



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

## ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Oscar Miguel Díaz Romero, Profesional Especializado con funciones de Contador del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 3.3 del artículo 1° de la Resolución CGN 182 de 2017, y conforme a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad, el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021, y las notas a los estados financieros hoy 01 de marzo de 2022.

**OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO**

**TP-103131-T**

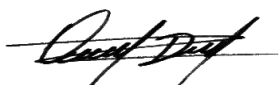
Profesional Especializado con funciones de Contador  
Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación

MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

**CERTIFICACIÓN**

El Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación y el Contador Público de la entidad, hacen constar que 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.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C.,



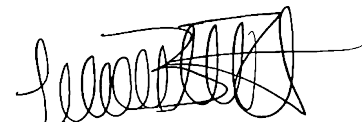
**OSCAR MIGUEL DIA ROMERO**

Contador Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación  
Tarjeta Profesional No. 103131-T



**TITO JOSE CRISSIEN BORRERO**

Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación



**Vo.Bo. LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA**  
Directora Administrativa y Financiera ( E )



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)

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 %
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>119.646.132</b>	<b>103.970.385</b>	<b>15.675.747</b>	<b>15,08%</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>12.727.967</b>	<b>6.938.357</b>	<b>5.789.610</b>	<b>83,44%</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	5	<b>196.160</b>	<b>1.077.124</b>	<b>-880.964</b>	<b>-81,79%</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	<b>4.033.501</b>	<b>4.405.506</b>	<b>-372.005</b>	<b>-8,44%</b>
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	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	<b>39.472.105</b>	<b>29.387.484</b>	<b>10.084.621</b>	<b>34,32%</b>	2436	RETENCIÓN 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	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	8	<b>35.044</b>	<b>98.787</b>	<b>-63.743</b>	<b>-64,53%</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	<b>1.154.176</b>	<b>215.804</b>	<b>938.372</b>	<b>434,83%</b>
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	<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	<b>79.942.822</b>	<b>73.406.990</b>	<b>6.535.832</b>	<b>8,90%</b>	27	<b>PROVISIONES</b>	23	<b>0</b>	<b>2.317.047</b>	<b>-2.317.047</b>	<b>-100,00%</b>
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	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>7.540.290</b>	<b>0</b>	<b>7.540.290</b>	<b>0,00%</b>
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%		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12.727.967</b>	<b>6.938.357</b>	<b>5.789.610</b>	<b>83,44%</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>498.006.312</b>	<b>581.152.261</b>	<b>-83.145.949</b>	<b>-14,31%</b>		<b>PATRIMONIO</b>		<b>604.924.477</b>	<b>678.184.289</b>	<b>-73.259.812</b>	<b>-10,80%</b>
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	<b>998.271</b>	<b>1.743.215</b>	<b>-744.944</b>	<b>-42,73%</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	27	<b>604.924.477</b>	<b>678.184.289</b>	<b>-73.259.812</b>	<b>-10,80%</b>
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	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10	<b>38.414.613</b>	<b>39.978.044</b>	<b>-1.563.431</b>	<b>-3,91%</b>	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%		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>604.924.477</b>	<b>678.184.289</b>	<b>-73.259.812</b>	<b>-10,80%</b>
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 MÉDICO Y CIENTÍFICO		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	<b>OTROS ACTIVOS</b>	16	<b>458.593.428</b>	<b>539.431.002</b>	<b>-80.837.574</b>	<b>-14,99%</b>							
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%							
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>617.652.444</b>	<b>685.122.646</b>	<b>-67.470.202</b>	<b>-9,85%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>617.652.444</b>	<b>685.122.646</b>	<b>-67.470.202</b>	<b>-9,85%</b>
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	26	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	26	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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 JOSE CRISSIEN BORRERO  
Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación  
CC.79.785.729  
(Adjunto Certificación)

  
LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA  
Directora Administrativa y Financiera ( E )



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

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)

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	PERIODO ACTUAL DICIEMBRE 2021	PERIODO ANTERIOR DICIEMBRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	28	457.720.495	402.094.608	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	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		67.709.477	71.770.645	-4.061.168	-5,66%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		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	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		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	<b>OTROS INGRESOS</b>		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%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	29	529.101.619	374.000.632	155.100.987	41,47%
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		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	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		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	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		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	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		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	<b>OTROS GASTOS</b>		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%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		-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

(Adjunto Certificación)

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			
	<u>31/12/2021</u>	<u>1/01/2021</u>	<u>VARIACION</u>
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
	<u>604.924.477</u>	<u>678.184.289</u>	<u>-73.259.812</u>
<div> <div>  <div> OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO  CC.79.564.368 - Contador Público T.P No. 103131-T </div> </div> <div>  <div> TITO JOSE CRISSIEN BORRERO  Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación  CC.79.785.729  (Adjunto Certificación) </div> </div> <div>  <div> LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA  Directora Administrativa y Financiera ( E ) </div> </div> </div> <div></div>			



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**



**(Cifras en miles de pesos)**

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	6
1.1. Identificación y funciones .....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	13
2.1. Bases de medición .....	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	14
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	14
2.5. Otros aspectos .....	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	16
3.1. Juicios .....	16
3.2. Estimaciones y supuestos .....	16
3.3. Correcciones contables .....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	20
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID 19 .....	20
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	22
POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR .....	23
POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	26
POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES .....	36
POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR .....	46
POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	48
POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES .....	51
POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN Y CON CONTRAPRESTACIÓN .....	54
POLÍTICA CONTABLE DE GASTOS .....	57
POLÍTICA CONTABLE DE LAS CUENTAS DE ORDEN .....	58
NOTAS QUE NO APLICAN AL MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN .....	61

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	62
Composición.....	62
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	63
5.2. Efectivo de uso restringido .....	63
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	63
Composición.....	63
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos .....	64
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios .....	64
7.3. Transferencias por cobrar .....	64
7.4. Otras cuentas por cobrar.....	65
7.5. Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar .....	70
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	71
Composición.....	71
8.1. Préstamos concedidos.....	71
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	72
Composición.....	72
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	73
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	74
10.3. Construcciones en curso.....	74
10.4. Estimaciones .....	75
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	77
Composición.....	77
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	78
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	80
Composición.....	80
16.1. Desglose – Subcuentas otros .....	80
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	88
Composición.....	88



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

21.1.	Revelaciones generales.....	88
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	89
21.1.2.	Subvenciones por pagar .....	89
21.1.3.	Recursos a favor de terceros.....	90
21.1.4.	Descuentos de Nómina.....	90
21.1.5.	Retención en la fuente e impuesto de timbre terceros.....	91
21.1.6.	Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	92
21.1.7.	Otras cuentas por pagar.....	92
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	93
	Composición.....	93
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo .....	93
NOTA 23.	PROVISIONES.....	94
	Composición.....	94
23.1	Litigios y Demandas .....	94
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	95
26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	95
26.2.	Cuentas de orden acreedoras .....	97
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	100
	Composición.....	100
NOTA 28.	INGRESOS.....	101
	Composición.....	101
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	102
28.2.	Ingreso de transacciones con contraprestación .....	105
NOTA 29.	GASTOS.....	107
	Composición.....	107
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	108
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	111
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	113



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

29.4.	Gasto público social .....	116
29.5.	De actividades y/o servicios especializados .....	116
29.6.	Operaciones interinstitucionales .....	116
29.7.	Otros gastos .....	117
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	118
	Composición .....	118



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación – MINCIENCIAS, es un organismo del sector central de la rama ejecutiva en el orden nacional, rector del sistema y del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI), encargado de formular, orientar, dirigir, coordinar, ejecutar, implementar y controlar la política del Estado en esta materia, teniendo concordancia con los planes y programas de desarrollo, creado mediante la Ley 2162 del 6 de diciembre de 2021 y con domicilio en la ciudad de Bogotá.

El artículo 2 de la Ley 2162 de 2021 fusionó el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) en el Ministerio de la Ciencia, Tecnología e Innovación.

El artículo 5 de la Ley 2162 de 2021 establece como objetivos el Ministerio:

**Objetivos Generales**

1. Formular la política pública de ciencia, tecnología e innovación del país, identificando los intereses de la nación en aquello que sea competencia de esta entidad.
2. Establecer estrategias para el avance del conocimiento científico, el desarrollo sostenible, ambiental, social, cultural y la transferencia y apropiación social de la Ciencia, la Tecnología, la Innovación, para la consolidación de una sociedad basada en el conocimiento.
3. Impulsar el desarrollo científico, tecnológico y la innovación de la Nación, programados en la Constitución Política de 1991 y en el Plan Nacional de Desarrollo, de acuerdo con las orientaciones trazadas por el Gobierno Nacional.
4. Garantizar las condiciones necesarias para que los desarrollos científicos, tecnológicos e innovadores, se relacionen con el sector productivo y favorezcan el emprendimiento, la productividad y la competitividad.
5. Velar por la consolidación y fortalecimiento del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI).

**Funciones**

1. Diseñar, formular, coordinar, promover la implementación y evaluar la política pública, los planes, programas y estrategias que se encaminen a fomentar, fortalecer y desarrollar la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, para consolidar una sociedad basada en el conocimiento.
2. Formular y coordinar el diseño, ejecución y evaluación del Plan Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

- 
3. Dirigir y coordinar el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (SNCTI).
  4. Impulsar la formación e inserción de capacidades humanas, la cooperación internacional, la apropiación social de CTel y la infraestructura, para el desarrollo científico, tecnológico y la innovación de la Nación.
  5. Fomentar acciones y condiciones para que los desarrollos científicos, tecnológicos e innovadores se relacionen con los sectores productivo y social, y que favorezcan la equidad, la productividad, la competitividad, el emprendimiento, el empleo y el mejoramiento de las condiciones de vida de los ciudadanos.
  6. Establecer vínculos con otros sistemas administrativos, orientados al avance de la ciencia, la tecnología y la innovación.
  7. Orientar la creación de espacios y mecanismos para fomentar la coordinación, fortalecimiento, articulación y mutua cooperación de las entidades que integran el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación.
  8. Establecer los lineamientos que deben adoptar las entidades e institutos públicos y demás organismos para el desarrollo de actividades en Ciencia Tecnología e Innovación.
  9. Definir las áreas del conocimiento, su composición, organización, funcionamiento y las líneas temáticas, focos y misiones que orienten las acciones y los espacios de interfaz que permitan la articulación de los actores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación.
  10. Fomentar la creación y el fortalecimiento de instancias e instrumentos financieros, de diferentes fuentes. para el desarrollo de la Ciencia. Tecnología e Innovación, en el país.
  11. Consolidar las relaciones entre Universidad, Empresa, Estado y Sociedad para la generación de conocimiento, desarrollo tecnológico, innovación y la capacidad de transferencia de la tecnología y el conocimiento entre estos.
  12. Fortalecer las capacidades regionales en materia de ciencia, desarrollo tecnológico e innovación, para el logro de los objetivos y de la Política Pública formulada por el Ministerio.
  13. Promover y articular, en el marco del SNCTI, las instancias regionales, departamentales y municipales de ciencia, tecnología e innovación, para la coordinación de esfuerzos nacionales y regionales en CTel.
  14. Promover la cooperación interinstitucional, interregional e internacional entre los actores del SNCTI, a través de políticas, planes, programas, proyectos y actividades, para la consecución de los objetivos y de la Política Pública formulada por el Ministerio.
  15. Administrar el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, "Fondo Francisco José de Caldas" y cumplir las funciones que en relación con los demás fondos tiene asignadas o se le asignen por la Constitución y la ley.
  16. Definir y reglamentar los sistemas de información a cargo del Ministerio.
  17. Proponer y desarrollar, en el marco de sus competencias, estudios técnicos e investigaciones para la formulación, implementación y evaluación de políticas, planes, programas y proyectos.
  18. Asesorar técnicamente en materias de competencia del Ministerio a las entidades u organismos de orden nacional y territorial.
  19. Las demás que le señale la Constitución o la ley.



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

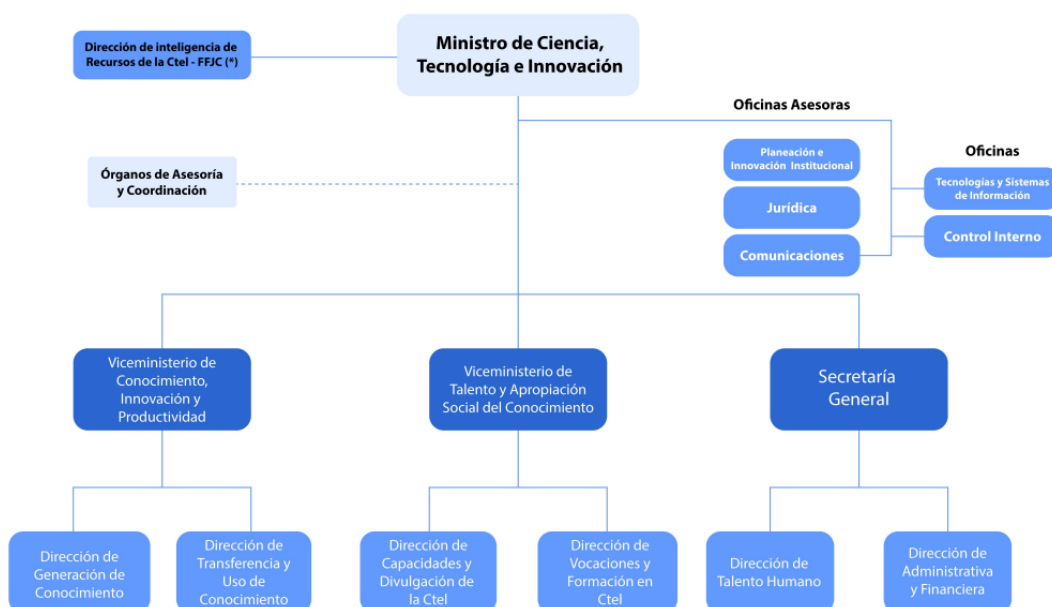
## Misión

El Ministerio como rector del sector y del Sistema Nacional de Ciencia Tecnología e Innovación (SNCTI) formula y articula la política pública para la generación de conocimiento, la innovación, la apropiación social y la competitividad. Potencia las capacidades regionales y sectoriales de investigación e innovación para la consolidación de la sociedad del conocimiento. Igualmente, promueve el bienestar social, el desarrollo económico, productivo, sostenible y cultural del territorio y de sus pobladores.

## Visión a 2030

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación será reconocido como el propulsor de la transformación de Colombia hacia una sociedad del Conocimiento y por enfrentar los retos y desafíos de la cuarta revolución industrial. Igualmente, será identificado por su liderazgo e impacto en las regiones y por promover su Desarrollo Sostenible desde la investigación y la innovación, a través de la articulación Universidad, Empresa, Estado y Sociedad.

## Estructura Orgánica



(\*) Literal d del artículo 54 de la Ley 689 de 2010

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación declara que, para efectos de la elaboración de sus estados financieros, aplica la Resolución 533 de 2015 y sus respectivas modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, *“Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para entidades de gobierno, y se dictan otras disposiciones”*, y sus modificatorias, la cual está conformada por: el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas; y la doctrina contable pública.

### **Limitaciones y deficiencias que inciden en el Proceso Contable**

#### **De Orden Operativo**

##### Integralidad del Sistema a Nivel Contable

El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF NACION II, brinda a Minciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, el sistema no cuenta con los módulos de propiedad, planta y equipo, nómina y seguridad social, por lo que se hace necesario acceder a aplicativos complementarios de apoyo para el control de cada uno de ellos, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a las operaciones relacionadas con mencionados aplicativos. Adicional a esto, se realizan registros manuales de litigios y demandas, provisiones de nómina, amortizaciones, entre otros.

Por otra parte se mantiene la anotación relativa a la redundancia operativa que se genera en el proceso de reconocimiento de obligaciones presupuestales en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF NACION II, ya que en esencia se diligencia la misma información, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad. Dichas actividades son:

- Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y
- Registro de obligaciones presupuestales

Otra deficiencia, es la imposibilidad de anular comprobantes contables dentro de un periodo determinado. Además, se requieren desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los ya existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y así poder dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

Conciliación de Operaciones Recíprocas

En cumplimiento de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con la información de Operaciones Recíprocas y con el propósito de conciliar los saldos con las entidades, con las cuales se realizaron transacciones que generaron operaciones recíprocas, Minciencias circularizó a través de correo electrónico con todas estas entidades los saldos a reportar a la Contaduría General de la Nación, durante el presente año.

Posterior a la circularización trimestral de las operaciones recíprocas, Minciencias realizó actividades adicionales con el fin de conciliar las cifras reportadas, tales como:

- Conciliación entre entidades de la información reportada por Minciencias frente a la reportada por las demás entidades.
- Llamadas telefónicas a las entidades con las que se presentan diferencias, con el fin de determinar el origen de las mismas, enviando mediante correo electrónico los soportes correspondientes al saldo reportado.
- De ser necesario, se realizan las reclasificaciones y ajustes correspondientes a las diferencias justificadas.

En el desarrollo de estas actividades se presentan limitaciones, que inciden en la óptima conciliación de las operaciones recíprocas, así:

- Las entidades no consultan los saldos reportados en la circularización inicial, a pesar que son enviados mediante correos electrónicos y publicados en página web.
- Con algunas entidades no se puede establecer comunicación telefónica, ni por correo electrónico, ni en página web de cada entidad, ya que no actualizan los datos en el directorio de la CGN, especialmente los entes territoriales.
- Las entidades no envían los soportes que sustentan los saldos reportados por ellos.
- Las entidades registran saldos en cuentas contables que no son acordes a la naturaleza de las transacciones.

**De Orden Técnico**

Para la vigencia del 2021 se trabajó en alternancia, teniendo en cuenta las medidas y recomendaciones establecidas por el gobierno nacional producto de la pandemia COVID19, sin afectar el flujo normal de la información contable del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con su naturaleza jurídica, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, y el manual de políticas contables, emite los Estados Financieros correspondientes al periodo 2021 (del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021), comparativos con el periodo 2020 (del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020), así:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

Teniendo en cuenta el instructivo CGN 001 de 2021, no se emite el Estado de Flujo de Efectivo para la vigencia 2021, 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.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

Al interior de la entidad, la organización y control de las operaciones financieras y contables están a cargo de la Dirección Administrativa y Financiera, quien tiene la función de preparar y presentar los estados financieros e informes contables que se requieran, para lo cual tiene conformado un equipo de profesionales con formación y experiencia en la profesión contable, quienes registran y analizan los hechos económicos generados por las diferentes dependencias de la entidad, con el fin de identificar, clasificar, medir, presentar y revelar, los hechos económicos en los estados financieros.

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación para la vigencia 2021 en materia presupuestal operó con la unidad ejecutora 39-01-01- Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, cuyas operaciones fueron registradas contablemente en las subunidades 39-01-01-000 – Gestión General, 39-01-01-002 – Fondo de Investigación en Salud (FIS), y 35-01-01-007 – Sistema General de Regalías (SPGR),. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación como Entidad que hace parte del Presupuesto General de la Nación efectúa el registro de la gestión financiera en el aplicativo SIIF Nación II, como fuente única y válida para reportar a la Contaduría General de la Nación, de conformidad con lo establecido en el artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015.

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación registra información de carácter presupuestal, contable y de tesorería a través de la unidad ejecutora 390101 – Ministerio de Ciencia, Tecnología





El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

e Innovación y con base en los registros y comprobantes generados en este aplicativo, la entidad hace un análisis de las operaciones para garantizar la calidad de la información.

La información financiera se consolida bajo el código institucional de la CGN 222000000 como entidad contable pública y todos sus reportes se generan en el aplicativo SIIF Nación II con el perfil Consolidador.

El SIIF Nación no cuenta con los módulos de inventarios, activos fijos y nómina, por lo que se hace necesario acceder a aplicativos complementarios de apoyo para el control de cada uno de ellos, que son auxiliares del macroproceso contable del SIIF Nación, teniendo en cuenta lo estipulado en el párrafo del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015, para lo cual Minciencias cuenta con el **Websafi**, en el cual se registra el movimiento de la propiedad, planta y equipo, de igual forma, a través de este se liquida la nómina, prestaciones sociales, etc., y apoya la administración y gestión integral del Talento Humano.

**Incorporación de la información contable del SPGR (PCI 01-390100)**

Mediante la resolución CGN 191 de 2020 “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías”, en su numeral 29 indica que “Los órganos del Sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nación, deberán llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información”; por tal razón, a partir de enero de 2018 la entidad agregó dentro de su contabilidad la información correspondiente al SPGR en la subunidad 39-01-01-007.

**Ejecución Presupuestal y Consolidación de Información Pública**

La ejecución presupuestal del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación se realiza bajo el código 39-01-01. Así mismo el código de consolidación de información pública (CHIP) es el 222000000 para transmisión de información ante la Contaduría General de la Nación.

**Obligaciones Tributarias**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación - Minciencias se identifica bajo el NIT 899.999.296-2. De acuerdo con las normas tributarias vigentes, Minciencias no es contribuyente de impuestos nacionales, ni distritales, en relación con las actividades propias de su objeto social; no obstante, se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de retención en la fuente y la presentación de información exógena con destino a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

**NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

**2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación se preparan bajo el principio "entidad en marcha"; dada su naturaleza, se prevé que continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Los estados financieros de la entidad han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus respectivas modificaciones, que se incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referencia principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, la normatividad aplicable al sector gobierno, y el Manual de Políticas Contables de la entidad.

La entidad aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, el cual es de aplicación para todos los procesos de la entidad y se encuentran documentados en la herramienta de gestión de calidad. El reconocimiento de los hechos económicos se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el este incide en los resultados del periodo.

Del mismo modo, la entidad preparó sus estados financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo su esencia económica, por lo que esta prima cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.

Igualmente los estados financieros del Ministerio observan el principio de uniformidad, toda vez que los criterios de reconocimiento, medición y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros.

El periodo contable corresponde es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, que corresponde al tiempo máximo que el Ministerio ha medido los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre.

**2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Para la elaboración de los Estados Financieros, Minciencias utiliza:

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

- 
- Moneda funcional: Peso Colombiano (COP)
  - Moneda de presentación: Peso Colombiano (COP)
  - Redondeo:  
Para el registro de la información en SIIF y transmisión CHIP: Peso Colombiano (COP) con dos decimales,  
Para la presentación de los estados financieros: Miles de Pesos Colombianos.
  - Materialidad: acuerdo el manual de políticas contables, la entidad establece umbral de materialidad para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo de dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes y cuando se prevea usarlos por más de un (1) año. Así mismo para efectos del cálculo de deterioro de la propiedad, planta y equipo, se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 25 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

El Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, reconoce a la Tasa Representativa del Mercado (TRM) del día del Banco de la República de Colombia, las transacciones que realice o la actualización de saldos de recursos entregados en administración que se encuentren en moneda extranjera.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Mediante resolución 0039 del 24 de enero de 2021 se realizó el nombramiento en provisoriedad al señor OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO como Profesional Especializado grado 17, con funciones de contador del Ministerio, Tecnología e Innovación, quien se posesionó mediante acta 009 del 25 de enero de 2021, y se actualizó la información en el sistema CHIP, es preciso mencionar que en cumplimiento de todo lo anterior es el quien presenta los estados financieros de la entidad y reporta la información a la Contaduría General de la Nación.

### **2.5. Otros aspectos**

#### **Comité Técnico de Sostenibilidad Contable**

En desarrollo de las normas vigentes sobre sostenibilidad contable, el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación contó con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado mediante la Resolución 0083 del 29 de enero de 2020, el cual es una instancia asesora cuyo objeto es procurar que la información contable de la entidad sea confiable, razonable, relevante, comprensible y oportuna.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, lo conforman los siguientes miembros, quienes actúan con voz y voto:

- El Secretario General, quien lo presidirá.
- El Director Administrativo y Financiero.
- El profesional especializado código 2028 grado 19, con funciones de apoyo financiero y presupuestal.
- El servidor público o colaborador que tenga asignadas las funciones o actividades de contador en la entidad.

El jefe de la Oficina de Control Interno es invitado permanente a todas las sesiones del comité y participa con voz pero sin voto.

**Comité de Cartera**

En desarrollo de las normas vigentes, el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación contó con el Comité de Cartera, creado mediante la Resolución 0083 del 29 de enero de 2020, el cual es una instancia asesora para recomendar al representante legal que se declare mediante acto administrativo una acreencia como cartera de imposible recuado.

El Comité de Cartera, lo conforman los siguientes miembros, quienes actúan con voz y voto:

- El Secretario General, quien lo presidirá.
- El Director Administrativo y Financiero.
- El Jefe de la Oficina Asesora Jurídica.
- El Director de Inteligencia de Recursos de la CTel.
- El profesional especializado código 2028 grado 19, con funciones de apoyo financiero y presupuestal.

La Secretaría Técnica del Comité será adelantada por el servidor público o colaborador que tenga asignadas las funciones o actividades de contador en la entidad.

El jefe de la Oficina de Control Interno es invitado permanente a todas las sesiones del comité y participa con voz pero sin voto.

En el año 2021 el comité de cartera se reunió para analizar la pertinencia de recomendar al Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación lo siguiente:



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

Fecha reunión	Objetivo
28/10/2021	Recomendar al señor Ministro de Ciencia, Tecnología e Innovación declarar mediante acto administrativo las acreencias de los contratos 169-2009 y 213-2006 como cartera de imposible recaudo, para castigar la cartera de la contabilidad y dar por terminados los procesos de cobro de cartera que se hubieran iniciado

**NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

**3.1. Juicios**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación en el período 2021, realizó juicios relacionados en las siguientes clases:

**3.1.1 Activo – Cuentas por cobrar.** En cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad y con base en el análisis realizado a la cartera a 31 de diciembre de 2021, el Ministerio realizó evaluación de la existencia de indicios de deterioro, determinando al cierre del periodo contable que no se presentaron indicios para aplicar deterioro a las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal.

**3.1.2 Activo – Propiedad, planta y equipo.** En cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad y con base en el análisis realizado a la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021, el Ministerio realizó evaluación de la existencia de indicios de deterioro, determinado al cierre del periodo contable que no se presentaron indicios para aplicar deterioro a los bienes que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta fuera superior a 25 SMMLV.

**3.1.3 Cuentas de Orden Acreedoras.** Corresponde al valor de las pretensiones de las demandas interpuestas por terceros en contra de Minciencias. Minciencias realizó la evaluación a estas cuentas para determinar la probabilidad de pérdida de los procesos, conforme con la metodología dada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, determinando que al cierre del periodo contable los procesos tienen una probabilidad de pérdida en “Bajo” ó “Medio”, y por ende no son objeto de estimación de provisiones.

**3.2. Estimaciones y supuestos**

**3.2.1 Activo – Cuentas por cobrar - Cartera.** Para el cálculo de la actualización mensual de cartera producto de los contratos de financiamiento que cuentan con acta de liquidación o resolución unilateral de liquidación, se tomó como fuente la certificación de interés bancario

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario publicado mensualmente por la superintendencia financiera de Colombia. Igualmente se realizó la actualización con el índice de precios al consumidor (IPC) a aquellos contratos o convenios que lo estipulen en su clausulado.

**3.2.2 Activo – Propiedad, planta y equipo e Intangibles.** Para realizar el cálculo y registros contables de depreciaciones, amortizaciones, y actualizaciones del valor de los bienes, Minciencias aplica el procedimiento, términos y vida útil contenidos en el manual de políticas contables de la entidad.

**3.2.3 Pasivo – Beneficios a empleados.** De forma mensual en el 2021 se calcularon provisiones de nómina tomando como base el Régimen Prestacional y Salarial de los Empleados Públicos, guía dada por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Al finalizar el periodo se realizó el cálculo de las provisiones consolidadas, con el fin de determinar el pasivo real de beneficios a los empleados a corto plazo, realizando los ajustes a que hubiere lugar.

**3.2.4 Pasivo – Provisiones.** Corresponde a las demandas interpuestas por terceros en contra de Minciencias cuya probabilidad de pérdida conforme con la metodología dada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, al cierre del periodo contable sea “Alta”, representando un pasivo a cargo de la entidad, el cual está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Es pertinente mencionar que los efectos de los cambios en las estimaciones y supuestos son reconocidos en los estados financieros de forma prospectiva.

### **3.3. Correcciones contables**

En el periodo 2021 el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, realizó correcciones contables de periodos contables anteriores, realizando un ajuste a las cuentas que se vieron involucradas sin afectar el resultado de la vigencia.

Con base en análisis de materialidad realizado en comités de sostenibilidad contable sobre corrección de errores, se pudo observar en el examen individual realizado a los errores corregidos, que estos no fueron materiales y no requirieron reexpresión retroactiva de los estados financieros.

Las correcciones contables realizadas fueron las siguientes:



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Cuenta	Efecto en el patrimonio (miles de pesos)		Clase Afectada	% Afectación sobre clase a Dic 2021	% Afectación sobre Activos a Dic 2021
	Débito	Crédito			
138436001	-	428	Activo	0,03%	0,00%
198605001	2.753	-	Activo	0,00%	0,00%
198605001	-	2.753	Activo	0,00%	0,00%
198604001	-	37.775	Activo	0,02%	0,01%
198604001	-	33.304	Activo	0,02%	0,01%
198605001	25.083	-	Activo	0,01%	0,00%
198605001	-	122.238	Activo	0,06%	0,02%
198605001	-	95.563	Activo	0,05%	0,02%
198605001	-	101.840	Activo	0,05%	0,02%
198605001	490	-	Activo	0,00%	0,00%
240102001	-	2.295	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	-	1.839	Pasivo	0,07%	0,01%
249055001	-	1.534	Pasivo	0,24%	0,01%
270103001	6.000	-	Pasivo	0,00%	0,05%
198604001	58.517	-	Activo	0,03%	0,01%
240102001	-	1.984	Pasivo	0,08%	0,02%
240102001	-	1.839	Pasivo	0,07%	0,01%
240102001	-	2.212	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	-	1.492	Pasivo	0,06%	0,01%
198604001	-	273.749	Activo	0,14%	0,04%
198604001	-	135.500	Activo	0,07%	0,02%
198604001	-	481.976	Activo	0,24%	0,08%
198604001	-	182.499	Activo	0,09%	0,03%
198604001	-	27.500	Activo	0,01%	0,00%
198604001	-	130.744	Activo	0,07%	0,02%
198604001	-	172.770	Activo	0,09%	0,03%
198604001	-	145.298	Activo	0,07%	0,02%
198605001	-	217.587	Activo	0,11%	0,04%
198605001	-	165.711	Activo	0,08%	0,03%
198605001	-	136.104	Activo	0,07%	0,02%
198605001	-	28.833	Activo	0,01%	0,00%



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Cuenta	Efecto en el patrimonio (miles de pesos)		Clase Afectada	% Afectación sobre clase a Dic 2021	% Afectación sobre Activos a Dic 2021
	Débito	Crédito			
198605001	-	62.425	Activo	0,03%	0,01%
198605001	-	61.871	Activo	0,03%	0,01%
198605001	-	5.295	Activo	0,00%	0,00%
198605001	-	17.046	Activo	0,01%	0,00%
198605001	-	126.260	Activo	0,06%	0,02%
198605001	-	97.128	Activo	0,05%	0,02%
198605001	-	31.753	Activo	0,02%	0,01%
198605001	-	579	Activo	0,00%	0,00%
198604001	-	1.151	Activo	0,00%	0,00%
138426001	0	-	Activo	0,00%	0,00%
198604001	136.772	-	Activo	0,07%	0,02%
198605001	4.093	-	Activo	0,00%	0,00%
198605001	5.876	-	Activo	0,00%	0,00%
240102001	-	3.000	Pasivo	0,12%	0,02%
240102001	-	1.136	Pasivo	0,05%	0,01%
198604001	168.325	-	Activo	0,08%	0,03%
198605001	464	-	Activo	0,00%	0,00%
198605001	360.704	-	Activo	0,18%	0,06%
240102001	-	2.250	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	-	2.250	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	-	2.250	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	2.250	-	Pasivo	0,09%	0,02%
240102001	2.250	-	Pasivo	0,09%	0,02%
198604001	8.449	-	Activo	0,00%	0,00%
480232001	-	3.386	Ingreso	0,08%	0,00%
197508001	21.116	-	Activo	-1,37%	0,00%
168508002	123.962	-	Activo	-1,34%	0,02%

En el análisis de materialidad individual a cada uno de los errores corregidos se pudo determinar que son inferiores al 0.08% con relación al total de los activos del Ministerio.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La entidad no evidencia riesgos financieros, toda vez que por su cometido estatal no cuenta con inversiones de administración de liquidez y títulos de deuda, por lo que no se ve expuesta a riesgos de mercado, de crédito o liquidez.

No se determinan riesgos asociados a préstamos por cobrar, toda vez que estos se realizan a funcionarios de la entidad como apoyos educativos y son objeto de condonación una vez se acredite la culminación de los estudios y el cumplimiento de los requisitos exigidos.

### **3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID 19**

A raíz de las medidas adoptadas por el gobierno nacional producto de la pandemia COVID19, el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación desarrolló las siguientes actividades:

Decreto Legislativo 662 de 2020, “Por el cual se crea el Fondo Solidario para la Educación y se adoptan medidas para mitigar la deserción en el sector educativo provocada por el Coronavirus COVID-19, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica”: *El decreto en mención establece la Creación y objeto. Crear el Fondo Solidario para la Educación con el objeto de mitigar la deserción y fomentar la permanencia en el sector educativo. / El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior ICETEX administrará el Fondo Solidario para la Educación. Recursos. Los recursos del Fondo Solidario para la Educación provendrán de las siguientes fuentes: Saldos no ejecutados de Fondos en Administración o Convenios de Alianzas establecidos con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX cuyos convenios se encuentren en procesos de liquidación, que no hayan culminado, conforme a lo consagrado en el Decreto 467 del 23 de marzo 2020.*

Decreto Legislativo 771 de 2020, “Por el cual se dispone una medida para garantizar el acceso a servicios de conectividad en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica”: El decreto en mención establecía que *“De manera temporal y transitoria, mientras esté vigente la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y de Protección Social con ocasión de la pandemia derivada del Coronavirus COVID-19, el empleador deberá reconocer el valor establecido para el auxilio de transporte como auxilio de conectividad digital a los trabajadores que devenguen hasta dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes y que desarrollen su labor en su domicilio. El auxilio de conectividad y el auxilio de transporte no son acumulables.”;* en tal sentido el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación reconoció en sus estados financieros gastos por concepto de auxilio de conectividad digital por valor de 16.376 miles de pesos.

Circular externa CGN 001 de 2020 “Decretos expedidos por el Gobierno Nacional con ocasión de las declaratorias de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica” y Resolución CGN 109



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

de 2020 “Por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016, para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril - junio de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19, la normatividad en mención establece “Artículo 1°. Adicionar el formulario CGN2020\_004\_COVID\_19 a los previstos en el artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 y sus modificaciones ...”; en tal sentido el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación mediante memorando 20214120011253 del 22 de enero de 2021 solicitó a las dependencias del Ministerio la información relacionada y específica de los ingresos, gastos e inversiones en que hubiera incurrido el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por cuenta de la emergencia sanitaria por el COVID-19.

**Otros Aspectos**

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación en la vigencia 2021 suscribió 5 contratos de Financiamiento y 1 convenio con cargo al presupuesto asignado en el Presupuesto General de la Nación - recursos del proyecto Financiamiento de mejoramiento del impacto de la investigación científica en el sector salud - Fondo de Investigación en Salud por un valor de \$12.818.736 miles de pesos, cuyos objetos se encuentran relacionados con iniciativas para atender problemáticas asociadas a sars-cov-2 – Covid-19, así:

Nombre Razon Social	No. Cto.	Fuente	Valor	Objeto
		recursos	miles de pesos	
UNIVERSIDAD DE CORDOBA	631-2021	FIS	898.633	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: aportes a la independencia y seguridad biotecnológica a través del desarrollo de herramientas diagnósticas como iniciativa de i+d para atender problemáticas asociadas a sars-cov-2 y otros agentes biológicos de alto riesgo en la región caribe
UNIVERSIDAD EAFIT	563-2021	FIS	636.460	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora 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
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	648-2021	FIS	1.326.569	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: Sistema Incentivo Respiratorio para fisioterapia remota de pacientes con secuela COVID-19



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Nombre Razon Social	No. Cto.	Fuente	Valor	Objeto
		recursos	miles de pesos	
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	629-2021	FIS	898.448	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.
UNIVERSIDAD DEL VALLE	630-2021	FIS	611.047	Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del proyecto: Evaluación de la gestión del riesgo en TB pulmonar en contextos específicos del departamento de Cauca, en el marco de la Pandemia COVID-19, 2020-2021
FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA	735-2021	FIS	3.437.608	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”.
FUNDACION CENTRO INTERNACIONAL DE VACUNAS			5.009.970	
TOTAL			12.818.736	

### Adquisición de elementos de bioseguridad

En la vigencia 2021 el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación mediante contrato 803-2021 cuyo objeto es el “*Suministro de elementos de bioseguridad para prevenir, contener y mitigar los efectos de la Pandemia del coronavirus COVID-19 en las instalaciones de Minciencias*”, adquirió elementos de bioseguridad con el fin de prevenir y mitigar la propagación del virus COVID-19 entre el personal que frecuenta las instalaciones del Ministerio, por un valor de \$4.054 miles de pesos. Los bienes adquiridos correspondían a elementos de consumo como tapabocas, guantes, caretas, dispensadores.

### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación mediante resolución 1711 de 2020 adoptó las políticas contables, acto administrativo que fue debidamente publicado en la página web del Ministerio, [www.minciencias.gov.co](http://www.minciencias.gov.co), para divulgación y conocimiento de los servidores y contratistas de la Entidad, así como a los grupos de valor y grupos de interés.

El Manual de Políticas Contables se encuentra publicado en la pagina web de la entidad, y puede ser consultado en el siguiente enlace:

[https://minciencias.gov.co/sites/default/files/upload/reglamentacion/resolucion\\_1711-2020.pdf](https://minciencias.gov.co/sites/default/files/upload/reglamentacion/resolucion_1711-2020.pdf).



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

A continuación se realiza un resumen de las políticas contables aplicadas en el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación:

## **POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR**

### **Definición**

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

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan derechos adquiridos por el Ministerio de CTel en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Cartera:** Son aquellos valores que corresponde a derechos exigibles por parte del Ministerio de CTel. Para efectos de los contratos y los convenios suscritos y liquidados por el Ministerio de CTel, la cartera de la entidad contablemente se constituye con el acta de liquidación bilateral suscrita por las partes o la Resolución por la cual se liquida unilateralmente el contrato o convenio debidamente ejecutoriada, siempre y cuando en estos se establezca un valor pendiente por reintegrar al Ministerio de CTel.
- **Acuerdo de pago:** Se entenderá como acuerdo de pago, el contrato celebrado entre el deudor moroso y el Ministerio de CTel para establecer la forma y condiciones de pago de las obligaciones contraídas por la persona natural o jurídica. Para efectos del contrato que contiene el acuerdo de pago, se dará cumplimiento al acto administrativo que reglamenta la delegación de competencias contractuales al interior del Ministerio de CTel.
- **Cuenta por cobrar por incapacidades:** Son aquellos derechos exigibles por parte del Ministerio de CTel a las EPS y/o ARL producto del pago realizado a un funcionario por una incapacidad de origen común, de origen profesional, licencia de maternidad, entre otras, siempre y cuando en estos se establezca un valor pendiente por reembolso al Ministerio de CTel.
- **Otras cuentas por cobrar:** Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las definiciones anteriores.

### **Reconocimiento**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Ministerio de CTel en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro activo. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.



MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
Cifras en miles de pesos

---

## Clasificación

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

- **Cartera, Acuerdos de pago y cuentas por cobrar por incapacidades:** Las cuentas por cobrar originadas en la definición de cartera, acuerdos de pago y cuentas por cobrar por incapacidades se clasificarán en la categoría del costo amortizado.

## Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

- **Cartera y Acuerdos de pago:** El Ministerio de CTel reconocerá la cuenta por cobrar de cartera y acuerdos de pago por el valor que el beneficiario del contrato y/o convenio deba reintegrar a la entidad, conforme al acta de liquidación ejecutoriada (bilateral y/o unilateral) o al acuerdo de pago establecido.
- **Cuenta por cobrar por incapacidades:** El Ministerio de CTel reconocerá la cuenta por cobrar por incapacidades por el valor pagado al funcionario por concepto de una incapacidad de origen común, de origen profesional, licencia de maternidad, entre otras, que deba reintegrar la EPS ó ARL a la cual se encuentre afiliado el funcionario.
- **Otras cuentas por cobrar:** El Ministerio de CTel reconocerá otras cuentas por cobrar por el valor que el deudor deba cancelar a la entidad por un concepto diferente a los antes mencionados.

## Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

- **Cartera:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar de cartera se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos realizados por el deudor, los intereses de aquellos contratos y/o convenios que así lo ameriten y a los que haya lugar.
- **Acuerdos de pago:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar por acuerdos de pago se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos pactados y recibidos y de los intereses que así lo ameriten.
- **Cuenta por cobrar por incapacidades:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos realizados por la EPS y/o ARL.
- **Otras cuentas por cobrar:** Con posterioridad al reconocimiento, estos derechos de cobro se ajustarán mensualmente con el valor de los pagos recibidos y de los intereses que así lo ameriten.
- **Cuentas por cobrar de difícil recaudo:** El Ministerio de CTel efectuará reclasificaciones desde la cuenta principal, de aquellos derechos por cobrar que por su antigüedad y morosidad deban ser reclasificados, previa sesión y presentación al comité y acto administrativo respectivo



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

## Deterioro

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

El Ministerio de CTel aplicará la siguiente tabla de deterioro a aquellas cuentas por cobrar que por su antigüedad y morosidad ameritan ser deterioradas.

ANTIGÜEDAD	DETERIORO (% del valor adeudado)
Menor de 3 años	0%
Entre 3 y 4 años	50%
Entre 4 y 5 años	75%
Mayores de 5 años	100%

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

## Baja en Cuentas

El Ministerio de CTel dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

## Revelaciones

Revelación
El Ministerio de CTel revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.
Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora pero no deterioradas al final del periodo y b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

**POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Definición**

La política contable de propiedades, planta y equipo está definida como un [Activo](#), de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Las propiedades, planta y equipo en el Ministerio de CTel, están compuestas por aquellos activos tangibles empleados para propósitos netamente institucionales. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

**Reconocimiento**

El Ministerio de CTel reconocerá como propiedades, planta y equipo y para efectos de la salida de almacén, los bienes muebles e inmuebles que cumplan con la definición de [activo](#), indicado en los elementos del estado financiero del Marco Conceptual del presente documento, cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta, sea igual o superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (S.M.M.L.V), y cuando se prevea usarlos por más de un (1) año.

Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (S.M.M.L.V) o se prevea usarse por menos de un (1) año, deberán reconocerse como gastos del ejercicio y mantener un control administrativo a través del sistema complementario que disponga la entidad, en donde se garantice su control y permita una plena identificación física del mismo.

Para el efecto de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior a dos (2) S.M.M.L.V o se prevea usarse por menos de un (1) año, se registrará el ingreso a Bienes Muebles en Bodega del sistema complementario que disponga la entidad y en forma simultánea deberá efectuarse la salida a control administrativo.

El umbral de materialidad de dos (2) S.M.M.L.V es una estimación contable, que se revisará por lo menos al final del periodo y podrá ser modificada. Este cambio se aplicará prospectivamente siempre y cuando





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

se deba a cambios en las condiciones de la entidad.

Los bienes con control administrativo, tendrán los mismos controles que las demás propiedades, planta y equipo y se podrán realizar transacciones a través del sistema complementario que disponga la entidad sin efecto contable.

Para lo anterior, se deberá tener en cuenta el valor del S.M.M.L.V que establezca la Gobierno Nacional en cada vigencia, sin que esto implique dar de baja en cuenta los bienes reconocidos como propiedades, planta y equipo en periodos anteriores.

➤ **Adiciones, Mejoras y Mantenimiento:** Las adiciones y mejoras son erogaciones efectuadas por el Ministerio de CTel para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos. Se reconocerán como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio de CTel con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo de las propiedades, planta y equipo. Se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio de CTel con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de materiales y suministros de la cuenta de inventarios, siguiendo lo estipulado en la política.

### **Medición Inicial**

Las propiedades, planta y equipo del Ministerio de CTel se medirán por el **costo**, y deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso, la cual comprende, entre otras, las siguientes:

- El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

- 
- Los honorarios profesionales;
  - Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Los siguientes conceptos, NO forman parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo:

- Los costos de puesta en marcha (A menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad).
- Las pérdidas de operación en las que se incurran antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación, ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Si se llegaren a tener costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

El Ministerio de CTel no medirá por componente ninguno de sus activos de propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta que la finalidad y uso de los mismos son netamente institucionales.

### **Medición Posterior**

En el Ministerio de CTel, después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

## **Depreciación**

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- Iniciaré cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para lo cual fue adquirido.
- Se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política Inventarios o Activos Intangibles.
- Los terrenos no serán objeto de depreciación.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

## **Método de Depreciación**

En el Ministerio de CTel, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utilizará el método de línea recta, dado que es el que mejor refleja la realidad del desgaste, pérdida de valor o el patrón de consumo del activo en la entidad.

## **Valor residual**

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener por la disposición (venta) del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

En el Ministerio de CTel el valor residual es cero, teniendo en cuenta que los bienes de propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal, y por lo tanto durante la vida útil del activo se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio, y en ningún momento la entidad tiene previsto venderlos. Si existe incertidumbre sobre la obtención de recursos económicos por la disposición de bienes de la propiedad, planta y equipo, se considerará que no existe valor residual, y todo recurso obtenido con posterioridad será considerado como una recuperación.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

### **Vida Útil**

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Ministerio de CTel. Por lo tanto, la vida útil de un activo se considera una estimación que será efectuada con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos 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 tratándose de forma prospectiva.

Los activos que cumplan con su vida útil, y se considere que están en condiciones de seguir prestando el servicio para el cual fueron adquiridos, deberán ser valuados y determinar una nueva vida útil mediante peritaje o concepto técnico.

En ningún momento se presentarán activos totalmente depreciados y que continúen prestando servicio.

### **Periodicidad**

En el Ministerio de CTel, el método de depreciación, el valor residual y la vida útil serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable, y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

### **Deterioro**

El deterioro de la propiedad, planta y equipo, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

En el Ministerio de CTel, para efectos del cálculo de deterioro, se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 25 S.M.M.L.V.

### **Periodicidad**

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. En el Ministerio de CTel, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

**Indicios de deterioro**

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

➤ **Fuentes externas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio de CTel, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- ✓ Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

➤ **Fuentes internas**

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio de CTel.
- ✓ Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- ✓ Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

➤ **Fuentes internas del Ministerio de CTel**

- ✓ Se cuenta con evidencia que el bien lleva más de un año en las bodegas de la entidad sin prestar el servicio para el cual fue adquirido.
- ✓ Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se poseen los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

✓ Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal no se puede usar el bien.

Si existe algún indicio de que la propiedad, planta y equipo está deteriorada, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

### **Reconocimiento del deterioro**

El Ministerio de CTel reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **➤ Medición del valor del servicio recuperable**

Para comprobar el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, el Ministerio de CTel estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado de la propiedad, planta y equipo menos los costos de disposición, el Ministerio de CTel podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

- 
- ✓ **Costos de disposición:** Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado.

Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

- ✓ **Costo de reposición:** Está determinado por el costo en el que el Ministerio de CTel incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.

- **Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación:** El Ministerio de CTel podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo, o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

- **Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación:** El Ministerio de CTel podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.

### **Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

El Ministerio de CTel evaluará en el cuarto trimestre de cada vigencia, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido.

Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

### **Indicios de reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

Cuando el Ministerio de CTel evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes externas e internas de información:

➤ **Fuentes externas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia favorable sobre el Ministerio de CTel, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico, o de política gubernamental en el que opera la entidad.
- ✓ Durante el periodo, el valor de mercado del activo se ha incrementado significativamente.

➤ **Fuentes internas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para la entidad, en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.
- ✓ Se decide reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para producir bienes o prestar servicios es, o va a ser, mejor que el esperado.
- ✓ Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han normalizado o disminuido significativamente en comparación con los presupuestados inicialmente.

Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.

**Reconocimiento y medición de la reversión del deterioro**

El Ministerio de CTel revertirá una pérdida por deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

➤ **Para el cálculo del costo de reposición:**

Para la medición, se empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Baja en Cuentas**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento.
- Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un bien de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

**Revelaciones**

El Ministerio de CTel revelará para cada categoría del bien de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

Revelación
Los métodos de depreciación utilizados.
Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Revelación
Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).
El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.
La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

## POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

### Definición

La política contable de activos intangibles está definida como un [Activo](#), de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Los activos intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

### Reconocimiento

El Ministerio de CTel reconocerá un activo intangible cuando cumpla con la totalidad de las siguientes características, conforme con las definiciones dadas en el marco normativo para entidades de gobierno:

- Sea Identificable
- Sea controlable
- Genere beneficios económicos futuros o potencial de servicio
- Pueda medirse con fiabilidad el costo del activo, y éste sea superior a diez (10) S.M.M.L.V
- Se prevea usar por más de un periodo contable

Los que valgan menos de diez (10) S.M.M.L.V y que cumplan con las características de intangibles se



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

llevará un control administrativo en el sistema complementario que disponga la entidad, en donde se garantice su control y permita una plena identificación del mismo.

Para lo anterior, se deberá tener en cuenta el valor del S.M.M.L.V que establezca la Gobierno Nacional en cada vigencia, sin que esto implique dar de baja los activos intangibles reconocidos en periodos anteriores.

**Reconocimiento como gasto:**

- El Ministerio de CTel no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.
- Los desembolsos surgidos en la fase de investigación se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran.
- No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinará cuál de los dos elementos tiene mayor representatividad con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa o reducir significativamente los costos.

**Medición Inicial**

El Ministerio de CTel medirá los activos intangibles al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

**Activos intangibles adquiridos**

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de este, por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

### **Activos intangibles generados internamente**

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados; las pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos en el resultado no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

### **Medición Posterior**

El Ministerio e CTel, con posterioridad al reconocimiento, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

### **Amortización**

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

### **Método de amortización**

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

El Ministerio de CTel utilizará el método de línea recta para la amortización de activos intangibles.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

### **Valor residual**

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la entidad podría obtener por la disposición del activo intangible si el activo tuviera la edad y condición esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero.

Teniendo en cuenta que el Ministerio de CTel no tiene compromiso por parte de un tercero, para comprar los intangibles al final de su vida útil y tampoco tiene la intención de comercializarlo antes que termine su



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

vida útil, el valor residual será cero o nulo.

### **Vida útil**

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Por lo tanto, la vida útil de un activo intangible se considera una estimación que será efectuada con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos 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 tratándose de forma prospectiva.

Los activos intangibles que cumplan con su vida útil, y se considere que están en condiciones de seguir prestando el servicio para el cual fueron adquiridos, deberán ser valuados y determinar una nueva vida útil mediante peritaje o concepto técnico.

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

En ningún momento se presentarán activos intangibles totalmente amortizados y que continúen prestando servicio.

### **Periodicidad**

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

### **Deterioro**

El deterioro de los activos intangibles, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

En el Ministerio de CTel, para efectos del cálculo de deterioro, se considera material aquellos activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 10 S.M.M.L.V.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

### **Periodicidad**

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. En el Ministerio de CTel, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

### **Indicios de deterioro**

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de los activos intangibles, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

#### **➤ Fuentes externas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio de CTel, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- ✓ Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

#### **➤ Fuentes internas**

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio de CTel.
- ✓ Se decide detener el desarrollo del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- ✓ Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

➤ **Fuentes internas del Ministerio de CTel**

- ✓ Se cuenta con evidencia que el activo intangible lleva más de un año sin prestar el servicio para el cual fue adquirido.
- ✓ Se cuenta con evidencia que el activo intangible está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se poseen los recursos para efectuar su activación.
- ✓ Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal no se puede usar el activo intangible.

Si existe algún indicio de que el activo intangible está deteriorado, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

**Reconocimiento del deterioro**

El Ministerio de CTel reconocerá una pérdida por deterioro del valor de los activos intangibles cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por amortización de los activos intangibles se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

➤ **Medición del valor del servicio recuperable**

Para comprobar el deterioro del valor de un activo intangible, el Ministerio de CTel estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

Si no es factible medir el valor de mercado de un activo intangible menos los costos de disposición, el Ministerio de CTel podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

- ✓ **Costos de disposición:** Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado.

Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmonte o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

- ✓ **Costo de reposición:** Está determinado por el costo en el que el Ministerio de CTel incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.

- **Costo de reposición a nuevo ajustado por amortización:** El Ministerio de CTel podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo, o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la amortización de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

- **Costo de reposición a nuevo ajustado por amortización y rehabilitación:** El Ministerio de CTel podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que desembolsar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la amortización de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.

#### **Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

El Ministerio de CTel evaluará en el cuarto trimestre de cada vigencia, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

**Indicios de reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

Cuando el Ministerio de CTel evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes externas e internas de información:

➤ **Fuentes externas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia favorable sobre el Ministerio de CTel, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico, o de política gubernamental en el que opera la entidad.
- ✓ Durante el periodo, el valor de mercado del activo se ha incrementado significativamente.

➤ **Fuentes internas**

- ✓ Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para la entidad, en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.
- ✓ Se decide reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para producir bienes o prestar servicios es, o va a ser, mejor que el esperado.
- ✓ Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han normalizado o disminuido significativamente en comparación con los presupuestados inicialmente.

Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

**Reconocimiento y medición de la reversión del deterioro**

El Ministerio de CTel revertirá una pérdida por deterioro del valor de un activo intangible cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

➤ **Para el cálculo del costo de reposición:**

Para la medición, se empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Baja en Cuentas**

El Ministerio de CTel dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- En la disposición; o
- Cuando el activo intangible quede permanentemente retirado de uso y no se espere obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

**Revelaciones**

El Ministerio de CTel revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

REVELACIÓN
Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
Los métodos de amortización utilizados.
La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.
Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

REVELACIÓN
El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo.
Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios.
El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación.
El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad.
El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

## **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 CTel medirá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

### Medición Posterior

El Ministerio de CTel 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.

### Revelaciones

La presentación en los estados financieros y las revelaciones en notas relacionados con las cuentas y documentos por pagar se efectuará considerando lo siguiente:

Revelación
Valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.
Se revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.
Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:  a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y, c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar, antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
Cifras en miles de pesos

---

---

POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

---

---

**Definición**

La política contable de beneficios a empleados está definida como un [Pasivo](#), de acuerdo con los elementos del estado financiero.

Los beneficios a los empleados comprenden las cuentas que representan obligaciones generadas por concepto de retribuciones que el Ministerio de CTel proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente y en los acuerdos de las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Ministerio de CTel y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales el Ministerio de CTel se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u
- Obligaciones implícitas asumidas por el Ministerio de CTel, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Ministerio de CTel está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- **Beneficios a corto plazo:** son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios a largo plazo:** son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios posempleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios post empleo:** son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo.
- **Beneficios por terminación del vínculo laboral:** son los beneficios por pagar a los empleados cuando se dan por terminados los vínculos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral.

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

A continuación, se exponen los beneficios a los empleados que le aplican al Ministerio de CTel, conforme con las definiciones antes descritas:

### **BENEFICIOS DE CORTO PLAZO**

#### **Reconocimiento**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán de manera mensual como un gasto o costo y como un pasivo, cuando el Ministerio de CTel consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente, se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

#### **Medición**

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos de forma mensual, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

#### **Revelaciones**

El Ministerio de CTel revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

Revelación
La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

### **BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL**

#### **Reconocimiento**

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral, aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley o por una obligación implícita, cuando se da por terminada la relación legal y reglamentaria o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

terminación del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

**Medición**

Se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable en el momento que se presenten.

**Revelaciones**

Teniendo en cuenta que el Ministerio de CTel no tiene un plan formal para efectos de la rescisión del vínculo laboral, la entidad revelará el valor de los beneficios reconocidos por este concepto cuando se presenten.

**CRÉDITOS EDUCATIVOS CONDONABLES**  
**PRESTAMOS POR COBRAR**

**Reconocimiento**

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

El Ministerio de CTel reconocerá como préstamos por cobrar, los créditos educativos a sus funcionarios con opción de condonación, previo cumplimiento de los requisitos exigidos y aprobación del comité establecido por la entidad para este fin.

**Clasificación**

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría del costo amortizado.

**Medición inicial**

El Ministerio de CTel medirá los préstamos por cobrar a sus funcionarios por el valor autorizado como crédito educativo, previa aprobación del comité establecido por la entidad para este fin, el cual será



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

desembolsado directamente a la institución donde adelantará los estudios.

### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, el Ministerio de CTel medirá los préstamos por cobrar al costo amortizado el cual corresponde al valor reconocido menos las condonaciones menos los pagos de capital.

### **Deterioro**

Los préstamos por cobrar por concepto de créditos educativos con opción de condonación, no serán objeto de estimaciones de deterioro, ya que representan un estímulo otorgado a los funcionarios del Ministerio de CTel con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción, desarrollo, y bienestar de los mismos, en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales, sobre el cual se espera que cumplan con la totalidad de los requisitos exigidos y el propósito del crédito aprobado.

### **Baja en cuentas**

El Ministerio de CTel dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando:

- Cuando se declare su condonación, previa sesión del comité respectivo y acto administrativo expedido por el Representante Legal o de quien él designe.
- Cuando el deudor cumpla con el pago del crédito aprobado.
- Cuando los derechos expiren, la entidad renuncie a ellos o cuando sus riesgos y ventajas inherentes al préstamo por cobrar se transfieran.

### **Revelaciones**

Teniendo en cuenta que el Ministerio de CTel aprueba internamente los créditos educativos de los funcionarios que lo solicitan, la entidad revelará de manera suficiente el valor de préstamos aprobados cuando se presenten.

## **POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES**

### **Definición**

La política contable de provisiones está definida como un [Pasivo](#), de acuerdo con los elementos del





MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
Cifras en miles de pesos

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 CTel 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 incorporan 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 potencial 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:

CLASIFICACIÓN	SITUACIÓN	PROBABILIDAD DE PERDIDA	RANGO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
PROBABLES	La obligación es <b>Probable</b> 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 <b>provisión</b> .
POSIBLES	La obligación es <b>Posible</b> 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 <b>pasivo contingente</b> .



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

<b>REMOTAS</b>	La obligación es <b>Remota</b> cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula.	<b>BAJA</b>	Entre el 10 y el 25%	Se reconoce la pretensión en cuentas de orden y	No se exige revelar ningún tipo de información.
		<b>REMOTA</b>	Inferior al 10%	No se reconoce la pretensión y su provisión es valor cero (0).	

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 CTel 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.

### **Revelaciones**

El Ministerio de CTel revelará la siguiente información:

<b>REVELACIÓN</b>
La naturaleza del hecho que la origina.
Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de los recursos; y
Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.



MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
Cifras en miles de pesos

---

## 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



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

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



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

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.

### **Revelaciones**

El Ministerio de CTel revelará la información que aplique en referencias a los ingresos de transacciones sin contraprestación:

Revelación
El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los principales conceptos;
El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones; y
La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

## **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,



MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
Cifras en miles de pesos

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.

### Revelaciones

El Ministerio de CTel revelará la información que aplique en referencias a los ingresos de transacciones con contraprestación:

Revelación
las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios;
la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras; y
El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

## 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,

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

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.

### **Revelaciones:**

Revelación
El Ministerio de CTel revelará de forma comparativa con la vigencia anterior los gastos registrados en la vigencia.
El Ministerio de CTel revelará la composición del gasto a nivel de cuenta.
Los gastos de transferencias y subvenciones condicionadas se revelarán por contrato o convenio.

## **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

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

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 Deudoras**

##### **Activos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**

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

##### **Control - Bienes en custodia**

Representa los bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia, producto de su relación con investigaciones de diferentes índoles.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

---

**Control - Bienes y derechos retirados**

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso y que tienen pendiente la destinación específica o disposición final. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.

- ✓ Cuentas por Cobrar: Los definidos en la política de cuentas por cobrar. Además, se registrarán en cuentas de orden las solicitudes de reintegro y los procesos de cartera que son objeto de depuración para definir su remisibilidad, y las actas de liquidación que presentes salvedades, en la parte de la salvedad.
- ✓ Propiedades, planta y equipos: Los definidos en la política contable de propiedades, planta y equipos, además se tendrán en cuenta las siguientes definiciones.
- ✓ Inventarios: Los definidos en la política contable de inventarios, además se tendrán en cuenta las siguientes definiciones.
  - Reparables: Corresponde a los repuestos de equipos que han cumplido su tiempo de operación o que se dañan por el uso y para el cual la entidad acepta y gestiona la reparación con el fin de recuperar su capacidad y potencial de servicio.
  - Serviciables: Corresponde a los elementos reparables o no reparables, el cual es desmontado de un equipo y se encuentra técnicamente en condiciones de generar potencial de servicio.
  - Obsoletos: Corresponde a los elementos de propiedades, planta y equipo que ya cumplieron su vida económica o tiempo de servicio y sobre los cuales no se espera recibir el potencial de servicio, por tanto, se procede a dar de baja en cuentas de forma definitiva.
  - Vencidos: Corresponde a los elementos de inventario tales como, materias primas, medicamentos y bienes de consumo que no se encuentran aptos para su uso y sobre los cuales no se espera recibir el potencial de servicio, por tanto se procede a dar de baja en cuentas de forma definitiva.

**Control - Responsabilidades en procesos internos:** Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

➤ **Cuentas de Orden Acreedores**

**Pasivos Contingentes - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

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.

**Control – Otras cuentas acreedoras de control:** Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente. En este grupo de cuentas se registrarán las cuentas por pagar, constituidas a 31 de diciembre de cada vigencia, y que al momento de obligar contablemente en SIIF tiene un atributo contable diferente a “Ninguno”, de acuerdo con las parametrizaciones del sistema.

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.

## Revelaciones

Información a revelar sobre activos contingentes:

El Ministerio de CTel revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

Revelación
Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal anterior.

Información a revelar sobre pasivos contingentes:

El Ministerio de CTel revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

Revelación
Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal anterior.

## NOTAS QUE NO APLICAN AL MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

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

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>196.160,00</b>	<b>1.077.124,00</b>	<b>-880.964,00</b>
Caja	0,00	0,00	0,00
Efectivo de uso restringido	196.160,00	1.077.124,00	-880.964,00

El efectivo y equivalentes a efectivo al cierre de la vigencia 2021 estaba conformado en su totalidad por el efectivo de uso restringido que corresponde a la cuenta bancaria en la que manejan los recursos del Fondo Especial para la Investigación en Salud - FIS en virtud de la Ley 643/2001. Hacen parte de este grupo la Caja y los Depósitos en Instituciones Financieras, las que aunque no presentaron saldo a 31 de diciembre de 2021, sí tuvieron movimiento durante la vigencia.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

## Caja

Esta cuenta está conformada por las cajas menores de viáticos y gastos generales, las cuales surtieron su proceso de legalización al final de la vigencia 2021, conforme las instrucciones de la Circular Externa 032 de fecha 5 de noviembre de 2021, sobre los aspectos a considerar al cierre de la vigencia y en lo referente a la guía para el cierre de cajas menores expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Estos recursos son manejados en tres (03) cuentas corrientes con Bancolombia de la siguiente manera: caja menor de Viáticos Nación, caja menor de Viáticos Regalías y caja menor de Gastos Generales.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Conformada por una (01) cuenta corriente en el Banco Bancolombia para Gastos Generales e Inversión, en la que se manejan los recursos de funcionamiento e inversión de la entidad, los cuales son situados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del concepto traspaso a pagaduría. A 31 de diciembre de 2021, no se reporto saldo en dicha cuenta.

### 5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>196.160</b>	<b>1.077.124</b>	<b>-880.964</b>	
<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>196.160</b>	<b>1.077.124</b>	<b>-880.964</b>	
Cuenta corriente	196.160	1.077.124	-880.964	Fondo de Investigación en Salud, Ley 643/2001

Se encuentra conformada por una (01) cuenta corriente en el Banco Bancolombia para el Fondo de Investigación en Salud, en la que se manejan los recursos del fondo especial para la Investigación en Salud - FIS en virtud de la Ley 643/2001. El saldo corresponde a consignaciones en virtud de la ley 643/2001 y a reintegros de recursos no ejecutados, los cuales fueron consignados los últimos días de la vigencia, posterior al traslado de recursos que realizó Minciencias a la CUN (Cuenta Única Nacional) del MHCP.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de Minciencias, originados en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal y de órgano ejecutor del presupuesto de Regalías y los contratos financiados bajo la modalidad de recuperación contingente que tienen acta de liquidación debidamente legalizada y sobre los cuales los beneficiarios deben reintegrar los recursos no ejecutados de los proyectos, al igual que los intereses pactados y saldo de pago por cuenta de terceros, por concepto de incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>40.470.375,00</b>	<b>31.130.699,00</b>	<b>9.339.676,00</b>
Transferencias por cobrar	39.130.622,00	29.013.271,00	10.117.351,00
Otras cuentas por cobrar	1.491.504,00	2.269.179,00	-777.675,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-151.751,00	-151.751,00	0,00
<b>Deterioro: Otras cuentas por cobrar</b>	<b>-151.751,00</b>	<b>-151.751,00</b>	<b>0,00</b>

### 7.1. Impuestos retención en la fuente y anípicos de impuestos

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.

### 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.

### 7.3. Transferencias por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>39.130.622,0</b>	<b>0,0</b>	<b>39.130.622,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>39.130.622,0</b>
Sistema general de regalías	2.767.669,0	0,0	2.767.669,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.767.669,0
Otras transferencias	36.362.953,0	0,0	36.362.953,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36.362.953,0
Sistema General de Regalías - Departamentos y Distrito Capital	36.362.953,0	0,0	36.362.953,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36.362.953,0



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Representa el valor de los recursos incorporados al Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías por concepto de funcionamiento de la Secretaría Técnica por valor de \$2.767.669 miles de pesos, y por concepto de Inversión de los proyectos del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación, aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD), cuyo ejecutor es Minciencias, por valor de \$36.362.953 miles de pesos. Estos recursos no son objeto de deterioro por recursos del Sistema General de Regalías. La ejecución de estos recursos se realiza a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) bajo la unidad ejecutora 01-390100.

Otras Transferencias (SPGR) - Representa el del valor incorporado al presupuesto con cargo a los proyectos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación, donde el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación es Ejecutor y/o Supervisor de los proyectos ejecutados por empresas del sector privado; también se encuentra el saldo de los recursos recibidos para el fortalecimiento de la Secretaría Técnica Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación, donde el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

Detalle de Inversión	Saldo a Dic/31/2021
Proyectos de Inversión	36.139.029
Recursos de Fortalecimiento	223.923
<b>Total Saldo Cuenta 133712</b>	<b>36.362.953</b>

#### 7.4. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>341.483,0</b>	<b>1.150.022,0</b>	<b>1.491.505,0</b>	<b>151.751,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>151.751,0</b>	<b>10,2</b>	<b>1.339.754,0</b>
Pago por cuenta de terceros	33.619,0	0,0	33.619,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33.619,0
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	307.864,0	0,0	307.864,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	307.864,0
Otros intereses por cobrar	0,0	440.725,0	440.725,0	52.565,0	0,0	0,0	52.565,0	11,9	388.160,0
Otras cuentas por cobrar	0,0	709.297,0	709.297,0	99.186,0	0,0	0,0	99.186,0	14,0	610.111,0
Recursos no ejecutados y/o no reconocidos contratos de recuperación contingente	0,0	709.297,0	709.297,0	99.186,0	0,0	0,0	99.186,0	14,0	610.111,0

#### Pago por cuenta de terceros

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

El saldo de pago por cuenta de terceros corresponde a los valores registrados por concepto de incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS y que asciende a \$33.619 miles de pesos para el cierre de vigencia 2021, relacionados de la siguiente manera:

EPS O ARL	SALDO
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	9.446
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	547
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	87
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	23.539
<b>TOTAL</b>	<b>33.619</b>

**Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**

Corresponde a los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional sujetos a devolución, de los recursos no ejecutados de convenios con el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, por \$307.864 miles de pesos, que se detalla a continuación.



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

TERCERO	CT O CV	NUMERO	VALOR EN MILES	CV MARCO SENA	Concepto
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	CT	311-2010	4.833	CV-015-2010 COLCIENCIAS/013-2010 SENA	Interes Bancario
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	581-2009	7	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Interes Moratorio
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	582-2009	36	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Interes Moratorio
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	592-2009	12.468	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Recursos No Ejecutados Acta de Liquidacion 20181100277991 - 19-06-2018
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	592-2009	316	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Interes Moratorio
FIDUCIARIA LA PREVISORA	CV	163-2010	198.187	CV-015-2010 COLCIENCIAS/013-2010 SENA	- Reintegro de recursos de los contratos derivados del Convenio - Se anexa relacion de los contratos derivados que realizaron reintegro.
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	591-2009	257	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Interes Moratorio
UNIVERSIDAD DEL VALLE	CT	593-2009	12.642	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Recursos No Ejecutados + No Aprobados + Interes Moratorio Acta de Liquidacion 20181100269181 - 23-07-2018
			94		Interes Moratorio
FIDUCIARIA LA PREVISORA	CT	163-2010	13.905	CV-015-2010 COLCIENCIAS/013-2010 SENA	El reintegro corresponde al CT 165-2011 (CT derivado del CV 163-2010)
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	CT	539-2009	1.546	CV-096-2009 COLCIENCIAS/048-2009 SENA	Recursos No Aprobados Informe de Evaluacion 20161100000261 - 05-01-2016
FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGIA Y LA INNOVACIÓN, FRANCISCO JOSE DE CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA	CV	495-2012	1.685	CV-085-2012 COLCIENCIAS / CV-016- 2012 SENA	Recursos No Ejecutados Acta de Liquidacion 20171100061461 - 07-06-2017
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	CT	165-2007	55.483	CV-055-2005 SENA / 030-2005 COLCIENCIAS	Reintegro rendimientos financieros generados y no reinvertidos en cumplimiento del objeto - Paragrafo - Art. 2do. - Otrosi No. 01
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	CV	125-2007	6.048	CV-055-2005 SENA / 030-2005 COLCIENCIAS	Recursos No Reconocidos 20142050010243 - 26-09-2014
UNIVERSIDAD DE CALDAS	CT	509-2009	310	CV-048-2009 SENA / 096-2009 COLCIENCIAS	Interes Moratorio
UNIVERSIDAD DE CALDAS	CT	509-2009	0	CV 096-2009 COLCIENCIAS, Y CONVENIO 048-2009 SENA.	Interes Moratorio
LA CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA – AGROSAVIA.	CT	269-2006	45	CV 096-2009 COLCIENCIAS, Y CONVENIO 048-2009 SENA.	Recursos No Reconocidos 20182050372143 - 25-09-2018
<b>TOTAL</b>			<b>307.864</b>		

### Otros intereses por cobrar

Corresponde al cálculo de los intereses de mora, de los contratos que se encuentran en proceso de cobro conforme a las cláusulas contractuales de cada uno de ellos, por valor de \$440.725 miles de pesos.

### Otras cuentas por cobrar

Se encuentran los contratos financiados bajo la modalidad de recuperación contingente, que tienen acta de liquidación debidamente legalizada y sobre los cuales los beneficiarios deben reintegrar los recursos no ejecutados o no reconocidos a la finalización del contrato.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

El saldo de esta sub-cuenta asciende a la suma de \$709.297 miles de pesos, desglosado en las siguientes subunidades 39-01-01-000 \$706.911 miles de pesos y 39-01-01-007 \$2.386 miles de pesos, El Ministerio realiza la gestión de cobro de estos recursos a través de la Dirección de Inteligencia de Recursos de CTel y la Oficina Asesora Jurídica.

A continuación se relacionan los saldos por cobrar por tercero y contrato/convenio al cierre de la vigencia 2021:

<i>Contrato / Convenio</i>	<i>Razon Social</i>	<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>Otros Intereses</i>
Contrato de Financiación No. 763-2009	MARÍA ODILE IRURITA BARRERA	<b>\$34.913,00</b>	<b>\$11.533,00</b>
Contrato No. 012-1996	CEAD (A.P. por deuda de arriendo)	<b>\$1.092,00</b>	<b>\$0,00</b>
Contrato Adicional No. 01 al Convenio CV No. 283-1990	HIDROGEOMINAS LTDA.	<b>\$7.050,00</b>	<b>\$24.825,00</b>
Contrato de Financiamiento RC No. 905-2015	SYSNET S.A.S	<b>\$20.040,00</b>	<b>\$2.061,00</b>
Contrato CF No. 312-2005	CORPORACION CENTRO DE LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION - CIDICO -	<b>\$94.424,00</b>	<b>\$50.576,00</b>
Contrato CF No. 486-2007	CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO TEXTIL Y CONFECCIÓN DE COLOMBIA - CIDETEXCO	<b>\$224.326,00</b>	<b>\$102.965,00</b>
Contrato de Financiamiento RC No. 660-2013	FUNDACIÓN INSTITUTO DE INMUNOLOGÍA DE COLOMBIA - FIDIC	<b>\$66.488,00</b>	<b>\$18.075,00</b>
Contrato de Financiamiento RC No. 860-2015	FUNDACIÓN INSTITUTO DE INMUNOLOGÍA DE COLOMBIA - FIDIC		
Convenio de Aportes No. 299-2017	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. VOCERA DEL PATRIMONIO AUTONOMO FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGIA Y LA INNOVACION "FRANCISCO JOSE DE CALDAS"	<b>\$134.776,00</b>	<b>\$0,00</b>



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

<i>Contrato / Convenio</i>	<i>Razon Social</i>	<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>Otros Intereses</i>
Convenio Especial de Cooperación No. 557-2014	UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO	\$1.782,00	\$809,00
Contrato de Financiamiento RC No. 741-2016	UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE	\$0,00	\$823,00
Contrato de Financiamiento RC No. 878-2015	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	\$0,00	\$11.174,00
Contrato de Financiamiento RC No. 667-2014	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiacion RC No. 323-2012	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiamiento RC No. 591-2013	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiamiento RC No. 512-2012	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiamiento RC No. 843-2015	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiación RC No. 406-2011	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiamiento RC No. 690-2014	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA		
Contrato de Financiamiento RC No. 400-2013	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	\$176,00	\$24,00
Contrato RC No. 032-2002	CORPORACIÓN PARA INVESTIGACIONES BIOLÓGICAS	\$0,00	\$143.914,00
Contrato de Financiación RC No. 206-2010	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$3.195,00	\$7.621,00
Contrato de Financiación RC No. 208-2010	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Contrato de Financiación RC No. 393-2011	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

<i>Contrato / Convenio</i>	<i>Razon Social</i>	<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>Otros Intereses</i>
Contrato de Financiamiento RC No. 531-2013	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Contrato de Financiación RC No. 445-2012	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Contrato de Financiamiento RC. No. 838-2015	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	\$0,00	\$874,00
Contrato de Financiamiento RC. No. 803-2015	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - SEDE MANIZALES		
Contrato de Financiamiento RC No. 719-2016	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA - SEDE MANIZALES		
Contrato de Financiación RC No. 380-2011	UNION TEMPORAL "PROGRAMA NACIONAL DE INVESTIGACION PARA LA PREVENCIÓN, CONTROL Y TRATAMIENTO INTEGRAL DE LA ENFERMEDAD DE CHAGAS EN COLOMBIA".	\$0,00	\$5.213,00
Contrato de Financiamiento RC No. 764-2013	UNION TEMPORAL SABE	\$4.894,00	\$31.629,00
Acuerdo de Pago	Corporacion Calidad	\$113.755,00	\$28.608,00
<b>TOTALES</b>		<b>\$706.911,00</b>	<b>\$440.724,00</b>

#### **7.5. Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar**

En cumplimiento al manual de políticas contables del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y con base en el análisis realizado a la cartera a 31 de diciembre de 2021, se realizó evaluación de la existencia de indicios de deterioro, determinando al cierre del periodo contable que no se presentaron indicios para aplicar deterioro a las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>35.044,00</b>	<b>98.787,00</b>	<b>-63.743,00</b>
Préstamos concedidos	35.044,00	98.787,00	-63.743,00

Representa el valor por cobrar por concepto de préstamos otorgados por la entidad, reflejando el saldo de los créditos educativos concedidos a los funcionarios con opción de condonación, previo cumplimiento de los requisitos exigidos por la entidad. La variación obedece a la expedición de resoluciones de condonación de créditos educativos a funcionarios producto de la gestión adelantada por la Dirección de Talento Humano al interior del Ministerio.

**8.1. Préstamos concedidos**

CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
35.044,0	0,0	35.044,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35.044,0
35.044,0	0,0	35.044,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35.044,0

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo por cobrar o pendiente de condonación asciende a la suma de \$35.044 miles de pesos, producto de doce (12) créditos educativos condonables otorgados a funcionarios, detallados de la siguiente manera:

DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO				
FUNCIONARIO	UNIVERSIDAD/ INSTITUCION EDUCATIVA	AÑO	VALOR OTORGADO	TOTAL
MANUEL GUILLERMO ALBA CARDENAS	SANTO TOMAS	2013	6.324,00	18.972,00
	SANTO TOMAS	2013	6.324,00	
	SANTO TOMAS	2014	6.324,00	
SAMARA LILIANA HERRERA CASTILLO	POLITECNICO	2017	1.132,50	1.132,50
ANA ROSA BOLIVAR GALINDO	POLITECNICO	2017	1.299,00	2.598,00
	POLITECNICO	2018	1.299,00	
JUAN SEBASTIAN LADINO GUTIERREZ	CATOLICA	2017	3.172,50	3.172,50



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO				
FUNCIONARIO	UNIVERSIDAD/ INSTITUCION EDUCATIVA	AÑO	VALOR OTORGADO	TOTAL
JUAN CARLOS MARTINEZ	SCALA HIGHER EDUCATION SC	2021	1.428,01	7.468,47
	SCALA HIGHER EDUCATION SC	2021	1.780,84	
	SCALA HIGHER EDUCATION SC	2021	2.054,82	
	SCALA HIGHER EDUCATION SC	2021	2.204,81	
DANIEL FERNANDO PINILLA MONTAÑEZ	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	2021	1.701,00	1.701,00
<b>TOTALES</b>				<b>35.044</b>

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición**

A continuación se realaciona la composición de las propiedades planta y equipo del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, al cierre del periodo 2021 y su comparativo con el año 2020:

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>38.414.613,00</b>	<b>39.978.044,00</b>	<b>-1.563.431,00</b>
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	298.501,00	289.851,00	8.650,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	705.323,00	422.650,00	282.673,00
1.6.40	Db	Edificaciones	36.919.994,00	36.919.994,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.511,00	3.511,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	6.485,00	6.485,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.418.205,00	2.403.016,00	15.189,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.901.170,00	6.861.115,00	40.055,00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	438.786,00	438.786,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.798,00	3.798,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.281.160,00	-7.371.162,00	-1.909.998,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3.870.999,00	-3.132.599,00	-738.400,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-3.511,00	-3.511,00	0,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.479,00	-155,00	-1.324,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-992.971,00	-753.439,00	-239.532,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-4.154.296,00	-3.100.231,00	-1.054.065,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-255.705,00	-379.666,00	123.961,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-2.199,00	-1.561,00	-638,00

A 31 de diciembre de 2021, la propiedad, planta y equipo del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación estaba compuesta en un 77% por las edificaciones de su propiedad, seguido en un 14% por los equipos de computación y comunicación, un 5% en muebles, enseres y equipo de oficina y un 3% restante en equipo de transporte, equipo médico, etc.

El principal incremento del año 2021 se presentó en la cuenta de propiedad, planta y equipo no explotados, por valor de \$282.673 miles de pesos que representó un aumento del 67% respecto al



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

año 2020.

Las otras variaciones de incremento de la propiedad planta y equipo en relación a la vigencia del año 2020, se reúnen en la cuenta de equipo de comunicación y computación, por valor de \$40.056 miles de pesos con variación porcentual de un 14%; muebles enseres y equipo de oficina por valor de \$15.189 miles de pesos con variación porcentual del 1%; igualmente los bienes muebles en bodega por valor de \$ 8.650 miles de pesos con variación porcentual del 1%.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipo y la depreciación por los años 2021 y 2020.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>3.511,0</b>	<b>7.527.617,0</b>	<b>438.786,0</b>	<b>6.485,0</b>	<b>2.449.015,0</b>	<b>3.798,0</b>	<b>10.429.212,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>1.149.252,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5.498,0</b>	<b>29.177,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.183.927,0</b>
Adquisiciones en compras		1.149.252,0		5.498,0	29.177,0		1.183.927,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* reposición aseguradora		0,0					0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>805.061,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>32.299,0</b>	<b>0,0</b>	<b>837.360,0</b>
Baja en cuentas		805.061,0			32.299,0		837.360,0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>3.511,0</b>	<b>7.871.808,0</b>	<b>438.786,0</b>	<b>11.983,0</b>	<b>2.445.893,0</b>	<b>3.798,0</b>	<b>10.775.779,0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>3.511,0</b>	<b>7.871.808,0</b>	<b>438.786,0</b>	<b>11.983,0</b>	<b>2.445.893,0</b>	<b>3.798,0</b>	<b>10.775.779,0</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>							
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>3.511,0</b>	<b>4.154.296,0</b>	<b>255.704,0</b>	<b>1.479,0</b>	<b>992.971,0</b>	<b>2.199,0</b>	<b>5.410.160,0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.511,0	3.100.231,0	379.666,0	155,0	753.439,0	1.561,0	4.238.563,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	1.054.065,0	(123.962,0)	1.324,0	239.532,0	638,0	1.171.597,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>3.717.512,0</b>	<b>183.082,0</b>	<b>10.504,0</b>	<b>1.452.922,0</b>	<b>1.599,0</b>	<b>5.365.619,0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>100,0</b>	<b>52,8</b>	<b>58,3</b>	<b>12,3</b>	<b>40,6</b>	<b>57,9</b>	<b>50,2</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>3.717.512,0</b>	<b>183.082,0</b>	<b>10.504,0</b>	<b>1.452.922,0</b>	<b>1.599,0</b>	<b>5.365.619,0</b>
+ En servicio	0,0	2.746.873,0	183.082,0	5.006,0	1.425.234,0	1.599,0	4.361.794,0
+ En bodega	0,0	970.639,0	0,0	5.498,0	27.688,0		1.003.825,0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>3.511,0</b>	<b>7.871.808,0</b>	<b>438.786,0</b>	<b>11.983,0</b>	<b>2.445.893,0</b>	<b>3.798,0</b>	<b>10.775.779,0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado Todo riesgo, perd	3.511,0	7.871.808,0	438.786,0	11.983,0	2.445.893,0	3.798,0	10.775.779,0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>(7.657,0)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>(7.657,0)</b>
+ Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Gastos (pérdida)	0,0	7.657,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.657,0

La principal variación de la propiedad planta y equipo se presenta en la cuenta de propiedad, planta y equipo que registró adquisiciones en el 2021 por valor de \$282.673 miles de pesos destinadas a mejorar la infraestructura tecnológica para soportar los planes y proyectos que la Entidad desarrolla de acuerdo con su cometido estatal, así como mejorar la calidad del servicio.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>		<b>36.919.994,0</b>	<b>36.919.994,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,0	0,0	0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,0	0,0	0,0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	0,0	36.919.994,0	36.919.994,0
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,0	0,0	0,0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	0,0	36.919.994,0	36.919.994,0
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0,0	3.870.999,0	3.870.999,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		3.132.599,0	3.132.599,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		738.400,0	738.400,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0,0	0,0	0,0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	0,0	33.048.995,0	33.048.995,0
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	0,0	10,5	10,5
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0,0	0,0	0,0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	0,0	33.048.995,0	33.048.995,0
+ En servicio		33.048.995,0	33.048.995,0
<b>EVELACIONES ADICIONALES</b>			
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	0,0	36.919.994,0	36.919.994,0
+ Detalle del Pasivo garantizado Todo riesgo, perdida o daño material		36.919.994,0	36.919.994,0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0,0	0,0	0,0

La cuenta “Edificaciones” está compuesta por un (1) inmueble propiedad del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación ubicado en la Calle 26 N° 57-41 de la ciudad de Bogotá, por valor de \$36.919.994 miles de pesos, en este valor se encuentran incluidos el costo por la compra de las oficinas y los valores asociados a la adecuación y puesta en funcionamiento del inmueble. El inmueble en mención con destinación en servicio es donde actualmente el Ministerio tiene su sede principal y presta la atención al público.

## 10.3. Construcciones en curso

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

#### 10.4. Estimaciones

##### Depreciación

El Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación iniciará la depreciación cuando:

El bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para la que fue adquirido.

Se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política Inventarios o Activos Intangibles.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

El ministerio, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo, utilizará el método de línea recta, dado que es el que mejor refleja la realidad del desgaste, pérdida de valor o el patrón de consumo del activo en la entidad.

CONCEPTOS	FORMULA CALCULO DEPRECIACION	
Maquinaria y equipo	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	
Equipos de comunicación y computación	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	
Equipos de transporte, tracción y elevación	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	
Muebles, enseres y equipo de oficina	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	
Edificaciones	Costo de Adquisición	= Vr Depreciación
	vida útil	

Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y están definidas en la Políticas Contables de la Entidad según corresponda. Es preciso anotar que en la vigencia 2021 se inició la revisión de las vidas de los elementos con el fin de determinar que bienes son sujetos de ajuste.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	1,0	5,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,0	6,0
	Equipo médico y científico	1,0	5,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,0	7,0
<b>INMUEBLES</b>	Edificaciones	1,0	50,0

### Deterioro

En atención a los lineamientos definidos en el “MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES EN MARCO DE LAS NICSP, APLICABLES AL MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN” con relación a deterioro de la propiedad, planta y equipo, se presenta a continuación la información resultado del análisis de cada uno de los elementos que de acuerdo con la política:

El deterioro de la propiedad, planta y equipo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

En el Ministerio de CTel, para efectos del cálculo de deterioro, se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 25 S.M.M.L.V.”

De acuerdo con lo anterior, se procedió a revisar dentro del inventario de la entidad, los bienes cuyo valor de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta fuese superior a 25 S.M.M.L.V, es decir aproximadamente \$22.713.150, arrojando un total de ocena y tres (83) elementos en total.

Posteriormente se identificó la clasificación de cada uno de los elementos con el fin de definir el área técnica que debía realizar la revisión del elemento, tal como se presenta a continuación:

<b>Oficina de Tecnología y Sistemas de Información</b>	<b>Grupo Interno de Trabajo de Apoyo Logístico y Documental</b>
--	---



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

<ul style="list-style-type: none"><li>➤ <b>26</b> elementos clasificados como EQUIPOS COMUNICACION, RADIO, SONIDO y TELEVISION.</li><li>➤ <b>37</b> elementos clasificados como EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS - EQUIPOS Y REDES DE COMUNICACIÓN.</li><li>➤ <b>10</b> elementos clasificados como SOFTWARE y LICENCIAS-PROGRAMAS DE SOFTWARE.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ <b>9</b> elementos clasificados como EQUIPO Y MAQUINARIA PARA TRANSPORTES Y ACCESORIOS –VEHÍCULOS.</li><li>➤ <b>1</b> elementos clasificado como EDIFICIOS Y TERRENOS.</li></ul>
---	--

Una vez finalizada la revisión de las áreas técnicas, se concluyó lo siguiente:

De los 45 elementos revisados por la OTSI, 02 se encuentran en proceso de baja, lo que corresponde a un (1) equipos de redes y comunicación y una (1) Licencia.

Los 43 elementos restantes revisados por la OTSI no presentan deterioro y su funcionamiento se encuentran en muy buen estado. Lo anterior obedece a que el responsable de cada elemento vela por dar un cuidado adecuado a los bienes, adicionalmente, los elementos cuentan con contratos de mantenimiento que garantizan su correcto funcionamiento, cambio de repuestos y partes.

Con relación a los 38 elementos revisados por el Grupo de Logística, se evidenció que el bien que registra como Edificios y Terrenos, es decir, las oficinas del Ministerio se encuentran en buen estado y funcionamiento, esto se debe a que la Entidad cuenta con un plan anual de mantenimiento preventivo lo cual evita cualquier posible deterioro del bien inmueble; 19 no presentan deterioro, se encuentran en funcionamiento y cuentan con contrato de mantenimiento; 16 corresponden a elementos en almacén para dar de baja, así como Licencias en proceso de baja; 2 hacen parte de Equipos de Comunicación (Radio, Sonido, Televisión), los cuales requieren ajustes pero están en buen estado.

Los 9 vehículos registrados en el inventario se encuentran prestando servicio permanente a la Entidad y dado a su tiempo de uso presentan un desgaste normal y no presentan indicios de deterioro relacionado con las variables anteriormente mencionadas.

#### **NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

##### **Composición**

La composición de los Activos Intangibles del Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación al cierre del periodo 2021 y 2020 es como se muestra a continuación:



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>221.037,00</b>	<b>208.350,00</b>	<b>12.687,00</b>
Activos intangibles	1.766.029,00	1.766.029,00	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.544.992,00	-1.557.679,00	12.687,00

En esta cuenta se encuentran registradas las licencias y programas de software para Windows y office, SUITE VISIÓN, lectores biométricos, equipos telefónicos, almacenamiento en la nube con SOFTWARE ONE, plataforma de seguridad perimetral de firewall, Alfresco One Enterprise, Camtasia Studio 8, Enterprise Visión y Government OLP, gestión de arquitectura empresarial, audio red IP, sistema de perifoneo, sistema de control de accesos a visitantes, seguridad y automatización nueva sede, los cuales se utilizan para el desarrollo de las actividades de la entidad. La variación registrada en el 2021 obedece al registro de la amortización de los activos intangibles en razón a su vida útil estimada.

El Ministerio, para efectos de calcular la amortización de los intangible utiliza el método de línea recta.

CONCEPTOS	FORMULA CALCULO AMORTIZACION	
LICENCIAS	Costo de Adquisición	= Vr Amortización
	vida útil	
SOFTWARE	Costo de Adquisición	= Vr Amortización
	vida útil	

Las vidas útiles estimadas para los activos intangibles se establecen en los siguientes rangos y están definidas en la Políticas Contables de la Entidad, según corresponda

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
+ Vida útil definida	5,0	5,0
+ Vida útil indefinida	0,0	0,0
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se presenta el movimiento de los activos intangibles (Licencias y Software) y la amortización por los años 2021 y 2020.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>122.018,0</b>	<b>1.644.011,0</b>	<b>1.766.029,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>122.018,0</b>	<b>1.644.011,0</b>	<b>1.766.029,0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>122.018,0</b>	<b>1.644.011,0</b>	<b>1.766.029,0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>42.144,0</b>	<b>1.502.848,0</b>	<b>1.544.992,0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	33.715,0	1.523.964,0	1.557.679,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	8.429,0	(21.116,0)	(12.687,0)
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>79.874,0</b>	<b>141.163,0</b>	<b>221.037,0</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>34,5</b>	<b>91,4</b>	<b>87,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Como se refleja en el cuadro anterior y en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables, el Ministerio no adquirió Licencias y Software que cumplan con la totalidad de las características para ser catalogados como activos intangibles.

El análisis de deterioro para los activos intangibles se encuentra detallado en el numeral 10.4 Estimaciones, toda vez que al ser la Oficina de Tencología y Sistemas de Información el área técnica para el análisis de este tipo de activos, se emitió un único informe de deterioro para toda la entidad.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>538.315.214,00</b>	<b>612.629.641,00</b>	<b>-74.314.427,00</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	584.284,00	352.823,00	231.461,00
Recursos entregados en administración	334.155.936,00	425.073.003,00	-90.917.067,00
Derechos en fideicomiso	3.853.108,00	76.164,00	3.776.944,00
Activos diferidos	199.721.886,00	187.127.651,00	12.594.235,00

La clase Otros Derechos y Garantías está compuesta en un 62% por los recursos entregados en administración cuya variación descendió en \$90.917.067 miles de pesos que corresponde a una disminución del 21% con respecto al año 2020, perteneciente principalmente a los recursos girados al Patrimonio Autónomo Fondo Francisco José de Caldas – Fiduprevisor para la financiación de proyectos relacionados con actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación.

El saldo de los \$199.721.886 miles de pesos de los activos diferidos representa al 37% de la clase Otros Derechos y Garantías, los cuales presentaron un aumento del 7% con relación a los resultados de la vigencia anterior, que corresponde al saldo pendiente por amortizar del activo diferido constituido por subvenciones y transferencias condicionadas, producto de los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente que se encuentran vigentes y en periodo de ejecución.

**16.1. Desglose – Subcuentas otros**

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>81.152.467,00</b>	<b>457.162.747,00</b>	<b>538.315.214,00</b>	<b>73.406.990,00</b>	<b>539.222.652,00</b>	<b>612.629.642,00</b>	<b>-74.314.428,00</b>
Seguros	419.784,00	0,00	419.784,00	186.972,00	0,00	186.972,00	232.812,00
Seguros	419.784,00	0,00	419.784,00	186.972,00	0,00	186.972,00	232.812,00
Bienes y servicios	164.500,00	0,00	164.500,00	165.851,00	0,00	165.851,00	-1.351,00
Bienes y servicios	164.500,00	0,00	164.500,00	165.851,00	0,00	165.851,00	-1.351,00
En administración	79.355.454,00	254.800.482,00	334.155.936,00	73.034.329,00	352.038.674,00	425.073.003,00	-90.917.067,00
En administración	0,00	254.800.482,00	254.800.482,00	0,00	352.038.674,00	352.038.674,00	-97.238.192,00
En administración dtn - scun	79.355.454,00	0,00	79.355.454,00	73.034.329,00	0,00	73.034.329,00	6.321.125,00
<b>DERECHOS EN FIDEICOMISO</b>	<b>0,00</b>	<b>3.853.107,00</b>	<b>3.853.107,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.164,00</b>	<b>76.164,00</b>	<b>3.776.943,00</b>
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	0,00	3.853.107,00	3.853.107,00	0,00	76.164,00	76.164,00	3.776.943,00
Gasto diferido por transferencias condicionadas	1.212.729,00	84.823.141,00	86.035.870,00	19.838,00	91.472.206,00	91.492.044,00	-5.456.174,00
Gasto por transferencias condicionadas	1.212.729,00	84.823.141,00	86.035.870,00	19.838,00	91.472.206,00	91.492.044,00	-5.456.174,00
Gasto diferido por subvenciones condicionadas	0,00	113.686.017,00	113.686.017,00	0,00	95.635.608,00	95.635.608,00	18.050.409,00
Gasto diferido por subvenciones condicionadas	0,00	113.686.017,00	113.686.017,00	0,00	95.635.608,00	95.635.608,00	18.050.409,00



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

**Seguros:**

El saldo corresponde al valor pendiente por amortizar de la renovación de las pólizas de seguros, adquiridas por la entidad en 2021 para la protección de su patrimonio. Las pólizas están vigentes con AXA Colpatría, La Previsora compañía de seguros y Maffre Seguros Generales del Colombia, con vencimientos en el 2022, representadas en seguros de responsabilidad civil, manejo global, todo riesgo, transporte de mercancía y valores, infidelidad y riesgos financieros, seguros de vehículos y SOAT.

Las amortización de los gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, se realiza y registra de forma mensual en los estados financieros.

ENTIDAD	SALDO DIC2021 MILES DE PESOS
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	105.154
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	9.090
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	305.541
<b>TOTAL</b>	<b>419.784</b>

**Bienes y Servicios:**

El saldo corresponde a los desembolsos efecturados mediante resoluciones 20182320175705 de 2018 y 1361 de 2020, que obedecen al valor pendiente por amortizar del gasto pagado por anticipado a la Comisión Nacional del Servicio Civil en el proceso de selección por mérito que se adelanta para proveer las vacantes definitivas de la planta de personal pertenecientes al sistema general de carrera administrativa del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

**En Administración:**

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; y 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.

Estos saldos están debidamente conciliados con los soportes y extractos emitidos por cada entidad frente a los saldos contables de los estados financieros de Minciencias, su composición detallada por entidad se discrimina de la siguiente forma:



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

ENTIDAD	SALDO DIC2021 MILES DE PESOS
ORGANIZACION LASPAU	4.178.271
JOHNS HOPKINS UNIVERSITY	625.780
COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	633.235
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	123.829.841
INSTITUTO COLOMBIANO ICETEX	125.533.355
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	79.355.453
<b>TOTAL</b>	<b>334.155.935</b>

El 38% está representado en los recursos entregados por Minciencias en calidad de administración al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX y corresponden a \$125.533.355 miles de pesos.

Estos recursos presentaron una variación del 38% en la vigencia 2021 teniendo en cuenta las siguientes aspectos:

- Presento una disminucion en el registro de recursos en cumplimiento de los decretos legislativos 467 del 23 de marzo de 2020 y 662 del 14 de mayo de 2020 convenio colciencias BID III codigo 120901 por valor de \$9.545.139 miles de pesos, a favor del fondo solidario para la educacion administrado por el icetex - resolucion 568/2021 icetex
- Presento una disminucion en el registro de recursos en cumplimiento de los decretos legislativos 467 del 23 de marzo de 2020 y 662 del 14 de mayo de 2020 convenio colciencias BID II codigo 120847 por valor de \$12.320.819 miles de pesos, a favor del fondo solidario para la educacion administrado por el icetex - resolucion 568/2021 icetex
- Presento una disminucion en el registro de recursos en cumplimiento de los decretos legislativos 467 del 23 de marzo de 2020 y 662 del 14 de mayo de 2020 convenio 624-2009 icetex colfuturo codigo 121349 por valor de \$57.465.165 miles de pesos, a favor del fondo solidario para la educacion administrado por el icetex
- Presenta una actualización según estado de cuenta correspondiente al mes de noviembre de 2021 FONDO FDO Colciencias – Colfuturo código 121349 del convenio 624-2009 por valor de \$35.844.283 miles de peso. A continuación se presenta la relación de los saldos por cada convenio a diciembre de 2021:

<i>Razon Social</i>	<i>Convenio</i>	<i>Saldo 31-12-2021</i>
ICETEX PROYECTO ACCES	CV.67-02	619.360



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

ICETEX	BID III - CV.11-95	165.431
ICETEX	BID II - CV.18-91	112.608
ICETEX	CV.448-09	14.651.933
ICETEX-FULLBRIGHT	CV.449-09	368.104
ICETEX-COLFUTURO	CV.78-08	949.643
ICETEX	CV.338-2010	180.397
ICETEX-MEN	CV.57-06	417.186
ICETEX-MEN	CV.10-2020	76.101.678
ICETEX-COLFUTURO	CV.624-09	31.967.015
<b>TOTAL</b>		<b>125.533.355</b>

El 37% está representado en los recursos entregados por Minciencias en calidad de administración al Fondo Francisco José de Caldas a través de la Fiduciaria La Previsora por valor de \$123.829.841 miles de pesos, de los cuales \$103.551.558 miles de pesos corresponden a recursos entregados del presupuesto de Minciencias y \$20.278.283 miles de pesos del presupuesto del SPGR.

Estos recursos decrecieron en la vigencia 2021 en \$42.648.855 miles de pesos que corresponde a, producto de la ejecución de los mismos.

El saldo de la Cuenta Única Nacional – CUN con participación del 24% corresponde al traslado de los recursos del Fondo de Investigación en Salud – FIS recaudados por la entidad por concepto de las transferencias que efectúan los Departamentos, Municipios y operadores logísticos, provenientes del 7% de las rentas obtenidas por la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar diferentes del Lotto, la Lotería Pre impresa y la Instantánea, dando aplicación al artículo 42 de la ley 643/2001, decreto 1437 de 2014 y decreto 2265 de 2017.

Estos recursos incrementaron en la vigencia 2021 en \$6.321.124 miles de pesos que corresponde a un aumento del 8% con relación a los resultados de la vigencia anterior, producto de los valores girado en la vigencia por parte de los Departamentos, Municipios y operadores logísticos.

#### **Fiducia mercantil - constitución de patrimonio autónomo**

En esta cuenta se registra la constitución del patrimonio autónomo con el aporte de la entidad al Fondo Francisco José de Caldas, a través del contrato de fiducia mercantil, que para la vigencia 2021 presenta un saldo de \$3.853.108 miles de pesos correspondiente a la reclasificación del tercero Instituto Nacional de Salud al patrimonio autónomo Fondo Especial para Investigación, conforme a lo dispuesto en los oficio 2-2021-004483 de octubre de 2021 del instituto nacional de salud.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

**Gasto diferido por transferencias condicionadas**

Representa el valor de los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente que se encuentran vigentes y en periodo de ejecución, y que por su origen y naturaleza afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos sus gastos. Se encuentran catalogados en esta cuenta las entidades públicas relacionadas en el Directorio de Entidades Públicas de la Contaduría General de la Nación. Estos recursos disminuyeron en la vigencia 2021 en \$5.456.174 miles de pesos y que corresponde a un 6% con relación a los resultados de la vigencia anterior, producto de los desembolsos efectuados en el 2021 a las entidades favorecidas de las convocatorias y al registro de la ejecución financiera aprobada por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. A continuación se relacionan las 26 personas jurídicas de naturaleza pública que presentan saldo en el activo diferido:

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO DIC2021
		MILES DE PESOS
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	898.025
800144829	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	212.913
800194600	LA CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - AGROSAVIA	3.085
800214750	INSTITUTO TECNOLOGICO METROPOLITANO	950.463
800247350	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	1.099.227
800250062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS. INVEMAR	16.419
890000432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	1.569.386
890102257	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	701.643
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	7.077.171
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	3.773.662
890480123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	3.437.298
890501510	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	1.166.725
890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	1.065.000
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	1.100.280
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	29.368.237
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	3.037.597
891180084	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	313.756
891190346	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	893.314
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	4.446.165
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	1.226.664
891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	2.462.418
891800330	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	808.091



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO DIC2021
		MILES DE PESOS
892200323	UNIVERSIDAD DE SUCRE	22.144
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	18.660.139
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	983.188
901034790	INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGIA E INNOVACION EN SALUD	742.858
<b>TOTAL</b>		<b>86.035.869</b>

**Gasto diferido por subvenciones condicionadas**

Representa el valor de los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente que se encuentran vigentes y en periodo de ejecución, que por su origen y naturaleza afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos sus gastos.

Se encuentran catalogados en esta cuenta las entidades privadas con las cuales se tienen contratos o convenios. Estos recursos se incrementaron en la vigencia 2021 en \$18.050.409 miles de pesos que corresponde a un aumento del 16% con relación a los resultados de la vigencia anterior, producto de los desembolsos efectuados en el 2021 a las entidades favorecidas de las convocatorias y al registro de la ejecución financiera aprobada por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. A continuación se relacionan las 69 personas naturales y jurídicas de naturaleza privada que presentan saldo en el activo diferido:

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO DIC2021
		MILES DE PESOS
1128053965	GUSTAVO JOSE MORA GARCIA	206.000
79646395	MIGUEL ANGEL PULIDO ARCILA	67.311
800034586	CENTRO INTERNACIONAL DE AGRICULTURA TROPICAL	29.233
800082822	CORPORACION DE PARTICIPACION MIXTA INSTITUTO COLOMBIANO DE MEDICINA TROPICAL ANTONIO ROLDAN BETANCUR	2.172.553
800092879	CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MEDICAS CIDEIM	850.908
800116217	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	672.293
800171780	CORPORACION DE LUCHA CONTRA EL SIDA	181.636
800180553	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	611.874
804001890	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	3.271.086
805001728	CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA BIOTECNOLOGIA	14.400
805019399	FUNDACION CENTRO INTERNACIONAL DE VACUNAS - C.I.V, MALARIA VACCINE AND DRUG DEVELOPMENT CENTER - M.V.D.C.	5.009.970
811005425	CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON	234.807



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO DIC2021
		MILES DE PESOS
830009610	CORPORACION CORPOGEN	364.165
830011184	FUNDACION ESCUELA COLOMBIANA DE REHABILITACION	414.000
830084143	FUNDACION INSTITUTO DE INMUNOLOGIA DE COLOMBIA	672.976
830091891	FUNDACION IFARMA	224.000
830113458	FUNDACION UNIVERSITARIA SANITAS	1.121.361
830113789	FUNDACION SALUD DE LOS ANDES	401.209
860006656	FUNDACION ABOOD SHAO EN REESTRUCTURACION	213.155
860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	9.236.428
860007759	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	3.650.966
860012357	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	513.847
860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	13.142.644
860013779	ASOCIACION PROFAMILIA	210.000
860013798	UNIVERSIDAD LIBRE	456.337
860015536	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	6.736
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	1.581.874
860024746	UNIVERSIDAD CENTRAL	180.000
860026058	UNIVERSIDAD EAN	338.349
860028971	UNIVERSIDAD CATOLICA DE COLOMBIA	370.000
860029924	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	1.992.697
860034811	ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERIA JULIO GARAVITO	265.534
860035992	FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	5.264.847
860037950	FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA	4.678.536
860045054	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA	60.000
860051853	FUNDACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS DE LA SALUD	887.350
860056070	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	1.628.325
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	6.286.304
860075558	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	2.124.534
860351894	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	64.260
860401496	UNIVERSIDAD ECCI	215.751
860403721	UNIVERSIDAD DE CIENCIAS APLICADAS Y AMBIENTALES UDCA	349.927
860517302	FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	360.000
890101681	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	1.094.209
890104530	CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA	322.898
890104633	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	3.034.414
890200499	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB	1.104.104



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO DIC2021
		MILES DE PESOS
890205361	FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL	889.552
890212568	FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	4.144.611
890307400	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	103.490
890316745	UNIVERSIDAD ICESI	2.984.409
890324177	FUNDACION VALLE DEL LILI	348.964
890401962	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE BOLIVAR	399.669
890704382	UNIVERSIDAD DE IBAGUE	898.442
890805051	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES	2.162.296
890900518	FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	264.491
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	3.754.637
890902920	UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	1.113.097
890902922	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	4.214.756
890908790	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS	4.859.711
890983722	UNIVERSIDAD EIA	1.633.773
890984002	UNIVERSIDAD CES	1.617.388
890985417	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA VISIÓN DE LAS AMÉRICAS	1.348.646
891000692	CORPORACION UNIVERSIDAD DEL SINU ELIAS BECHARA ZAINUM	2.180.833
891408261	UNIVERSIDAD CATOLICA DE PEREIRA	841.840
891480000	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE RISARALDA	451.551
891801101	UNIVERSIDAD DE BOYACA	1.438.176
892201263	CORPORACION UNIVERSITARIA DEL CARIBE - CECAR	460.000
899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	82.085
900114439	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	22.500
900168245	FUNDACION SALUTIA CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ECONOMIA GESTION Y TECNOLOGIAS EN SALUD	139.674
900244228	FUNDACION GRUPO DE INVESTIGACION EN CUIDADOS INTENSIVOS Y OBSTETRICIA	349.867
900297523	CORPORACIÓN VIDARIUM CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN NUTRICIÓN, SALUD Y BIENESTAR	120.334
900374337	BIOMAB I P S SAS SIGLA BIOMAB I P S	214.246
900465319	OINSAMED S.A.S	45.000
900480205	UNION TEMPORAL PROGRAMA DE SALUD MENTAL CON ENFASIS EN REDUCCION DE LA CARGA, EL DAÑO Y GASTO SOCIAL DE LA ENFERMEDAD MENTAL	448.171
<b>TOTAL</b>		<b>113.686.017</b>



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Composición**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro un flujo financiero o el equivalente al efectivo u otro instrumento financiero.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.033.500,00</b>	<b>4.405.508,00</b>	<b>-372.008,00</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.510.820,00	2.423.592,00	87.228,00
Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
Recursos a favor de terceros	308.641,00	354.524,00	-45.883,00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
Descuentos de nómina	221.990,00	227.579,00	-5.589,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	346.163,00	269.365,00	76.798,00
Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	139.200,00	-139.200,00
Otras cuentas por pagar	645.886,00	991.248,00	-345.362,00

Las cuentas por pagar están compuestas en un 62% por la adquisición de bienes y servicios nacionales, rubro que sufrió un incremento del \$87.228 miles de pesos que corresponde a un crecimiento del 4% con respecto al año 2020, producto de una mayor asignación de PAC por el Ministerio de Hacienda para el pago de obligaciones.

El saldo de \$645.887 miles de pesos de otras cuentas por pagar representa un 16% de las cuentas por pagar, que presentaron una disminución de \$345.361 miles de pesos con relación a los resultados de la vigencia anterior, que corresponde al registro por matriz contable de los honorarios y servicios, entre otros adeudados al personal de contratistas del Ministerio al cierre de la vigencia.

**21.1. Revelaciones generales**



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS				
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>2.510.820,0</b>				<b>0,0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>16.003,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	3	16.003,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	ECP	0	0,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
<b>Proyectos de inversión</b>			<b>2.494.817,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	261	787.252,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	PJ	18	1.707.565,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%

Representa el valor de las obligaciones contraídas por Minciencias con terceros, personas jurídicas o naturales nacionales y jurídicas, tanto por proyectos de inversión como por adquisición de bienes y servicios, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Al cierre de la vigencia 2021 con recursos de funcionamiento se constituyeron 3 cuentas por pagar con personas jurídicas nacionales por valor de \$16.003 miles de pesos; igualmente con recursos de inversión se constituyeron 261 cuentas por pagar con personas naturales nacionales y 18 con personas jurídicas nacionales. Es preciso aclarar que dentro de la forma de pagos se encuentra establecido que estas serán canceladas conforme la disponibilidad de cupo PAC autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no son objeto de ajuste por concepto de intereses por obedecer a recursos de la nación.

Los valores más representativos los encontramos por la subunidad de la Gestión General (39-01-01-000) por \$1.027.030 miles de pesos que representa el 41% de la cuenta, la subunidad del Fondo de Investigación en Salud (39-01-01-002) por valor de \$1.189.501 miles de pesos que corresponde al 48% y la subunidad 39-01-01-007 donde se manejan los recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$278.286 miles de pesos que equivale al 11%. Esta cuenta representa las cuentas por pagar presupuestales y las cuentas por pagar manuales que por ausencia de PAC y con el fin de cumplir con el principio de devengo no pudieron ser obligadas al cierre de la vigencia 2021 (literal t instructivo de cierre 001/2021 CGN).

### 21.1.2. Subvenciones por pagar

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

### 21.1.3. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANT</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>				
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			308.641,0				0,0
<b>Cobro cartera de terceros</b>			307.863,0				0,0
Nacionales	ECP	1	307.863,0	N/A	N/A	Conforme acuerdo entre las partes	0%
<b>Retención a contratistas por aportes al</b>			239,0				0,0
Nacionales	PN		239,0				
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			539,0				0,0
Nacionales	PJ	1	539,0	N/A	N/A	Conforme acuerdo entre las partes	0%

Representa los recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional sujetos a devolución cuyo acreedor es la Entidad Contable Pública Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA por \$307.863 miles de pesos, por concepto de recursos no ejecutados de convenios suscritos con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. Así mismo se encuentran registrados retención a contratistas por aportes al sistema de seguridad social integral por valor de \$239 pagados por Positiva Compañía de seguros y otros recursos a favor de terceros en donde se encuentra un valor para pagar a Entidad promotora de salud sanias por valor de \$539 miles de pesos. Es preciso aclarar que estos pasivos no son objeto de ajuste por concepto de intereses por obedecer a recursos de la nación.

### 21.1.4. Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANT</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>				
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			221.990,0				0,0
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			118.114,0				0,0
Nacionales	PJ	4	44.740,0	1	1	Ninguna	0%
Nacionales	ECP	1	73.374,0	1	1	Ninguna	0%
<b>Aportes a seguridad social en sal</b>			87.098,0				0,0
Nacionales	PJ	11	87.098,0	1	1	Ninguna	0%
<b>Fondos de empleados</b>			14.032,0				0,0
Nacionales	PJ	1	14.032,0	1	1	Ninguna	0%
<b>Descuentos no autorizados</b>			0,0				0,0
<b>Seguros</b>			2.239,0				0,0
Nacionales	PN	1	2.239,0				
<b>Otros descuentos de nómina</b>			507,0				0,0
Nacionales	ECP	1	507,0	N/A	N/A	Ninguna	0%



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Al cierre de la vigencia 2021 se registraron aportes fondos pensionales pendientes por pagar con 4 personas jurídicas nacionales por valor de \$44.740 miles de pesos y una con la Entidad Contable Pública Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES por \$73.374 miles de pesos. Igualmente se registraron aportes a seguridad social en salud por pagar con 11 personas jurídicas nacionales por \$87.098 miles de pesos; el vencimiento de los anteriores aportes a seguridad social corresponde al mes enero de 2022.

Se registraron descuentos de nómina por pagar a la persona jurídica nacional Fondo de Empleados del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por valor de \$14.032 miles de pesos cuyo giro corresponde al mes de enero de 2022, así mismo se registra un embargo judicial por valor de \$2.239 miles de pesos, cuyo giro de realizara en la vigencia 2022, finalmente se registran otros descuentos de nómina a favor de la Dirección del Tesoro Nacional por valor de \$507 miles de pesos por concepto del mayor valor pagado.

#### **21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre terceros**

Representa las deducciones practicadas a los funcionarios, contratistas y/o proveedores por concepto de retención en la fuente por el impuesto sobre la renta, por el impuesto sobre las ventas - IVA y por el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, pendientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$280.757 miles de pesos y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá por valor de \$65.405 miles de pesos. Es de aclarar que el reconocimiento de las declaraciones se hace con base en el sistema de caja.

Para la liquidación de las retenciones la Entidad aplica la normatividad tributaria vigente, para su reconocimiento contable aplica lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación en concepto No. 108783 del 5 de marzo de 2008, y para la declaración y pago de las mismas aplica el artículo 76 de la ley 633 de 2000 y el artículo 15 del Decreto Reglamentario 406 de 20014 dispuesto para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

Con la Resolución No. 033 del 25 de mayo de 2018, expedida por la DIAN, se habilitó un canal de pago electrónico con disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación que efectúen pagos por conceptos sujetos a retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y/o impuesto sobre las ventas - IVA, a través del SIIF - Nación y del Sistema de Cuenta Única Nacional administrada por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En consecuencia, las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación deben efectuar los pagos de retención en la fuente en forma electrónica, sin disposición de fondos, a través de los servicios informáticos electrónicos que estableció la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, en los plazos determinados por el Gobierno Nacional cuya presentación se realiza de forma mensual.





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

La declaración de retención en la fuente de impuestos distritales se presenta de forma bimestral a través del portal que la Secretaría de Hacienda Distrital tiene destinado para tal fin.

Las declaraciones presentadas en el 2021, se han realizado de forma oportuna dentro de los plazos establecidos y debidamente firmadas por el representante legal de la entidad.

### 21.1.6. Impuestos, Contribuciones y Tasas

A diciembre 31 de 2021 no se registra valor a pagar por este concepto.

### 21.1.7. Otras cuentas por pagar

Esta cuenta representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades diferentes a las cuentas anteriores. Está conformada, entre otras, por las por la liquidación de los aportes al SENA, ICBF, ESAP, Caja de Compensación e Institutos Técnicos del mes de diciembre de 2020 y aquellos que por matriz contable reciben tratamiento como otra cuenta por pagar al momento del devengo como honorarios, servicios y arrendamiento operativo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>645.886,0</b>				<b>0,0</b>
<b>Aportes a escuelas industriales, institutos</b>			<b>11.314,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	ECP	2	11.314,0	0	0	Ninguna	0
<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>26.379,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	ECP	2	26.379,0	0	0	Ninguna	0
<b>Honorarios</b>			<b>60.767,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	20	60.767,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
<b>Servicios</b>			<b>547.237,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	65	521.536,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	PJ	3	25.342,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
Nacionales	ECP	2	359,0	N/A	N/A	Acuerdo disponibilidad de PAC	0%
<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>189,0</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	2	189,0				

Al cierre de la vigencia 2021 se registraron aportes a escuelas industriales e institutos técnicos por pagar con el Ministerio de Educación Nacional por \$7.540 miles de pesos y con la Escuela Superior de Administración Pública ESAP por \$3.774 miles de pesos; igualmente se registraron aportes por pagar con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF por \$22.606 miles de pesos y con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA por valor de \$3.774 miles de pesos; lo anterior de acuerdo a la Planilla de



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Liquidación de Aportes PILA del mes de diciembre de 2021, cuyo vencimiento para pago corresponde al mes de enero de 2022. Así mismo, se registraron honorarios por pagar con 20 personas naturales nacionales por prestación de servicios profesionales por valor de \$60.767 miles de pesos, así como servicios por pagar con 14 personas naturales nacionales por prestación de servicios de apoyo a la gestión del Ministerio por \$23.726 miles de pesos y 61 personas naturales nacionales por prestación de servicios de apoyo a la gestión de Regalias por \$497.810 miles de pesos. También se registran servicios por pagar con 3 personas jurídicas nacionales por valor de \$25.343 miles de pesos y con la Entidad Públicas Servicios Postales Nacionales \$359 miles de pesos. Lo anterior producto de la contratación efectuada por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación para atender las funciones de su cometido estatal. Es preciso aclarar que dentro de la forma de pagos se encuentra establecido que estos serán cancelados conforme la disponibilidad de cupo PAC autorizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no son objeto de ajuste por concepto de intereses por obedecer a recursos de la nación.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.154.176,00</b>	<b>215.804,00</b>	<b>938.372,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.154.176,00	215.804,00	938.372,00

Los beneficios a los empleados comprenden las cuentas que representan obligaciones generadas por concepto de retribuciones que el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios a empleados están conformados en su totalidad por beneficios económicos a corto plazo y corresponden a la cuota respectiva al porcentaje de servicio prestado en el mes.

**22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.154.176,0</b>
Vacaciones	490.213,0
Prima de vacaciones	352.293,0
Prima de servicios	141.014,0
Bonificaciones	137.110,0
Aportes a riesgos laborales	3.408,0
Aportes a cajas de compensación familiar	30.138,0



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

### **Vacaciones, Prima de vacaciones, Prima de Servicios y Bonificaciones**

Representa las provisiones realizadas al cierre de la vigencia 2021 según informe de Dirección de Talento Humano a las sumas consolidadas a esta fecha de corte, que representan las obligaciones laborales de la entidad con los funcionarios de la misma, originadas como consecuencia de la relación laboral, según las disposiciones legales vigentes que totalizan la suma de \$1.120.630 miles de pesos.

### **Aportes a riesgos laborales y cajas de compensación familiar**

Los aportes a riesgos laborales por pagar representan la liquidación de aportes con la persona jurídica nacional Administradora de Riesgos Profesionales Positiva Compañía de Seguros S.A por \$3.408 miles de pesos, así como los aportes a cajas de compensación familiar por pagar con la persona jurídica nacional Caja de Compensación Familiar - Compensar por valor de \$30.138 miles de pesos. Es preciso anotar que las liquidaciones de aportes antes descritas corresponden al mes de diciembre de 2021, cuyo vencimiento para pago obedece al mes de enero de 2022.

## **NOTA 23. PROVISIONES**

### **Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>2.317.047,00</b>	<b>-2.317.047,00</b>
Litigios y demandas	0,00	2.317.047,00	-2.317.047,00

Al cierre de la vigencia 2021 no se presenta saldo en la cuenta de provisiones, de acuerdo al informe presentando por la Oficina Asesora Jurídica.

### **23.1 Litigios y Demandas**

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>2.317.047,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.317.047,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Administrativas			2.317.047,0	0,0	0,0	2.317.047,0	0,0	0,0	0,0
Nacionales	PN	0	2.317.047,0	0,0	0,0	2.317.047,0	0,0	0,0	0,0



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Al cierre de la vigencia 2021 no se presenta saldo en la cuenta de provisiones, de acuerdo al informe presentando por la Oficina Asesora Jurídica en el mes de abril esta provisión se ajusto por el cambio de probabilidad.

El Antecedente: correspondía a una provisiones por litigios y demandas de carácter administrativo con la persona natural nacional Daniel Emilio Mendoza y otros por valor de \$2.317.047 miles de pesos, que corresponde al valor probable de la obligación de la demanda en contra de la entidad, proceso contencioso – acción popular, radicado bajo el número 25000231500020040219601 que cambió al numero 11001333502520150073300 de fecha 15/10/2004 Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca - Consejo de Estado (bogotá) - Juzgado 26 Administrativo de Oralidad de Bogotá, cuya probabilidad de pérdida había sido catalogada al cierre de la vigencia 2020 como “alta”.

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

**26.1. Cuentas de orden deudoras**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	940.988,00	653.514,00	287.474,00
DEUDORAS DE CONTROL	9.900.924,00	11.017.663,00	-1.116.739,00
Bienes y derechos retirados	32.918,00	32.918,00	0,00
Bienes entregados a terceros	101.230,00	101.230,00	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	156.080,00		156.080,00
Responsabilidades en proceso	61.495,00	57.725,00	3.770,00
Otras cuentas deudoras de control	9.549.201,00	10.825.790,00	-1.276.589,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-10.841.912,00	-11.671.177,00	829.265,00
Activos contingentes por contra (cr)	-438.986,00	-151.510,00	-287.476,00
Deudoras de control por contra (cr)	-10.402.926,00	-11.519.667,00	1.116.741,00

**Activos Contingentes (a)**

Corresponde al valor de las pretensiones de las demandas interpuestas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación en contra de terceros, desglosadas de la siguiente manera.

ACTIVO CONTINGENTE	BENEFICIARIO	VALOR
Administrativas	ADRIANA PATRICIA ROJAS MORENO	108.380



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

ACTIVO CONTINGENTE	BENEFICIARIO	VALOR
Administrativas	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	4.168
Administrativas	CORPORACION CORPOGEN	136.216
Administrativas	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	42.879
Intereses de mora	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	9.798
Otros activos contingentes	CORPORACION CORPOGEN	136.216
Otros activos contingentes	DYNATERM LIMITADA	502.003
Otros activos contingentes	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1.326
<b>TOTAL</b>		<b>940.988</b>

El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a:

Tres demandas, entre carácter administrativo, de acuerdo con el informe emitido por la Oficina Jurídica de la entidad por valor de \$155.427 miles de pesos, de los procesos judiciales radicados bajo los números 11001400300320190055500 y 110014105008-2019-0053100.

Del mismo modo se refleja en la cartera que presenta acta de liquidación legalizada con salvedades, ya que no es de completa aceptación por parte del deudor. Esta cartera asciende a la suma de \$147.341 miles de pesos incluido los intereses, de acuerdo con el informe de cartera del mes de diciembre de 2020, que corresponde a 7 obligaciones con acta legalizada y salvedades.

Por otra parte hacen parte de los activos contingentes, los depósitos judiciales a favor de la entidad por valor de \$502.003 miles de pesos producto del fallo en segunda instancia a favor del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación del proceso 11001310300920010062700.

**Deudoras de Control (b)**

El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
831510001	Propiedades, planta y equipo	31.575
831537001	Inventarios	1.343
834704001	Propiedades, planta y equipo	101.230
835511001	Gastos	156.080
836101001	Internas	61.495
839090001	Otras cuentas deudoras de control	9.549.201
<b>TOTAL</b>		<b>9.900.924</b>



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

- Las responsabilidades en procesos que se están adelantando a colaboradores de la entidad por la pérdida de equipos bajo su responsabilidad, por valor de \$217.574 miles de pesos, desglosado en las siguientes, cuentas 835511001 por valor de \$156.080 y la cuenta 836101001 por valor de \$61.495 .
- Bienes retirados de la propiedad planta y equipo e inventario, para definir por parte de la administración las acciones correspondientes por valor de \$31.575 miles de pesos. A elementos de consumo vencidos y obsoletos para definir destinación final, por valor \$1.343 miles de pesos. A bienes dados en comodatos en el marco de varios convenios y que no han sido liquidados por parte de Secretaria General, por valor \$101.230 miles de pesos
- 168 solicitudes de reintegro que ascienden a la suma de \$9.549.201 miles de pesos.

#### **Deudoras de Control Contra (c)**

Corresponde a la contrapartida contable del grupo 81 Activos Contingentes y 83 Deudoras de Control.

#### **26.2. Cuentas de orden acreedoras**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PASIVOS CONTINGENTES	43.541.471,00	36.885.628,00	6.655.843,00
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>44.269.939,00</b>	<b>81.565.328,00</b>	<b>-37.295.389,00</b>
Ejecución de proyectos de inversión	12.249,00		12.249,00
Otras cuentas acreedoras de control	44.257.690,00	81.565.328,00	-37.307.638,00
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-87.811.410,00</b>	<b>-118.450.956,00</b>	<b>30.639.546,00</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	-43.541.472,00	-36.885.628,00	-6.655.844,00
Acreedoras de control por contra (db)	-44.269.938,00	-81.565.328,00	37.295.390,00

#### **Pasivos Contingentes**

Corresponde al valor de las pretensiones de las demandas interpuestas por terceros en contra de Minciencias. Al corte 31 de diciembre de 2021, cuenta con 24 demandas de carácter Administrativo y un proceso conciliatorio, de acuerdo con el informe emitido por la Oficina Asesora Jurídica. Estos pasivos



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

contingentes se incrementaron en \$6.655.844 miles de pesos con referencia al 2020, producto del incremento en los procesos y la actualización del valor de las pretensiones de los mismos.

### **Acreeadoras de Control**

Corresponde a la causación manual en cumplimiento del principio de devengo de 12 convenios con el Fideicomiso Patrimonio Autónomo Fiduciaria La Previsora SA para el financiamiento de proyectos de CTel, los cuales no generan causación contable en el registro de la obligación, sino que se refleja con el giro efectivo de los recursos por valor de \$44.257.690 miles de pesos causados con atributo contable Fondos Administrados, los cuales serán cancelados en el 2022 acuerdo autorización de cupo PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se detallan a continuación.

Descripción	Valor por obligar	Identificación	Razon Social	Convenio	No.
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO PARA LA TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y TECNOLOGÍA - FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE TRANSFERENCIA Y USO DEL CONOCIMIENTO PARA LA INNOVACION A NIVEL NACIONAL	2.302.496	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	375-2021
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO PARA EL FOMENTO DE VOCACIONES CIENTÍFICAS EN CTEI - DESARROLLO DE VOCACIONES CIENTÍFICAS Y CAPACIDADES PARA LA INVESTIGACIÓN EN NIÑOS Y JÓVENES A NIVEL NACIONAL	3.368.118	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	376-2021
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIOS DE APOYO FINANCIERO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - APOYO AL FOMENTO Y DESARROLLO DE LA APROPIACIÓN SOCIAL DE LA CTEI - ASCTI NACIONAL	500.000	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	377-2021
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				
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL PARA LA CTEI - APOYO AL FORTALECIMIENTO DE LA TRANSFERENCIA INTERNACIONAL DE CONOCIMIENTO A LOS ACTORES DEL SNCTI NIVEL NACIONAL NACIONAL	521.320	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	378-2021
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO Y LA INNOVACIÓN - INCREMENTO DE LAS ACTIVIDADES DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION EN LA CONSTRUCCION DE LA BIOECONOMIA A NIVEL NACIONAL	10.650.589	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	MOD No3 CONVENIO 797-2020



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Descripción	Valor por obligar	Identificación	Razon Social	Convenio	No.
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO PARA LA REALIZACIÓN DE EXPEDICIONES CIENTÍFICAS - INCREMENTO DE LAS ACTIVIDADES DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION EN LA CONSTRUCCION DE LA BIOECONOMIA A NIVEL NACIONAL	3.145.754				
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIOS DE COMUNICACIÓN CON ENFOQUE EN CIENCIA TECNOLOGÍA Y SOCIEDAD - INCREMENTO DE LAS ACTIVIDADES DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION EN LA CONSTRUCCION DE LA BIOECONOMIA A NIVEL NACIONAL	655.000				
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO FINANCIERO A ESTANCIAS POSDOCTORALES - CAPACITACIÓN DE RECURSOS HUMANOS PARA LA INVESTIGACIÓN NACIONAL	768.000	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	ADICION NO 4 CONVENIO 863-2018
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - DOCUMENTOS DE PLANEACIÓN - FORTALECIMIENTO CAPACIDADES REGIONALES EN CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION NACIONAL	662.100	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	388-2021
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - DOCUMENTOS DE POLÍTICA - FORTALECIMIENTO CAPACIDADES REGIONALES EN CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION NACIONAL	1.666.069				
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE CLASIFICACIÓN Y RECONOCIMIENTO DE ACTORES DEL SNCTI - FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LOS ACTORES DEL SNCTEI PARA LA GENERACIÓN DE CONOCIMIENTO A NIVEL NACIONAL	1.350.000	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	ADICION CONVENIO 408-2019
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	3.777.883	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	ADICION No 5 CONVENIO 404-2019
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	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	396-2021
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA LA CTEI - APOYO AL PROCESO DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL PARA LA GESTIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TI EN EL SECTOR CTI Y A NIVEL NACIONAL	2.366.016	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	AD No 11 CONVENIO 309-2017
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE DIVULGACIÓN - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	766.369				





El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

Descripción	Valor por obligar	Identificación	Razon Social	Convenio	No.
TRANSFERENCIAS CORRIENTES - DOCUMENTOS DE POLÍTICA - ADMINISTRACIÓN SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA NACIONAL	257.977	830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	CONVENIO	ADICION CONVENIO 400-2019
<b>TOTAL</b>	<b>44.257.690</b>				

**Acreedoras por Contra**

Corresponde a la contrapartida contable del grupo 91 Pasivos Contingentes y 93 Acreedoras de Control.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>604.924.477,00</b>	<b>678.184.289,00</b>	<b>-73.259.812,00</b>
Capital fiscal	605.927.677,00	605.927.677,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	70.377.924,00	44.162.636,00	26.215.288,00
Resultado del ejercicio	-71.381.124,00	28.093.976,00	-99.475.100,00

Está compuesto en un 100% por el capital fiscal del Ministerio, el cual no presenta variaciones con referencia a la vigencia 2020; así mismo un 12% corresponde al resultado de ejercicios anteriores el cual presenta una incremento de \$26.215.288 miles de pesos producto de la reclasificación del resultado de la vigencia 2020 y los ajustes por correcciones relacionados en el numeral 3.3, Correcciones contables, el resultado del ejercicio corresponde al 12% del Patrimonio presentando un disminución de \$99.475.100 miles de pesos producto de los ingresos operacionales y la disminución de los gastos operacionales del Ministerio.

**Capital fiscal**

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

Representa el valor del patrimonio de la entidad contable pública, como capital fiscal para su funcionamiento y desarrollo de las actividades misionales de Minciencias. No presenta variación con respecto a la vigencia 2020.

**Resultados de ejercicios anteriores**

Representa el saldo acumulado de otras cuentas patrimoniales que son capitalizadas a lo largo de sus vigencias. Esta cuenta está conformada por los saldos registrados en la cuenta Impactos por transición al nuevo marco de regulación, así como la reclasificación del resultado del ejercicio de la vigencia 2020 en cumplimiento del numeral 3 del instructivo CGN 001/2019 y los registros por corrección de errores contemplados en el numeral 3.3 Correcciones contables.

**Resultados del ejercicio**

Representa el valor de la pérdida de 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. La variación radica principalmente en el incremento de los ingresos operacionales en el 2021 frente al de 2020 producto de los fondos recibidos por operaciones interinstitucionales con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por el pago de obligaciones de la vigencia 2021, cuentas por pagar de la vigencia 2020 y reserva presupuestal de 2020, así como la ejecución de los gastos generales operacionales.

**NOTA 28. INGRESOS**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>457.720.495,00</b>	<b>402.094.608,00</b>	<b>55.625.887,00</b>
Venta de bienes	1.183,00	1.516,00	-333,00
Transferencias y subvenciones	67.709.477,00	71.770.645,00	-4.061.168,00
Operaciones interinstitucionales	351.426.314,00	320.330.639,00	31.095.675,00
Otros ingresos	38.583.521,00	9.991.808,00	28.591.713,00



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos del Ministerio se incrementaron en un \$55.625.887 miles de pesos que equivalen a un aumento del 14% con relación al resultado de la vigencia anterior, las operaciones interinstitucionales fueron la que presentaron la mayor representatividad con una participación del 77% sobre el total de los ingresos y un aumento de \$31.095.672 miles de pesos que corresponde a un incremento del 10% con relación a los saldos del año 2020, producto de los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el pago de las obligaciones de la reserva presupuestal y cuentas por pagar de la vigencia 2020 y de la vigencia 2021, por la autorización de cupo PAC en el 2020 y la gestión realizada al interior del Ministerio para el pago de estos compromisos.

Los ingresos por transferencias y subvenciones presenta un saldo de \$67.709.477, que representan el 15% de los ingresos de la vigencia 2021 y presentaron una disminución de \$4.061.168 miles de pesos que equivale a un decrecimiento del 6% con relación a los resultados del 2020.

Los otros ingresos del Ministerio corresponden al 8% del total de los ingresos y sufrieron un incremento de \$28.591.716 miles de pesos que corresponde a un incremento del 286% con relación al año 2020, esta variación en gran parte se debe a la recuperación de la cartera registrada en el convenio ICETEX-COLFUTURO Código 121349 número 624 de 2009.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>419.135.791,00</b>	<b>392.101.285,00</b>	<b>27.034.506,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	67.709.477,00	71.770.645,00	-4.061.168,00
Sistema general de regalías	4.814.373,00	2.608.639,00	2.205.734,00
Otras transferencias	62.895.104,00	69.162.006,00	-6.266.902,00
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	351.426.314,00	320.330.640,00	31.095.674,00
Fondos recibidos	349.130.375,00	318.401.084,00	30.729.291,00
Operaciones de enlace	3.387,00	0,00	3.387,00
Operaciones sin flujo de efectivo	2.292.552,00	1.929.556,00	362.996,00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponde a aquellos los recursos que recibe el Ministerio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor del recurso que



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

### Transferencias y subvenciones

Corresponden al 16% de los ingresos de transacciones sin contraprestación y su saldo asciende a la suma de \$67.709.477 miles de pesos. En el año 2021 estos recursos se disminuyeron en \$4.061.168 miles de pesos que corresponden a una reducción del 6% con relación a los resultados de la vigencia 2020.

La cuenta de Sistema General de Regalías representa el valor por las transferencias que realiza el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante documentos automáticos en la vigencia 2021, para el funcionamiento de la Secretaría Técnica del Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías. En la presente vigencia mencionados recursos se incrementaron en \$2.205.734 miles de pesos que equivalen a un incremento del 85% con relación al resultado del año anterior.

La cuenta Otras Transferencias presenta un saldo a cierre de la vigencia por valor de \$62.895.104, está conformada por el valor incorporado en el presupuesto de Inversión en la vigencia 2021, de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías y cuyo ejecutor es el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación; para la vigencia 2021 la subunidad 39-01-01-007 SGR, asciende a \$3.661.547 miles de pesos, los cuales se relacionan a continuación discriminados por recurso y rubro:

FUENTE FINANCIACION	NIT	NOMBRE	RUBRO	Saldo a Dic/31/2021
ACTI - SANTANDER	890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	00TI-3902-1000-2020000100630	200.000
			00TI-3903-1100-2020000100247	306.000
			00TI-3903-1000-2020000100755	157.000
			00TI-3903-0200-2020-00010-0130	103.248
			00TI-3904-0700-2020-00010-0028	49.200
			00TI-3903-1000-2020-00010-0744	86.506
ACTI - ATLÁNTICO	890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	00TI-3903-0200-2020-00010-0045	101.224
ACTI - CÓRDOBA	800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	00TI-3903-1000-2020000100726	282.596



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

			00TI-3902-1000-2020000100618	351.512
ACTI - VALLE DEL CAUCA	890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	00TI-3902-1000-2020-00010-0096	15.562
ACTI - CAUCA	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	00TI-3902-1000-2020000100754	300.000
ACTI - ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	892400038	DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	00TI-3902-0200-2020-00010-0047	97.723
ACTI - CESAR	892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	00TI-3903-1400-2020-00010-0224	84.460
			00TI-3903-0200-2020000100072	64.419
ACTI - SUCRE	892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	00TI-3903-1000-2020-00010-0237	106.000
			00TI-3903-0200-2020000100056	399.160
ACTI - CASANARE	892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	00TI-3904-0400-2020000100281	528.500
ACTI - ANTIOQUIA	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	00TI-3903-1000-2020000100692	428.437
<b>TOTAL</b>				<b>3.661.547</b>

Así mismo, la cuenta Otras Trasnferencias la conforman los ingresos provenientes de transferencias de los Departamentos y Municipios por concepto del 7% de los recursos obtenidos en la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, excepto el Lotto, en virtud a lo establecido en el artículo 42 de la ley 643/2001, decreto 1437/2014 y decreto 2265/2017, los cuales son destinados para el fomento de la investigación en salud. En la vigencia 2021 se registraron \$59.233.557 miles de pesos, es de mencionar que estos fondos especiales son trasferidos al MHCP a la CUN (Cuenta Única Nacional) en cumplimiento del Decreto 1068 de 2015, a donde Minciencias, por ser una entidad que hace parte del Presupuesto General de la Nación, debe trasladar estos recursos.

### Operaciones interinstitucionales



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

Corresponden al 84% de los ingresos de transacciones sin contraprestación y su saldo asciende a la suma de \$351.426.314 miles de pesos. En el año 2021 estos recursos se incrementaron en \$31.095.674 miles de pesos que corresponden a un aumento del 10% con relación a los resultados de la vigencia 2020, producto principalmente del pago de las obligaciones de la reserva presupuestal y cuentas por pagar de la vigencia 2020.

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. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de recursos dentro de la vigencia, por los conceptos citados, los cuales son consignados directamente a la DTN a través del portafolio de Minciencias 111. Los registros de esta cuenta son de traza automática a través de SIIF Nación y son conciliados de forma mensual con la Dirección del Tesoro Nacional. La totalidad de los fondos corresponde a recursos nación, ya que la Entidad no genera ingresos propios dada su naturaleza.

Las operaciones sin flujo de efectivo representan el ingreso recibido de la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de la cuota de auditaje de la CGR, por valor de \$944.503 miles de pesos; así como el pago por compensación de deducciones a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN por valor de \$1.348.049 miles de pesos de recursos del presupuesto general de la nación.

## 28.2. Ingreso de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>38.584.704,00</b>	<b>9.993.324,00</b>	<b>28.591.380,00</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>1.183,00</b>	<b>1.517,00</b>	<b>-334,00</b>
Bienes comercializados	1.183,00	1.517,00	-334,00
<b>Otros ingresos</b>	<b>38.583.521,00</b>	<b>9.991.807,00</b>	<b>28.591.714,00</b>
Financieros	4.154.019,00	9.072.796,00	-4.918.777,00
Ajuste por diferencia en cambio	741.221,00	380.356,00	360.865,00
Ingresos diversos	33.688.281,00	538.655,00	33.149.626,00

### Venta de bienes

El saldo de esta cuenta representa el 0.003% de los ingresos de transacciones con contraprestación y corresponde a los ingresos percibidos por la entidad por concepto de pérdidas de carnets y por las regalías producto de la venta del libro serie juvenil realizado por Panamericana, que son reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

**Otros ingresos**

Representa el 87.31% de los ingresos de transacciones con contraprestación y corresponde a los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, efectuados en moneda nacional. Para Minciencias refleja el valor de los rendimientos causados durante la vigencia 2021 de los recursos entregados en administración al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Perez - ICETEX. Del mismo modo refleja los rendimientos percibidos de entidades financieras de los contratos de financiamiento con otras entidades del orden nacional. Estos rendimientos se encuentran detallados de la siguiente forma:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
31216877	MARIA ODILE IRURITA BARRERA	3.299
8000522413	HIDROGEOMINAS LTDA	369
800092879	CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MEDICAS CIDEIM	3.777
800125846	CORPORACION CALIDAD	10.266
800247350	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	2.662
804001890	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	37
80423417	DANIEL EMILIO MENDOZA LEAL	2.311.047
806004974	SYSNET LIMITADA	2.034
830084143	FUNDACION INSTITUTO DE INMUNOLOGIA DE COLOMBIA	64.132
860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	17.972
860007759	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	471.840
860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	42.693
860035992	FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	105.152
860075558	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	0
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	134.776
890000432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	40
890101681	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	4.430
890102257	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	162
890102572	UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE	233.380
890200499	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB	37.411
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	1.287
890316745	UNIVERSIDAD ICESI	13.786
890480123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	12.643
890501510	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	415
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	12.072

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
890805051	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES	3.731
890908790	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS	18.130
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	13.191
890984002	UNIVERSIDAD CES	1.006
891180084	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	574
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	29.815.479
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	280.223
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	54.970
899999296	MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	1.495
900684857	UNION TEMPORAL SABE	482
830138556	EMPRESA DE CAPACITACION Y DESARROLLO PERSONAL - SAN GABRIEL S.A.S.	150
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	260
860026518	CHUBB SEGUROS COLOMBIA S A	6.120
900161384	HELSE REPRESENTACIONES SAS	6.787
<b>TOTAL</b>		<b>33.688.281</b>

Igualmente registra el ajuste realizado por diferencia en cambio del saldo a 31 de diciembre de 2021 a los recursos entregados en administración de los convenios 016-1995 suscritos con la Academic and Professional Programs for the Americas - LASPAU y los convenios 5-00 suscritos con la Comisión para el Intercambio Educativo entre Estados Unidos de América y Colombia – FULBRIGHT COLOMBIA. Según certificación, el saldo en dólares de estos convenios son registrados en el cierre a una TRM de \$3.981,16 COP/USD y se encuentra incluido en los Recursos entregados en administración del Ministerio.

Así mismo, los otros ingresos están conformados por el valor de recuperaciones por concepto de reintegro de recursos no ejecutados de los contratos y convenios celebrados por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación en vigencias anteriores por valor de \$519.421 miles de pesos. De igual forma se registran los ingresos por la reposición de propiedad, planta y equipo a manera de indemnización que efectuaron las aseguradoras por \$16.796 miles de pesos.

## **NOTA 29. GASTOS**

### **Composición**





**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>529.101.619,00</b>	<b>374.000.632,00</b>	<b>155.100.987,00</b>
De administración y operación	405.053.332,00	325.713.312,00	79.340.020,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.046.933,00	4.532.973,00	-2.486.040,00
Transferencias y subvenciones	116.395.699,00	37.100.943,00	79.294.756,00
Operaciones interinstitucionales	3.385.677,00	5.408.951,00	-2.023.274,00
Otros gastos	2.219.978,00	1.244.453,00	975.525,00

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos ni con la distribución de excedentes.

Los gastos de administración y operación representan el 77% del valor total de los gastos, en la vigencia 2021 aumentaron en \$79.340.020 miles de pesos, que corresponde a un crecimiento del 24% con relación al resultado del 2020, seguido por el Gasto por Transferencias y subvenciones que representan el 22% de los gastos y aumentaron en la presente vigencia en \$79.294.756 miles de pesos correspondientes a un incremento del 214% con relación al 2020; finalmente el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, así como las operaciones interinstitucionales y otros gastos representan el 1% del valor de los gastos del Ministerio en el año 2021.

**29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>529.101.618,00</b>	<b>374.000.635,00</b>	<b>155.100.983,00</b>
5.1	Db	De administración y operación	405.053.331,00	325.713.313,00	79.340.018,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.046.933,00	4.532.974,00	-2.486.041,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	116.395.699,00	37.100.943,00	79.294.756,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	3.385.678,00	5.408.951,00	-2.023.273,00
5.8	Db	Otros gastos	2.219.977,00	1.244.454,00	975.523,00

### Sueldos y Salarios

Representa el 2% de los gastos de administración y operación del Ministerio y corresponde al valor de la remuneración causada a favor de los empleados como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad por los conceptos de sueldos, horas extras, gastos de representación, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte, auxilio de conectividad y subsidio de alimentación a favor de los funcionarios de la entidad.

El rubro más representativo es el de sueldos y salarios que asciende a la suma \$6.192.789 miles de pesos que equivale al 72% del total de la cuenta sueldos y salarios, seguido de la prima técnica por \$1.197.090 miles de pesos que corresponde al 14%.

### Contribuciones efectivas

Corresponde al 1% de los gastos de administración y operación y representa el valor de los aportes sociales en que incurre la entidad en beneficio de sus funcionarios por concepto de EPS, pensión, ARL, y caja de compensación familiar. Los rubros más representativos corresponden a las cotizaciones a seguridad social en salud por \$736.489 miles de pesos y cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media por \$671.562 miles de pesos, que sumados equivalen al 63% del total de las contribuciones efectivas.

### Aportes sobre la nómina

Representa el 0.1% de los gastos de administración y operación y corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la entidad con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos. El rubro más representativo corresponde a los aportes al ICBF con \$288.922 miles de pesos que equivale al 60% del valor de los aportes sobre la nómina.

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

---

---

**Prestaciones Sociales**

Corresponde al 1% de los gastos de administración y operación y representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales, tales como vacaciones, cesantías y primas. Su reconocimiento se realiza con base en el régimen prestacional y salarial de los empleados públicos, su rubro más representativo corresponde al valor prestacional de vacaciones que suma \$1.131.584 miles de pesos correspondiente al 23% de valor de las prestaciones sociales y el de otras primas que suma \$918.078 miles de pesos y corresponde al 19% del valor de las prestaciones sociales, compuesto por la prima técnica salarial, la no salarial, la prima extraordinaria que corresponde a la prima de méritos para los funcionarios de Minciencias creada bajo el decreto 376/1970, la prima de riesgo y la prima de coordinación.

**Gastos de personal diversos**

Representa el 0.1% de los gastos de administración y operación y corresponde a las erogaciones por servicios técnicos con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos con recursos del Sistema General de Regalías y a los gastos de capacitación, bienestar social y estímulos para los funcionarios de acuerdo con los planes institucionales de capacitación y de bienestar e incentivos del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. Los gastos de personal diversos se disminuyeron en la vigencia 2021 en \$514.468 miles de pesos con relación a los resultados de la vigencia 2020.

**Generales**

Corresponden al 96% de los gastos de administración y operación y representan los gastos en los que incurre el Ministerio y que son necesarios para el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del mismo, tales como estudios y proyectos, promoción y divulgación, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, materiales y suministros, honorarios, servicios, viáticos y gastos de viaje, servicio de aseo, seguros etc.

El gasto más representativo con un 90% del total de gastos generales lo encontramos en la subcuenta de "Estudios y proyectos" en la que se registra la ejecución de los recursos que se encuentran entregados en administración al Fondo Francisco José de Caldas de fuentes del Presupuesto General de la Nación; y los del Sistema General de Regalías, que ascienden a la suma de \$349.556.004 miles de pesos, así mismo, el rubro de Honorarios representa el 5% de los gastos generales registrando un saldo al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$17.567.397 miles de pesos que corresponde a las erogaciones por concepto de servicios profesionales, con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos para cubrir actividades que no pueden ser realizadas por funcionarios de planta o no sean suficientes; en cumplimiento del Decreto 1068 de 2015 y en la justificación de cada contrato se indica que no existe personal suficiente en la planta de Minciencias para realizar las actividades a contratar, la subcuenta servicios que representa el 2% y asciende a la suma de \$ 7.885.030 miles de pesos; finalmente el gasto

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

de la subcuenta Promoción y Divulgación en la que se registran la ejecución de los recursos entregados en administración por a la suma de \$ 5.792.618 miles de pesos y equivale al 1% del total de gastos generales y corresponde principalmente a la ejecución de los recursos entregados en administración al Organización Laspau por valor de \$1.594.058 miles de pesos, ICETEX \$4.198.560 miles de pesos, en la vigencia 2021.

### **Impuestos contribuciones y tasas**

Corresponde al 0.3% de los gastos de administración y operación y representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, tales como impuesto predial y de vehículos, otros impuestos y cuota de auditaje de la CGR. El rubro más representativo corresponde a la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de la República, establecida según resolución del 0026 de la Dirección de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la resolución 2425-2021 Minciencias, por valor de \$944.503 miles de pesos y corresponde al 85% del valor de la cuenta.

### **29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.046.933,00	4.532.974,00	-2.486.041,00
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	2.038.504,00	2.199.361,00	-160.857,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.038.504,00	2.199.361,00	-160.857,00
		AMORTIZACIÓN	8.429,00	16.566,00	-8.137,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	8.429,00	16.566,00	-8.137,00
		PROVISIÓN	0,00	2.317.047,00	-2.317.047,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0,00	2.317.047,00	-2.317.047,00

### **Deterioro**

Activo – Cuentas por cobrar. En cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad y con base en el análisis realizado a la cartera a 31 de diciembre de 2021, el Ministerio realizó evaluación de la existencia de indicios de deterioro, determinando al cierre del periodo contable que no se presentaron indicios para aplicar deterioro a las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal.

Activo – Propiedad, planta y equipo. En cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad y con base en el análisis realizado a la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021, el Ministerio realizó evaluación de la existencia de indicios de deterioro, determinado al cierre del periodo contable que



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
**Cifras en miles de pesos**

no se presentaron indicios para aplicar deterioro a los bienes que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta fuera superior a 25 SMMLV.

### **Depreciación**

Corresponde al 99,6% de los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y representa el valor de la depreciación efectuada durante el periodo a los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Ministerio. El método utilizado por Minciencias para depreciar los bienes de propiedad, planta y equipo es el de línea recta y la vida útil aplicada se determinó tomando como base los factores físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales están definidos en el procedimiento para el manejo y control administrativo de los bienes de propiedad de la entidad. Los efectos de los cambios en la vida útil estimada se reconocen en los estados financieros de forma prospectiva.

<b>DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2021 MILES DE PESOS</b>	<b>2020 MILES DE PESOS</b>
Edificaciones	738.400,00	738.400,00
Maquinaria y equipo	3.122,00	3.130,00
Equipo médico y científico	1.324,00	155,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	239.532,00	242.233,00
Equipos de comunicación y computación	1.055.488,00	1.198.067,00
Equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	16.840,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	638,00	535,00

### **Amortización**

Representa al 0,4% de los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y corresponde al valor de la amortización efectuada a las licencias por valor de \$8.429 miles de pesos .

<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2021 MILES DE PESOS</b>	<b>2020 MILES DE PESOS</b>
Licencias	8.429,00	8.429,00
Softwares	0,00	8.137,00



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

### 29.3. Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	116.395.699,00	37.100.943,00	79.294.756,00
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	96.799.338,00	16.376.499,00	80.422.839,00
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	79.331.122,00	0,00	79.331.122,00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	17.468.216,00	16.376.499,00	1.091.717,00
5.4.24		SUBVENCIONES	19.596.361,00	20.724.444,00	-1.128.083,00
5.4.24.08	Db	Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control nacional	0,00	72.100,00	-72.100,00
5.4.24.90	Db	Otras subvenciones	19.596.361,00	20.652.344,00	-1.055.983,00

#### Otras Transferencias

Representa al 83% de los gastos transferencias y subvenciones en la ejecución del 2021, de los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente celebrados con entidades públicas, de acuerdo con la evaluación del informe financiero emitida por el supervisor del contrato. El gasto se incrementó en \$80.422.839 miles de pesos que corresponde al 491% con relación a los resultados de la vigencia anterior, producto de la transferencia de recursos entregados para programas de educación al ICETEX por valor de \$79.331.122 miles de pesos.

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
800144829	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	107.087
800214750	INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	481.943
800247350	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	27.888
800250062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS. INVEMAR	225.581
830054060	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	185.853
890000432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	107.694
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	1.541.457
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	1.067.064
890480123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	786.694
890501510	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	81.721
890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	115.000
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	1.156.307
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	5.224.717
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	4.309.437
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	140.226



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	182.749
891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	118.322
891800330	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	36.706
892200323	UNIVERSIDAD DE SUCRE	67.856
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	1.434.068
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.452
901034790	INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGIA E INNOVACION EN SALUD	68.394
<b>TOTAL</b>		<b>17.468.216</b>

### Subvenciones

Corresponde al 17% de los gastos transferencias y subvenciones y representa la ejecución de 2021 de los contratos de financiamiento bajo la modalidad de recuperación contingente celebrados con entidades privadas, de acuerdo con la evaluación del informe financiero emitida por el supervisor del contrato. El gasto disminuyó en \$1.128.083 miles de pesos que corresponde al 7% con relación a los resultados de la vigencia anterior, producto de los informes rendidos en la presente vigencia, conforme las condiciones establecidas en los contratos de financiamiento.

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
53064360	ANGELA VIVIANA PEREZ GOMEZ	206.000
800082822	CORPORACION DE PARTICIPACION MIXTA INSTITUTO COLOMBIANO DE MEDICINA TROPICAL ANTONIO ROLDAN BETANCUR	98.157
800092879	CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MEDICAS CIDEIM	156.264
800116217	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	39.595
800171780	CORPORACION DE LUCHA CONTRA EL SIDA	120.826
800180553	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	158.765
804001890	UNIVERSIDAD DE SANTANDER	387.344
811005425	CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON	41.967
830009610	CORPORACION CORPOGEN	174.369
830084143	FUNDACION INSTITUTO DE INMUNOLOGIA DE COLOMBIA	357.847
830113458	FUNDACION UNIVERSITARIA SANITAS	127.049
860006656	FUNDACION ABOOD SHAO EN REESTRUCTURACION	300.104



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	1.423.813
860007759	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	398.624
860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	3.732.603
860013798	UNIVERSIDAD LIBRE	67.751
860015536	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	331.916
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	250.090
860029924	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	113.134
860034811	ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERIA JULIO GARAVITO	215.646
860035992	FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	729.212
860037950	FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA	291.403
860045054	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA	30.000
860051853	FUNDACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS DE LA SALUD	337.121
860056070	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	684.110
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	884.005
860075558	UNIVERSIDAD DE LA SABANA	622.184
860351894	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	39.740
890101681	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	114.701
890104530	CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA	178.841
890104633	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	380.985
890200499	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB	210.577
890205361	FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL	123.813
890212568	FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	734.966
890307400	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	56.923
890316745	UNIVERSIDAD ICESI	644.797
890401962	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE BOLIVAR	70.000
890805051	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES	370.026
890900518	FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	17.325
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	539.560
890902920	UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	290.745
890902922	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	974.522
890908790	CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS	425.567
890983722	UNIVERSIDAD EIA	30.836
890984002	UNIVERSIDAD CES	660.383
891408261	UNIVERSIDAD CATOLICA DE PEREIRA	390.160





El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
891480000	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE RISARALDA	52.000
899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	44.664
900114439	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	97.500
900168245	FUNDACION SALUTIA CENTRO DE INVESTIGACIONES EN ECONOMIA GESTION Y TECNOLOGIAS EN SALUD	200.937
900244228	FUNDACION GRUPO DE INVESTIGACION EN CUIDADOS INTENSIVOS Y OBSTETRICIA	291.202
900297523	CORPORACIÓN VIDARIUM CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN NUTRICIÓN, SALUD Y BIENESTAR	121.132
900374337	BIOMAB I P S SAS SIGLA BIOMAB I P S	96.362
900465319	OINSAMED S.A.S	45.000
900480205	UNION TEMPORAL PROGRAMA DE SALUD MENTAL CON ENFASIS EN REDUCCION DE LA CARGA, EL DAÑO Y GASTO SOCIAL DE LA ENFERMEDAD MENTAL	113.198
<b>TOTAL</b>		<b>19.596.361</b>

#### 29.4. Gasto público social

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.

#### 29.5. De actividades y/o servicios especializados

Al cierre de la vigencia fiscal 2021 no se registraron saldos en esta cuenta, toda vez que esta fuera del alcance del Ministerio.

#### 29.6. Operaciones interinstitucionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.385.677,00	5.408.951,00	-2.023.274,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	3.385.677,00	5.408.951,00	-2.023.274,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	3.385.677,00	5.408.951,00	-2.023.274,00

En esta cuenta contable se encuentran registrados los valores que son consignados directamente a la DTN por parte de terceros por concepto de incapacidades, reintegros, rendimientos, recuperaciones, rendimientos Icetex, entre otros.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

## 29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.219.977,00</b>	<b>1.244.454,00</b>	<b>975.523,00</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>1.260.365,00</b>	<b>1.240.100,00</b>	<b>20.265,00</b>
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.260.365,00	1.240.100,00	20.265,00
<b>5.8.03</b>	<b>Db</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.8.03.49	Db	Recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>948.484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>948.484,00</b>
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	948.484,00	0,00	948.484,00
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>11.128,00</b>	<b>4.354,00</b>	<b>6.774,00</b>
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	1.859,00	-1.859,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	7.657,00	1.521,00	6.136,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3.471,00	974,00	2.497,00

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes.

### Comisiones

Corresponde al 56,8% de Otros Gastos y representa la comisión que genera el ICETEX por la administración de recursos para el financiamiento de becarios, que asciende a la suma de \$1.260.365 miles de pesos y sufrió un aumento de \$20.265 miles de pesos, que corresponde a un incremento del 2% con relación a los resultados de la vigencia 2020.

### Financieros

Corresponde al 42,7% por la subcuenta de Pérdida por baja en cuentas de cuentas que asciende a la suma de \$ 948.484 miles de pesos con incremento del 100% con relación a los resultados de la vigencia 2020, por la baja de cuentas cobrar de la Universidad de Antioquia \$207 miles de pesos conforme la resolución 3156-2021, Instituto Nacional de Cancerología Empresa Social del Estado \$939.719 miles de pesos - Resolución 2249-2021 y la Universidad Pedagógica nacional \$8.558 miles de pesos según Resolución 3079-2021.



**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
 Cifras en miles de pesos

### Gastos Diversos

Corresponde al 0.5% de Otros Gastos, correspondiente a la afectación por la pérdida en la baja de propiedad, planta y equipo por \$ 7.657 miles de pesos y los reintegros realizados la Universidad Javeriana por \$ 3.471 miles de pesos.

### NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
		<b>VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>741.221,00</b>	<b>380.356,00</b>	<b>360.865,00</b>
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	741.221,00	380.356,00	360.865,00
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	0,00	0,00	0,00

Corresponde al resultado por diferencial en cambiario al 31 de diciembre de 2021 producto de los recursos entregados en administración del convenio 016-1995 suscrito con la Academic and Professional Programs for the Americas - LASPAU y el convenio 5-00 suscrito con la Comisión para el Intercambio Educativo entre Estados Unidos de América y Colombia – FULBRIGHT COLOMBIA, que son actualizados con la tasa que rige para el día 31 de diciembre.

#### 34.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN PATRIMONIO
<b>INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>564.183,00</b>	<b>0,00</b>	<b>564.183,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos entregados en administración	564.183,00	0,00	564.183,00	0,00	0,00	0,00



El conocimiento  
es de todos

Minciencias

**MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**  
Cifras en miles de pesos

---

Los incrementos se producen producto del saldo y la ejecución de recursos entregados en administración con el saldo en en dólares al 31 de diciembre de 2021 que son monetizados a una TRM del Banco de la República a Diciembre 31 de 2021.

**OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO**

C.C. 79.564.368 de Bogotá

TP 103131-T

Profesional especializado con funciones de Contador