



**UMNG-RECTOR-OFICIG**

27.06/2017 08:49 am. CORRESPONDENCIA  
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.



Señor Brigadier General  
**HUGO RODRÍGUEZ DURÁN**  
Rector  
Universidad Militar Nueva Granada

ASUNTO: INFORME  
DEST: HUGO RODRIGUEZ DURAN  
DEPEND: RECTORIA  
FOLIOS: 6  
COMPANIA: UMNG  
REMITENTE: OSCAR ARTURO ISAZA GALINDO

CORRESPONDENCIA 7429  
19 COMERCIALIZACION

[Recibido]

**ASUNTO: INFORME AUDITORIA VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES.**

Con toda atención me permito remitir el Informe Final de la Auditoría realizada a la Vicerrectoría de Investigaciones, en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2017.

La auditoría fue llevada a cabo en los meses de Mayo y Junio de 2017 por el Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión.

Cordialmente,

**CR (RA) OSCAR ARTURO ISAZA GALINDO**  
Jefe Oficina de Control Interno de Gestión

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME FINAL</b>					
<b>Día:</b>	23	<b>Mes:</b>	06	<b>Año:</b>	2017

<b>Macroproceso:</b>	Investigación e Innovación.
<b>Proceso:</b>	Investigación.
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Ingeniera Hilda Marcela Iregui Guerrero.
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Realizar seguimiento y evaluación a los contratos y convenios de Investigación en Ciencia, Tecnología e Innovación suscritos por la UMNG a través de la Vicerrectoría de Investigaciones con entes externos durante las vigencias 2015, 2016 y 2017.
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Cumplimiento a la normatividad interna y externa que regula la Gestión de la suscripción, ejecución y liquidación de contratos y convenios suscritos entre la UMNG y entes externos.
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normatividad interna y externa aplicable a los proyectos y convenios de investigación en Ciencia, Tecnología e Innovación cofinanciados con recursos externos, en todas sus fases contractuales y procesos administrativos. Normatividad Interna :</li> <li>• Acuerdo 07 de 2013 Estatuto Presupuestal, Capítulo V, en lo referente al Fondo Especial de Investigaciones.</li> <li>• Acuerdo 08 de 2013 Estatuto del sistema de Ciencia, Tecnología e Investigación, parágrafos 1 y 2 del artículo 19 sobre modalidades de proyectos de la Vicerrectoría de Investigaciones, artículo 20 sobre proyectos de convocatorias externas y artículo 22 sobre cofinanciación de proyectos con financiación externa.</li> <li>• Acuerdo 12 de 2013 Reglamento de propiedad Intelectual.</li> <li>• Resolución 1226 de 2014 reglamenta la valoración de activos intangibles.</li> <li>• Procedimiento del SGC IN-IV-P-6 Procedimiento Proyectos con entidades y/o instituciones externas V1.</li> <li>• Procedimiento SGC IN-IV-P-2 Procedimiento seguimiento, evaluación y liquidación de proyectos de investigación V5.</li> </ul>

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
<b>Día</b>	17	<b>Mes</b>	05	<b>Año</b>	2017	<b>Desde</b>	17/05/17	<b>Hasta</b>	05/06/17	<b>Día</b>	09	<b>Mes</b>	06	<b>Año</b>	2017
							D/M/A		D/M/A						

<b>Representante Alta Dirección</b>	<b>Jefe Oficina de Control Interno</b>	<b>Auditor Líder</b>
Ing. Hilda Marcela Iregui Guerrero.	Cr.(RA) Oscar Isaza Galindo	Cr. (RA) Oscar Arturo Isaza Galindo

## RESUMEN EJECUTIVO

La Oficina de Control Interno de Gestión, en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría para la vigencia 2017, aprobado por el Comité Coordinador de Control Interno, programó la auditoría integral a la Vicerrectoría de Investigaciones de la Universidad Militar Nueva Granada, con el propósito de realizar seguimiento y evaluación a los contratos y convenios de Investigación en Ciencia, Tecnología e Innovación suscritos por la UMNG a través de la Vicerrectoría de Investigaciones con entes externos durante las vigencias 2015, 2016 y 2017.

Se dio inicio a la auditoría de gestión el 17 de Mayo de 2017, mediante oficio No. 9923, informando la apertura de la auditoría y solicitando a la vicerrectoría allegar a esta Oficina, la información pertinente para el proceso de auditoría. Se estableció como plazo de entrega el lunes 22 de mayo de 2017, la información solicitada fue allegada a la Oficina de Control Interno de Gestión en la fecha solicitada.

Se efectuó la revisión de la documentación entregada por parte de la Vicerrectoría de investigaciones en cuanto a la normatividad externa e interna que regula la Gestión de suscripción, ejecución y liquidación de contratos y convenios entre la UMNG y entes externos y la relación de los contratos y convenios suscritos durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 verificando el contenido contractual de cada uno de ellos así como los soportes de su ejecución a través de la información que reposa en la base de datos de Excel que implemento la Vicerrectoría para el seguimiento y control de dichos contratos y convenios.

## PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS

1. Efectuada la revisión a la base de datos en Excel de la Vicerrectoría de Investigaciones se pudo evidenciar que La UMNG ha suscrito con las entidades que se relacionan a continuación 77 contratos o convenios cofinanciados con recursos externos en las vigencias que en cada caso se indica así:

Relación de Contratos cofinanciados con recursos externos por Entidades y Vigencias																	
Entidad Cofinanciadora/ Estado	VIGENCIAS																
	2002	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Total general	
Agencia logística de las fuerzas militares					1											1	
Contrato liquidado					1											1	
Agencia Nacional del Espectro													1			1	
Contrato liquidado													1			1	
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia APC - Colombia												1				1	
Contrato liquidado												1				1	
Asociación Colombiana para el Avance de la Ciencia											3					3	
Contrato liquidado											3					3	
British Council															1	1	
En Ejecución															1	1	
Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT)			1			1										2	
Contrato liquidado			1			1										2	
COLCIENCIAS - (proyecto)				1	1	3		1	4	2			5			17	
Contrato liquidado					1	3		1	3							8	
En Ejecución									1				2			3	
En período de informes finales										1			3			4	
En trámite de liquidación				1						1						2	
COLCIENCIAS-JOVENES INVESTIGADORES	1	2		2	5	6	4	3	1	1	1	1	1	1	1	30	
Contrato liquidado	1	2		2	5	6	4	3	1	1	1	1	1			28	
En Ejecución															1	1	
En período de informes finales														1		1	
Escuela Militar de Cadetes													1			1	
En período de informes finales													1			1	
Fundación para la promoción de la investigación y la tecnología. (Banco de la República)														1		1	
En Ejecución														1		1	
ICA													1			1	
En período de informes finales													1			1	
Industria Militar								2	1	1						4	
Contrato liquidado								2	1	1						4	
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES												1				1	
Contrato liquidado												1				1	
Instituto Interamericano de cooperación para la Agricultura (IICA)					2	3	1									6	
Contrato liquidado					2	1	1									4	
En trámite de liquidación						2										2	

Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social - Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT)						1											1
En trámite de liquidación						1											1
UMNG														2	1		3
Contrato liquidado														1			1
En Ejecución														1	1		2
Universidad la Gran Colombia													1				1
Contrato liquidado														1			1
Universidad Santo Tomas												1				1	2
En Ejecución																1	1
En trámite de liquidación													1				1
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>4</b>		<b>77</b>

2. El estado actual de los 77 contratos suscritos con entidades externas es como se muestra a continuación:

<b>ESTADO ACTUAL DE CONTRATOS COFINANCIADOS CON RECURSOS EXTERNOS</b>					
<b>Nombre de la entidad Cofinanciadora</b>	<b>Contrato liquidado</b>	<b>En Ejecución</b>	<b>En periodo de informes finales</b>	<b>En trámite acta de liquidación</b>	<b>Total general</b>
Agencia logística de las fuerzas militares	1				1
Agencia Nacional del Espectro	1				1
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia APC - Colombia	1				1
Asociación Colombiana para el Avance de la Ciencia	3				3
British Council		1			1
Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT)	2				2
COLCIENCIAS - (proyecto)	8	3	4	2	17
COLCIENCIAS-JOVENES INVESTIGADORES	28	1	1		30
Escuela Militar de Cadetes			1		1
Fundación para la promoción de la investigación y la tecnología (Banco de la Republica).		1			1
ICA			1		1
Industria Militar	4				4
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES	1				1
Instituto Interamericano de cooperación para la Agricultura (IICA)	4			2	6
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social - Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT)				1	1
UMNG	1	2			3
Universidad la Gran Colombia	1				1
Universidad Santo Tomas		1		1	2
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>77</b>

### 3. Contratos en trámite del Acta de Liquidación

Seis (6) contratos se encuentran en trámite del acta de liquidación, cuatro (4) de ellos ya sobrepasaron el plazo máximo de liquidación (30 meses) a partir de la fecha de finalización del proyecto, así:

Número del contrato y Nombre de la entidad Cofinanciadora	Fecha suscripción	Fecha finalización proyecto	Fecha máxima de liquidación	Estado actual
CIAS 71. COLCIENCIAS	01/08/2006	23/02/2007	23/08/2009	1.-Tiene solicitud de reintegro por valor de \$2.700.000 requerida por Colciencias. 2.- Pendiente trámite resolución de vigencias expiradas. 3.- Realizar consignación reintegro. 4.- Consecución Paz y salvo por parte Colciencias.
CIAS 302. CIAT	17/06/2008	29/07/2011	25/01/2014	1.- Ejecución técnica 100%. 2.- Ejecución financiera 96% según balance financiero, según conclusión informe supervisión 92,74%. 3.- Compromete reintegro de recursos no ejecutados de vigencias expiradas \$15.008.273 o \$ 7.475.001,14
CIAS 306. Instituto Interamericano de cooperación para la agricultura (IICA)	16/07/2008	16/07/2012	01/07/2014	1.- El 16/01/2017 el Min. Agricultura informa sobre la falta de acuerdo con el IICA para establecer cláusula de liquidación que resuelva el estado de los bienes muebles adquiridos con recursos del proyecto. 2. Pendiente por definir estado y ubicación de 5 bienes muebles de 13 adquiridos con recursos del proyecto.
CIAS 239. Instituto Interamericano de cooperación para la agricultura (IICA)	25/02/2008	24/02/2011	24/08/2013	1.- El 16/01/2017 el Min. Agricultura informa sobre la falta de acuerdo con el IICA para establecer cláusula de liquidación que resuelva el estado de los bienes muebles adquiridos con recursos del proyecto
ING 974. Universidad Santo Tomas	01/09/2013	28/01/2015	28/07/2017	1.- Entregados por parte de la UMNG el Informe técnico y financiero final a la Universidad Santo Toma sin pronunciamiento por parte de esta sobre la firma del acta de liquidación bilateral.
ING 1248. COLCIENCIAS.	24/08/2012	01/02/2016	01/02/2019	1.- Entregados por parte de la UMNG el Informe técnico y financiero final. 2.- Presenta diferencia entre valores a reintegrar \$24.417.682 o \$18.302.076

4. Contratos en periodo de Informes Finales.

Siete (7) contratos se encuentran en periodo de Informes finales, así:

Número del contrato y Nombre de la entidad Cofinanciadora	Fecha suscripción	Fecha finalización proyecto	Fecha máxima de liquidación	Estado actual
CIAS 1919. COLCIENCIAS.	04/02/2015	02/02/2017	02/08/2019	1.- Entregados a Colciencias Informes técnico y financiero final.2.- Se prevé un reembolso de \$762.817 sujeto a evaluación del supervisor.
CIAS 1922. COLCIENCIAS.	27/03/2015	27/03/2017	27/09/2019	1.- Informes técnico y financiero en proceso de elaboración.
CIAS 1926. ICA.	27/10/2015	27/01/2017	27/07/2019	1.- Informe técnico final entregado al ICA. Informe financiero final elaborado en revisión y firmas.2.- Se prevé un reembolso de \$780.296 sujeto a evaluación del supervisor.
Convenio 621. COLCIENCIAS.	14/01/2016	17/04/2017	17/10/2019.	1.-Informes técnicos y financiero final elaborados en revisión y firmas.
MED 2205. COLCIENCIAS.	18/12/2014	23/12/2016.	23/06/2019	1.- Entregados a Colciencias Informes técnico y financiero final.
ING 1166. COLCIENCIAS	10/09/2012.	10/01/2016	10/07/2018.	1.- Entregados a Colciencias Informes técnico y financiero final.2.- Se prevé un reembolso de \$4.436.768, sujeto a evaluación del supervisor.
ING 2142. ESMIC.	04/12/2015	04/08/2016	04/02/2019	1.- Entregados a ESMIC Informes técnico y financiero final

## 5. Contratos en Ejecución.

Nueve (9) contratos se encuentran en ejecución, así:

Número del contrato y Nombre de la entidad Cofinanciadora	Fecha suscripción	Fecha finalización proyecto	Fecha máxima de liquidación	Estado actual
CIAS 1921. COLCIENCIAS.	04/02/2015	17/07/2017	17/09/2019	1.- Cumplimiento en la entrega de Informes de avance (técnico y financiero). 2.- Informe de supervisión de la entidad financiadora: Certificar parafiscales, aclarar exclusiones realizadas a los rubros.
MED 1923. COLCIENCIAS.	16/12/2014	16/12/2017	16/06/2020	1.- Cumplimiento en la entrega de Informes de avance (técnico y financiero).
Convenio 091. COLCIENCIAS	04/04/2011	12/04/2020	12/10/2022	1.- En revisión del estado de los compromisos.
CIAS 2206. Fundacion para la promoción de la investigación y la tecnología (banco de la Republica) FPIT.	22/01/2016	15/07/2017	15/01/2020	1.- Cumplimiento en la entrega de informes de avance (técnico y financiero). 2.- Sin novedad en la parte metodológica y con recomendaciones de ajuste en la parte estadística y de muestreo en el informe de supervisión de la entidad financiadora.
ING 2132. Universidad del Magdalena.	14/10/2016	13/04/2018	13/10/2020	1.- Cumplimiento en la entrega de informes de avance (técnico y financiero).
Convenio 211. COLCIENCIAS	04/05/2017	31/07/2018		1.- Cumplimiento en la entrega de informes de avance (técnico y financiero).
MED 2485. Universidad Santo Tomas.	17/03/2017	17/09/2018	17/03/2021	1.- Entregados a ESMIC Informes técnico y financiero final.
ING 2373. ECCI	02/06/2017	02/05/2018	02/11/2020	En verificación.
ING 2131. BRITISH COUNCIL	01/02/2017	31/01/2018	31/07/2020	Cumplimiento en la entrega de informes de avance técnico y financiero.

## CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

1. Se pudo evidenciar que los 77 contratos suscritos por la UMNG, durante las vigencias 2002 al 2017, cofinanciados con recursos externos, en la actualidad presentan el siguiente estado:

Liquidados: 55

En trámite del acta de liquidación: 06

En periodo de Informes finales: 07

En ejecución: 09

2. En trámite del acta de liquidación se encuentran 6 contratos, de los cuales 2 están aun dentro del periodo legal de liquidación, estos son: ING-974 e ING-1248. Asimismo, 4 contratos ya superaron el periodo legal de liquidación (30 meses a partir de la finalización del proyecto), estos son: Contrato 071, CIAS-302, CIAS-306 y CIAS-239.
3. En periodo de informes finales se encuentran 7 contratos y convenios, los cuales son: CIAS-1919, CIAS-1922, CIAS-1926, Convenio No. 621, MED-2205, ING-1166 e ING-2142. Todos los anteriores se encuentran en el periodo legal y contractual de informes finales para trámites de liquidación.
4. Hay 9 contratos y convenios en ejecución, de los cuales 8 corresponden a las vigencias 2015, 2016 y 2017, estos son: CIAS-1921, MED-1923, CIAS-2206, ING-2132, Convenio 211 de 2017, MED-2485, ING-2373 y el ING-2131. Por su parte el Convenio 091 de 2011 corresponde a la vigencia de 2011.

## RECOMENDACIONES

1. Teniendo en cuenta el gran volumen de información que se maneja durante el desarrollo, ejecución y liquidación de cada uno de los contratos y/o convenios que se suscriben con entes externos y se requiere de un seguimiento y verificación permanente a los plazos en las diferentes etapas del proyecto, se hace necesario que la Vicerrectoría de investigaciones cuente con un sistema de gestión de información acorde a las necesidades, en el cual se puedan parametrizar todas las etapas del proceso contractual. Este sistema debe permitir hacer el seguimiento del estado de los diferentes contratos y convenios desde la suscripción hasta el proceso de liquidación de los mismos, generando alarmas o alertas en determinadas etapas del proceso, ya que en la actualidad se pudo evidenciar este control y seguimiento es muy manual, por medio de una base de datos de Excel, dando lugar a que se presenten en ocasiones inconsistencias en el registro y control de la información.

2. Se continúe dando cumplimiento a las estrategias de gestión diseñadas por la Vicerrectoría para lograr el cierre bilateral y definitivo de los contratos que se encuentran en trámite del acta de liquidación, especialmente aquellos que sobrepasaron la fecha máxima de liquidación.
3. Que la vicerrectoría de investigaciones trimestral o semestralmente, genere a la rectoría un informe del estado de cada uno de los contratos cofinanciados con recursos externos, con el fin de que se tomen las acciones correspondientes antes del vencimiento de los plazos respectivos.



**CR (RA) OSCAR ARTURO ISAZA GALINDO**  
Jefe Oficina de Control Interno de Gestión