.751 | 0 | 0,00% | 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 70.377.924 | 44.162.635 | 26.215.289 | 59,36% |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 | 38.414.613 | 39.978.044 | -1.563.431 | -3,91% | 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | -71.381.124 | 28.093.976 | -99.475.100 | -354,08% |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | | 298.501 | 289.851 | 8.650 | 2,98% | | TOTAL PATRIMONIO | | 604.924.477 | 678.184.289 | -73.259.812 | -10,80% |
| 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | | 705.323 | 422.650 | 282.673 | 66,88% | | | | | | | |
| 1640 | EDIFICACIONES | | 36.919.994 | 36.919.994 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 3.511 | 3.511 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | | 6.485 | 6.485 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | | 2.418.205 | 2.403.016 | 15.189 | 0,63% | | | | | | | |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | | 6.901.170 | 6.861.115 | 40.055 | 0,58% | | | | | | | |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | | 438.786 | 438.786 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | | 3.798 | 3.798 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | | -9.281.160 | -7.371.162 | -1.909.998 | 25,91% | | | | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 16 | 458.593.428 | 536.431.002 | -80.837.574 | -14,99% | | | | | | | |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | 254.800.483 | 352.038.674 | -97.238.191 | -27,62% | | | | | | | |
| 1926 | DERECHOS EN FIDEICOMISO | | 3.853.108 | 76.164 | 3.776.944 | 4958,96% | | | | | | | |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 14 | 1.766.029 | 1.766.029 | 0 | 0,00% | | | | | | | |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | | -1.544.993 | -1.557.679 | 12.686 | -0,81% | | | | | | | |
| 1986 | ACTIVOS DIFERIDOS | | 199.718.802 | 187.107.814 | 12.610.988 | 6,74% | | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | | 617.652.444 | 685.122.666 | -67.470.202 | -9,85% | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 617.652.444 | 685.122.666 | -67.470.202 | -9,85% |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 26 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 26 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | | 940.988 | 653.513 | 287.475 | 43,99% | 91 | PASIVOS CONTINGENTES | | 43.541.471 | 36.885.628 | 6.655.843 | 18,04% |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | 9.900.924 | 11.017.663 | -1.116.739 | -10,14% | 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | | 44.269.939 | 81.565.328 | -37.295.389 | -45,72% |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | -10.841.912 | -11.671.176 | 829.264 | -7,11% | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | | -87.811.410 | -118.450.956 | 30.639.546 | -25,87% |



OSCAR MIGUEL DÍAZ ROMERO
 CC.79.564.368 - Contador Público T.P No. 103131-T

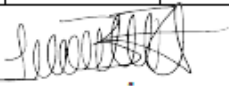

TITO JOSÉ CRISSIEN BORRERO
 Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación
 CC.79.785.729


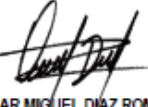



LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA
 Directora Administrativa y Financiera (E)

| <div>  <div> El conocimiento es de todos </div> <div> Minciencias </div> </div> <div> MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Cifras en miles de pesos colombianos (COP) (Presentación por Cuentas) </div> | | | | | | |
|---|---|-------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------|----------------|
| CODIGO | CUENTAS | NOTAS | PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2021 | PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2020 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION % |
| | ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | |
| | INGRESOS OPERACIONALES | 28 | 457.720.495 | 402.994.608 | 55.625.887 | 13,83% |
| 42 | VENTA DE BIENES | | 1.183 | 1.516 | -333 | -21,97% |
| 4210 | BIENES COMERCIALIZADOS | | 1.183 | 1.516 | -333 | -21,97% |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | 67.709.477 | 71.770.645 | -4.061.168 | -5,66% |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | | 4.814.373 | 2.608.639 | 2.205.734 | 84,55% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 62.895.104 | 69.162.006 | -6.266.902 | -9,06% |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 351.426.314 | 320.330.639 | 31.095.675 | 9,71% |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | | 349.130.375 | 318.401.083 | 30.729.292 | 9,65% |
| 4720 | OPERACIONES DE ENLACE | | 3.387 | 0 | 3.387 | 0,00% |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | | 2.292.552 | 1.929.556 | 362.996 | 18,81% |
| 48 | OTROS INGRESOS | | 38.583.521 | 9.991.808 | 28.591.713 | 286,15% |
| 4802 | FINANCIEROS | | 4.154.019 | 9.072.797 | -4.918.778 | -54,21% |
| 4806 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 34 | 741.221 | 380.356 | 360.865 | 94,88% |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | | 33.688.281 | 538.655 | 33.149.626 | 6154,15% |
| | GASTOS OPERACIONALES | 29 | 529.101.619 | 374.000.632 | 155.100.987 | 41,47% |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | | 405.053.332 | 325.713.312 | 79.340.020 | 24,36% |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | | 8.596.859 | 7.925.766 | 671.093 | 8,47% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 2.210.617 | 2.032.929 | 177.688 | 8,74% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | | 481.730 | 438.769 | 42.961 | 9,79% |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | | 4.931.665 | 3.451.432 | 1.480.233 | 42,89% |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 315.700 | 830.167 | -514.467 | -61,97% |
| 5111 | GENERALES | | 387.408.153 | 309.975.869 | 77.432.284 | 24,98% |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | 1.108.609 | 1.058.380 | 50.229 | 4,75% |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | 2.046.933 | 4.532.973 | -2.486.040 | -54,84% |
| 5347 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 5360 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 2.038.505 | 2.199.361 | -160.856 | -7,31% |
| 5366 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 8.429 | 16.565 | -8.136 | -49,12% |
| 5368 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | | 0 | 2.317.047 | -2.317.047 | -100,00% |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | 116.395.699 | 37.100.943 | 79.294.756 | 213,73% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 96.799.338 | 16.376.499 | 80.422.839 | 491,09% |
| 5424 | SUBVENCIONES | | 19.596.361 | 20.724.444 | -1.128.083 | -5,44% |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 3.385.677 | 5.408.951 | -2.023.274 | -37,41% |
| 5720 | OPERACIONES DE ENLACE | | 3.385.677 | 5.408.951 | -2.023.274 | -37,41% |
| 58 | OTROS GASTOS | | 2.219.978 | 1.244.453 | 975.525 | 78,39% |
| 5802 | COMISIONES | | 1.260.366 | 1.240.100 | 20.266 | 1,63% |
| 5803 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 5804 | FINANCIEROS | | 948.484 | 0 | 948.484 | 0,00% |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | | 11.128 | 4.353 | 6.775 | 155,64% |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | | -71.381.124 | 28.093.976 | -99.475.100 | -354,08% |


OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO
CC.79.564.368 - Contador Público T.P No. 103131-T


TITO JOSE CRISSIEN BORRERO
Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación
CC.79.785.729


LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA
Directora Administrativa y Financiera (E)

| <div>  <div> El conocimiento es de todos </div> <div>Minciencias</div> </div> <div> MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Cifras en miles de pesos colombianos (COP) (Presentación por cuentas) </div> | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2021 | | | 678.184.289 |
| VARIACION ENTRE LOS PERIODOS COMPARADOS | | | -73.259.812 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | 604.924.477 |
| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | | | |
| | 31/12/2021 | 1/01/2021 | VARIACION |
| DISMINUCIONES | | | |
| RECLASIFICACION RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR | 0 | 28.093.976 | -28.093.976 |
| INCREMENTOS | | | |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 70.377.923 | 44.162.635 | 26.215.288 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -71.381.124 | 0 | -71.381.124 |
| PARTIDAS SIN VARIACIÓN | | | |
| CAPITAL FISCAL | 605.927.678 | 605.927.678 | 0 |
| | 604.924.477 | 678.184.289 | -73.259.812 |
| <div>  OSCAR MIGUEL DÍAZ ROMERO CC.79.564.368 - Contador Público T.P No. 103131-T </div> <div>  TITO JOSÉ CRISSIEN BORRERO Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación CC.79.785.729 </div> <div>  LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA Directora Administrativa y Financiera (E) </div> | | | |