



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos"

Informe Final de Auditoría de Regularidad

Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS

Código de Auditoría No. 175
Fecha: Agosto 2022



	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

**INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGÍA E INNOVACIÓN EN SALUD
- IDCBIS**

PAD 2022

CÓDIGO AUDITORÍA No. 175

JULIÁN MAURICIO RUIZ RODRIGUEZ
 Contralor de Bogotá D.C.

Carlos Orlando Acuña Ruiz
 Contralor Auxiliar

Andrea del Pilar Luengas Muñoz
 Director Sectorial (EF)

Pablo Cesar García Camacho
 Subdirector de Fiscalización

Lady Yeraldin Roza Dicelis
César Iván Sánchez León
 Asesores

Equipo de Auditoría:

Jessica Andrea Torres Castellanos
 Zulma Carolina Ángel Romero
 Juan Álvaro Celis Guerrero
 Ligia Elena Medina Pinzón
 Juliana Stella Pineda Sánchez
 Claudia Bibiana Peña Moreno
 Jheidy Patricia Abril Miranda

Gerente 039-01
 Profesional especializado 222-07
 Profesional especializado 222-07
 Profesional Universitario 219-03
 Profesional Universitario 219-03 (E)
 Profesional Universitario 2019-01
 Contratista de apoyo

Vigencia 2021

Bogotá, agosto 2022

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

TABLA DE CONTENIDO

1	DICTAMEN INTEGRAL	4
2	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	13
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
3.1	COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN	14
3.1.1	Factor Control Fiscal Interno	14
3.1.2	Factor Plan de Mejoramiento	15
3.2.	COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS (GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO).....	17
3.2.1	Factor Plan Estratégico Institucional - PEI	17
3.2.1.1	<i>Hallazgo administrativo, por inconsistencias en las cifras reportadas en la rendición de la cuenta anual 2021 a través de SIVICOF, en el Documento Electrónico CBN 1090 “informe de gestión y resultados”, los Formatos Electrónicos CB 0411 “programa y seguimiento al plan estratégico o corporativo”, y CB 0101 “ejecución presupuestal de ingresos”.....</i>	<i>18</i>
3.2.1.2	<i>Hallazgo administrativo, por la no articulación y coherencia de las metas del Plan Estratégico Institucional-PEI vigencia 2021-2025, frente a la ejecución contenida en el Plan Anual de Gestión vigencia 2021, presentados por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS.</i>	<i>21</i>
3.2.2	Factor Gasto Público.....	29
3.3	COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	34
3.3.1	Factor Estados Financieros.....	34
3.3.2	Factor Control Interno Contable	43
3.3.3	Desempeño Financiero	44
3.4.1	Factor Gestión Presupuestal.....	48
3.4.1.1.	<i>Hallazgo administrativo, por inconsistencias en el registro de los formatos de cuentas por pagar, por diferencias entre la apropiación, el compromiso y el giro.</i>	<i>57</i>
4	CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA	59

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1 DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993, y la Ley 42 de 1993¹, practicó auditoría de regularidad al Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Así mismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, el Plan Estratégico Institucional - PEI, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados integral por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia anterior, correspondientes a los estados de situación financiera individual y resultado integral individual. Así mismo, se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

Es responsabilidad del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público prescritos por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos², que considere necesarios para el logro de estos fines.

¹ Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

² Numeral 149 ISSAI 200

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta auditoría de regularidad, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y, por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, por tanto, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el desarrollo de la labor realizada, no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2021, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 002 del 11 de febrero de 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF con fecha de recepción el 15 de febrero de 2022, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal.

El control fiscal interno implementado en el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 80% valorándose como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 90% que lo valora como efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 87,50% valorado como eficiente.

1.1.3 Gestión Financiera

Estados Financieros

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En el desarrollo del plan de trabajo no se detectaron incorrecciones con respecto al total de los activos, por lo tanto, no hay lugar a considerar la materialidad de las incorrecciones.

No se detectaron imposibilidades respecto a las cifras de los activos evaluados en consecuencia, no hay lugar a determinar la materialidad, tratase de individual o generalizada.

No se detectaron incorrección o imposibilidades que afectaran las cifras del total de activos, razón por la cual no hay lugar a determinar materialidades individuales o generalizadas.

1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

Opinión limpia o sin salvedades

En nuestra opinión, los estados financieros del Instituto Distrital de Ciencia Biología e Innovación en Salud - IDCBIS presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

1.1.5 Concepto control interno contable.

El control interno contable implementado en el Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud - IDCBIS., en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 99.3% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles, reportó una calificación de 2,5 que lo valora como efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 4.96 valorado como eficiente.

1.1.6 Concepto sobre el desempeño financiero.

El resultado de los indicadores financieros en lo que concierne a rentabilidad y actividad nos están señalando que el desempeño financiero del Instituto de Ciencia Biología e Investigación en Salud - IDCBIS cumple con el propósito

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

de mantenimiento de capital, razón por la cual se conceptúa que el desempeño financiero es efectivo.

1.1.7 Gestión Presupuestal

Teniendo en cuenta las características jurídicas del IDCBIS, no se aplica el Estatuto Orgánico de Presupuesto; el modelo utilizado es de naturaleza privada y está regulado por el Manual de Presupuesto adoptado por el IDCBIS, el presupuesto es aprobado mediante acto administrativo de la JUNTA DIRECTIVA, Circular Reglamentaria No. 1 del 4 de enero de 2021 por \$39.913'500.675, el cual durante la vigencia se presentan modificaciones presupuestales por \$6.148'826.002 soportadas por actos administrativos aprobados por la Junta Directiva para un presupuesto definitivo de \$45.184'157.458.

Presupuesto de ingresos

Fundamento de la opinión

El presupuesto de ingresos se origina de recursos propios prestados por el Banco de Sangre, Banco de Tejidos, Banco de Cordón Umbilical y transferencias del SGR, convenios COLCIENCIAS para la investigación y FFDS.

Presupuesto de gastos

Fundamento de la opinión

El presupuesto de gastos e Inversión se comprometió en un 90,89% que equivale a \$41.068.061.276 en gastos de operación, mantenimiento, OPS banco de sangre, banco de tejidos, banco cordón umbilical y convenios para los proyectos 7827-7904-607 y CT-RC-80740.

Opinión sobre el presupuesto

Opinión limpia sin salvedades

Ya que la información presupuestal del IDCBIS se presenta razonablemente en la vigencia fiscal 2021 de conformidad con los principios presupuestales, y los

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

hallazgos administrativos no inciden en el nivel de ejecución de ingresos, gastos e inversión de la vigencia con una gestión presupuestal eficaz.

1.1.8 Gestión de Inversión y Gasto

Concepto de la gestión de la inversión y el gasto.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan Estratégico Institucional-PEI, fue eficaz y eficiente.

La entidad fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, que generó una calificación de 86,7%, como consecuencia a la realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación 90%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo con lo planeado, cumpliendo los objetivos establecidos.

Por lo tanto, su efectividad presenta una calificación de 90%, en razón a que los recursos programados y ejecutados cumplen con los objetivos planteados. Así mismo, los bienes o servicios programados fueron entregados y cumplen con los requisitos de lo demandado, por lo tanto, la entidad realizó un uso adecuado de los recursos.

El resultado es producto del análisis y calificación a través del examen y evaluación al Plan Estratégico Institucional – PEI, el cual presenta el siguiente hallazgo:

En el desarrollo de la auditoria se realizó un análisis y evaluación a la formulación, coherencia y articulación, de los objetivos estratégicos, metas, indicadores del Plan Estratégico Institucional - PEI, vigencia 2021-2025, frente a la ejecución, desarrollo y cumplimiento del Plan Anual de Gestión 2021, encontrando que en la planeación inicial del Plan Estratégico Institucional - PEI, algunas metas no presentan programación en la vigencia 2021; sin embargo, en el Plan Anual de Gestión e informes de gestión se muestra ejecución física, financiera y avances de cumplimiento para dichas metas, hechos que denotan que la entidad presenta falencias en la planeación, desarticulación en la programación y ejecución de las metas y actividades establecidas, hecho que genera incertidumbre en la ejecución física y financiera, como también en el

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

seguimiento y control de los resultados programados y ejecutados del Plan Estratégico Institucional - PEI.

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la entidad para la adquisición bienes y servicios, y erogaciones realizadas (contratos de bienes, servicios y de prestación de servicios) correspondientes a la vigencia 2021, se ejecutó sin observaciones por el cumplimiento de las obligaciones pactadas y la normatividad vigente, sin consecuencias económicas que se deriven de los mismos; en consecuencia, el concepto de la gestión es económica y eficaz, de conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto contractual en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal.

Como resultado de la evaluación respecto a la gestión contractual del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, el principio de eficacia obtuvo dentro de la Metodología de Calificación de la Gestión Fiscal, una calificación de 95,1%, por lo tanto, se considera que la gestión es eficaz en la medida que se lograron los resultados buscados con la contratación realizada y, el principio de economía el 95,1%, calificación con la que también se considera que la gestión fue económica en cuanto a la utilización de los recursos.

La evaluación de los contratos seleccionados en la muestra evidenció que el proceso de gestión contractual se llevó a cabo de acuerdo con los principios que rigen la función administrativa y la gestión fiscal y, de lo dispuesto en el Manual de Contratación del sujeto de control. En la etapa precontractual se evidencia la existencia de estudios de mercado, la descripción y justificación de la necesidad, y la revisión de los requisitos establecidos para la selección de los proveedores por parte del sujeto de control. En la etapa contractual se verificó la relación existente entre los precios ofrecidos en la etapa precontractual con los pactados y cobrados; así como de las obligaciones suscritas y cumplidas durante la ejecución del contrato; la constitución y ajuste de las pólizas de garantía aprobadas por el Instituto; y, el cumplimiento de los requisitos de legalización de los pagos incluidos los informes de supervisión. En la etapa post contractual se constató el informe final de supervisión y el acta de liquidación, en los casos que presentaron saldos por reintegrar al presupuesto.

Así las cosas, la evaluación efectuada a los contratos objeto de la muestra contractual, da como resultado una gestión fiscal económica y eficaz en la utilización de los recursos públicos por parte del IDCBIS.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1.1.9 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

El plan de mejoramiento de las acciones vencidas al 5 de julio de 2022, se cumplió con una eficacia del 99% logrando una efectividad del 100%.

1.1.10 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2021 realizada por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficacia, eficiencia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2021, auditada se **FENECE**.

1.2 Presentación del plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del Informe Final de Auditoría de Regularidad, en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C., en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019.

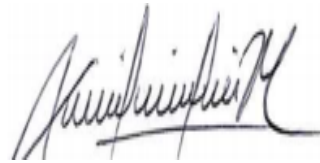
El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto Ley 403 de 2020.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello”.*

Cordialmente,



ANDREA DEL PILAR LUENGAS MUÑOZ
Director Sector Salud (EF)

Revisó: Pablo Cesar García Camacho - Subdirector de Fiscalización Salud
Jessica Andrea Torres Castellanos - Gerente 039-01

Elaboró y proyectó: Equipo de Auditoría

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de Auditoría de General Aceptación, el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada. Es necesario referenciar y dar cumplimiento a los lineamientos de la Alta Dirección establecidos en la Circular 017 de 2021, a los lineamientos del PAE-2022, los procedimientos internos de la Contraloría de Bogotá, en particular las Resoluciones Reglamentarias 036 de 2019 y 020 de 2021, la información contenida en los sistemas de información tales como: SIVICOF, PREDIS, SECOP I, como herramientas para el reporte de la información por parte del sujeto de control.

Para la evaluación de la totalidad de factores y componentes, se deberá tener en cuenta la información de los insumos de auditoría anexos al memorando, se debe determinar y cuantificar los Beneficios de Control Fiscal generados por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, verificar que los registros reportados en SIVICOF concuerden con la documentación soporte de estos, así como el cumplimiento del punto 5.2 numeral 4 del procedimiento para la verificación, análisis, revisión y actualización de la cuenta.

En la auditoría se hará la revisión legal y formal de la rendición de la cuenta del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, para la vigencia 2021 y; la evaluación del plan de mejoramiento integral para determinar la eficacia y efectividad de las acciones abiertas con fecha de terminación vencida al último día de la fase de planeación de la auditoría que inicia, y de las acciones calificadas como incumplidas en auditorías anteriores, que tengan vencido el término de treinta (30) días hábiles posteriores a la comunicación al sujeto de vigilancia y control para su verificación antes de la culminación de la fase de ejecución de la auditoría en curso.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Factor Control Fiscal Interno

Este factor se evaluó de manera transversal a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades, donde se identifican los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado. Para el cumplimiento de la auditoría de regularidad que se adelantó al Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, se solicitó a la administración los soportes de cada una de las actuaciones en los factores que se evaluaron, con el fin de comprobar la veracidad y confiabilidad de la información presentada a la Contraloría de Bogotá, a través de los formatos establecidos para el control de las diferentes actuaciones administrativas, al igual que la información reportada a los organismos de control correspondientes.

Se determinó si durante la vigencia examinada, la gestión de los recursos públicos puestos a disposición se realizó cumpliendo los principios de la gestión fiscal de manera que se garantice la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos; así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir la misión institucional y los fines esenciales del Estado, con el fin de evaluar los resultados de la gestión fiscal y conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

Cuadro No. 1
Resultados de la Matriz de Riesgos y Controles

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación
Gestión de inversión y gasto / Planes, programas y proyectos / Gasto de inversión u operación	N/A	1. Información reportada por la entidad de forma imprecisa, inconsistente, incoherente o inoportuna.	19. Otro riesgo. Inconsistencias en el manejo de la información reportada por la entidad.	Procedimiento manejo y reporte información en SIVICOF.	Adecuado	Parcialmente Efectivo	3.2.1.1	Inconsistencias de información en la información reportada en SIVICOF frente a lo reportado en las respuestas de información entregadas en el proceso auditor.
Gestión de inversión y gasto / Planes, programas y	N/A	4. Los proyectos no son coherentes con las estrategias, los	19. Otro riesgo. Falencias en la programación, articulación y coherencias del	Informes de gestión por dependencia, Informes de seguimiento Plan	Adecuado	Parcialmente Efectivo	3.2.1.2	Falencias en la planeación de la programación en la vigencia 2021 de las metas del Plan

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación
proyectos / Gasto de inversión u operación		objetivos, las políticas públicas, los principios y las metas establecidas en el Plan.	Plan estratégico Institucional PEI, VIGENCIA 2021, frente al Plan Anual de Gestión de dicha vigencia	Anual de Gestión. Plan Anual de Gestión.				estratégico Institucional PEI, frente a la ejecución física y financiera reportada en el Plan Anual de Gestión 2021.
Gestión presupuestal Ingresos	Ejecución	Otros factores de riesgo	Gestión insuficiente para cumplir las metas de recaudo	Existe un sistema de información presupuestal en el cual se registra los valores comprometidos ejecutados y girados	Adecuado	Parcialmente efectivo	3.4.1.1	Registro de las transacciones de recaudo por el neto de la operación y no por el valor total de la misma
Gestión presupuestal cuentas por pagar	Ejecución	Ejecución pasiva	Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	Desborde del gasto que genera desequilibrio presupuestal	Adecuado	Parcialmente efectivo	3.2.1.1	Inconsistencias en el registro de los formatos de control de cuentas por pagar.

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

3.1.2 Factor Plan de Mejoramiento

La evaluación del plan de mejoramiento del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud- IDCBIS, se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019 vigente, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C.

En la revisión se determinó que el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS al 6 de julio de 2022, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía 9 (nueve) hallazgos formulados por el ente de control y 11 (once) acciones de mejora implementadas, de las cuales el 100% de acciones presentan fecha de vencimiento con corte al 5 de julio de 2022, por lo tanto, constituyen el universo de las acciones a evaluar.

Resultados del Factor Plan de Mejoramiento

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS y a efectos de establecer su cumplimiento (EFICACIA), así como la (EFECTIVIDAD), se estableció que las 11 (once) acciones fueron cumplidas efectivas.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuadro No. 2
Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte 5 de julio de 2022

Nº	VIGENCIA PAD AUDIT ORIA o VISITA	CÓDIGO AUDITORIA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO o Numeral del Informe de la Auditoría o Visita	CÓDIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO	NOMBRE DEL AUDITOR
1	2019 2019	156	3.1.1.1	2	Se realiza contrato de arrendamiento por \$99.877.519 por un Software SIESA CLOUD ENTERPRISE el 19 de marzo de 2021.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/07/2022	Ligia Helena Medina Pinzón
2	2019 2019	156	3.1.1.1	3	Se adquiere el software mediante contrato de arrendamiento	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	27/07/2022	Ligia Helena Medina Pinzón
3	2019 2019	156	3.1.1.1	4	Se realiza prueba piloto de financiera - presupuesto, con sus respectivos instructivos y capacitación	100%	85%	CUMPLIDA EFECTIVA	28/07/2022	Ligia Helena Medina Pinzón
4	2019 2019	156	3.1.1.2	4	Mediante acta del 30 de octubre de 2021 - atendiendo el hallazgo de la contraloría se solicitó a la junta Directiva realizar un proceso de laborización de 38 colaboradores (20 auxiliares, 10 profesionales, 8 líderes de colecta, con duración menor a un año, con el fin de mitigar riesgos jurídicos, para el año 2022 en banco de sangre, con un incremento de costos del 3.6%, se registra el cumplimiento de la acción por parte del IDCBS.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/07/2022	Ligia Helena Medina Pinzón
5	2020 2020	209	3.1.2.1	1	El IDCBS se registró en febrero de 2021 en el SECOP I bajo el número 0510652 e inició la publicación de los contratos financiados o ejecutados con recursos públicos, inclusive de manera retroactiva, de aquellos celebrados desde agosto de 2019, eliminando la causa raíz de la formulación del hallazgo.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	04/08/2022	Juliana Stella Pineda Sánchez
6	2021 2021	171	3.1.3.1	1	La administración aportó el formato Balance financiero, código IDCBS-GGF-FT-015, que permite evidenciar el valor pagado, el valor pendiente por pagar y la firma de verificación del responsable de tesorería. Este documento reposa en los contratos auditados aplicables	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/07/2022	Juliana Stella Pineda Sánchez
7	2021 2021	171	3.1.3.1	2	El formato Invitación a cotizar, código IDCBS-GGCC-FT-022, fue ajustado en el acápite de la relación de documentos solicitados al oferente, adicionando la expresión "si aplica", lo que permite que pueda ser aplicado a los procesos contractuales en forma general	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/07/2022	Juliana Stella Pineda Sánchez

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

N°	VIGENCIA PAD AUDITORIA o VISITA	CÓDIGO AUDITORIA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO o Numeral del Informe de la Auditoría o Visita	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO	NOMBRE DEL AUDITOR
8	2020 2020	208	3.2.1.1	1	Se evaluó lo soportes del cumplimiento de la acción propuesta, encontrando que la entidad cuenta con el procedimiento CÓDIGO: IDCBS-PCPR-003, REPORTE INFORMES CONTRALORÍA DISTRITAL MEDIANTE SIVICOF, por lo cual se da por cumplida la acción propuesta.	100%	95%	CUMPLIDA EFECTIVA	28/07/2022	Zulma Carolina Ángel Romero
9	2020 2020	208	3.3.2.2	1	Mediante Notas de ajuste Nos. 163, 165 y 166 del 31/03/2020 la administración procedió a realizar el ajuste de la diferencia objeto de la formulación del hallazgo, eliminando la causa raíz del mismo	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/07/2022	Juan Álvaro Celis Guerrero
10	2020 2020	208	3.3.2.3	1	La administración suministro archivos Excel denominados Prueba Auxiliar y Cuenta Terceros 131911 2020, en los cuales se evidencia que no presentan errores en la expedición del Balance de Comprobación de Terceros, eliminando la causa raíz de la formulación del hallazgo	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/07/2022	Juan Álvaro Celis Guerrero
11	2020 2020	208	3.3.2.4	1	La administración entregó archivo PDF, correspondiente a las notas a los estados financieros correspondientes al 31 de 2019 y en SIVICOF, en la revisión de la cuenta correspondiente a la vigencia de 2021, se verificó el cargue de este archivo, eliminado de esta manera la causa raíz de la formulación del hallazgo	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/07/2022	Juan Álvaro Celis Guerrero

Fuente. PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

3.2. COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS (GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO).

3.2.1 Factor Plan Estratégico Institucional - PEI

Verificación y rendición de la Cuenta Anual componente gestión y resultados.

El Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBS, reportó la cuenta anual de la vigencia 2021, el día 15 de febrero de 2022, la cual fue certificada por la Contraloría con el número 429122021-12-3. Para el componente Gestión y Resultados se presentaron los siguientes documentos y formatos electrónicos:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 3
Información Reportada Cuenta Anual

Tipo	Nombre	Fecha
Documento	CBN-1045: INFORME DE GERENCIA	15/02/2022
Documento	CBN-1090: INFORME DE GESTIÓN Y RESULTADOS	15/02/2022
Formulario	CB-0404: INDICADORES DE GESTIÓN	15/02/2022
Formulario	CB-0405: RELACIÓN PETICIONES QUEJAS Y RECLAMOS POR TIPOLOGÍA	15/02/2022
Formulario	CB-0411: PROGRAMA Y SEGUIMIENTO AL PLAN ESTRATÉGICO O CORPORATIVO	15/02/2022
Documento	CBN-0021: INFORME BALANCE SOCIAL	15/02/2022

Fuente. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF.

Del análisis y evaluación de la información contenida en los diferentes formatos y documentos electrónicos, se encontró las siguientes inconsistencias:

3.2.1.1 Hallazgo administrativo, por inconsistencias en las cifras reportadas en la rendición de la cuenta anual 2021 a través de SIVICOF, en el Documento Electrónico CBN 1090 “informe de gestión y resultados”, los Formatos Electrónicos CB 0411 “programa y seguimiento al plan estratégico o corporativo”, y CB 0101 “ejecución presupuestal de ingresos”.

En la revisión del documento electrónico CBN 1090 “Informe de gestión y resultados”, presentado por el IDCBIS en la cuenta anual vigencia 2021, se evidenció que no se incluye un análisis de los indicadores de gestión de los procesos misionales y de apoyo establecidos en el mapa de procesos de la entidad, solo se limita a describir los resultados de las metas planteadas en el Plan Estratégico Institucional-PEI, desconociendo los lineamientos contenidos en el instructivo anexo B “formatos y documentos electrónicos”, de la Resolución Reglamentaria 011 de 2014 expedida por la Contraloría de Bogotá, que establece que el informe de gestión y resultados debe contener la siguiente información: “Informe de Gestión y Resultados que incluya el análisis de los Indicadores de Gestión utilizados para el control y medición de los resultados de las actividades misionales y las áreas de apoyo de la Entidad, correspondiente al periodo fiscal que se rinde”. Estas inconsistencias se presentan a causa de debilidades en la interpretación y aplicación de las disposiciones relativas a la estructura estipulada en el anexo B de la Resolución 011 de 2014 expedida por la Contraloría de Bogotá, generando dificultades en la identificación y verificación del comportamiento y seguimiento de los indicadores establecidos para los procesos misionales y de apoyo del sujeto de control.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

De igual manera, en la verificación y comparación de la información de las metas, proyectos, valor de contratación y cantidad de contratos derivados, descrita en el formato electrónico CB-0411 programa y seguimiento al Plan Estratégico Institucional-PEI, frente a la información suministrada por el sujeto de control mediante oficios de respuesta números 2022CEE635 y 2022CEE752, se estableció al comparar los registros que existen diferencias en el valor contratado y cantidad de contratos suscritos, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 4
Diferencias de la información reportada en el formato CB 0411

Cifras en pesos

Meta	Formato CB 0411		Oficio 2022CEE752		Oficio 2022CEE635
	Valor Contratos	Cantidad de contratos	Valor contratos	Valor contratos	Cantidad de contratos
Meta 2. "Realizar el primer ensayo clínico"	2.985.440.033	88	2.642.372.812	66	2.642.555.000
Meta 3. "Implementar el registro nacional de donantes CPH",	1.630.001.107	181	1.630.001.107	167	1.630.001.107
Meta 5. "Crear la primera unidad de plasmaféresis."	1.159.357.359	21	N/A	N/A	578.979.480
Meta 7. "Implementar el servicio de inmunohematología molecular".	1.695.343.000	14	N/A	N/A	467.195.000
Meta 9. "mantener la acreditación del instituto como centro de investigación"	1.100.651.034	85	1.100.651.034	77	1.102.506.728
Meta 30. "Formulación del índice del Modelo de Gestión Integral."	1.566.033.239	29	N/A	N/A	150.000.000

Fuente. Formato electrónico CB-0411 e información suministrada por la entidad.

Las diferencias referidas contravienen lo normado en la Resolución 011 de 2014 expedida por la Contraloría de Bogotá, debido a debilidades de control que afectan la confiabilidad y precisión de los registros suministrados por el sujeto de control, generando dificultades en el análisis y seguimiento integral de las cifras y registros aportados para las metas y proyectos del Plan Estratégico Institucional - PEI.

Finalmente, en la revisión del formato CB 0101, ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021, se estableció que el valor total registrado como recaudado del rubro cuentas por cobrar fue de \$3.222.227.312, en tanto que el valor informado por la Entidad fue de \$3.240.707.218, presentándose una diferencia de \$18.479.906, debido a que el valor de la transacción se registra por el valor neto de recaudo, y no por el total de la operación, incumpliendo las normas que gobiernan el registro de operaciones y transacciones, como

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

consecuencia de debilidades presentadas en la interpretación y aplicación de las disposiciones contenidas en los literales b y e del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, generando desarticulación y errores en la revelación de la información presupuestal.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta, la entidad manifiesta que el informe de gestión y resultados incluyen un análisis de las metas estratégicas, en la cual se presenta el análisis de indicadores y actividades de las áreas de la entidad; sin embargo, en el contenido del informe presentado en la cuenta anual no se evidencia ningún tipo de análisis de indicadores, solo se describen los resultados alcanzados en las metas institucionales, lo cual dista de lo exigido en el Anexo B de la Resolución Reglamentaria 02 de 2022 expedida por la Contraloría de Bogotá.

Así mismo, verificado el documento denominado “ANEXO 1 RAD 2022CEE882 CUADRO DE SEGUIMIENTO A GESTION 2021”, se muestra una serie de indicadores para los procesos ambiental e innovación y desarrollo institucional, los cuales no fueron incluidos en el informe de gestión y resultados presentados a este organismo de control en la cuenta anual. Adicionalmente, no se encuentra el análisis de los indicadores de los procesos de apoyo de tecnologías de la información, documental, financiera, administrativa y contratación descritos en el mapa de procesos de la entidad, por lo cual el IDC BIS rindió la información de forma incompleta.

Teniendo en cuenta lo anterior, la entidad no incluyó en el informe de gestión y resultados vigencia 2021, un análisis de los indicadores de gestión establecidos para la medición y control de actividades misionales y las áreas de apoyo, por lo cual se mantiene la observación administrativa.

En cuanto al formato CB 0411 “*programa y seguimiento al plan estratégico o corporativo*”, la entidad ratifica las diferencias encontradas en los valores y cantidad de contratos reportados en el formato electrónico CB 0411 y las respuestas a solicitudes de información, razón por la cual no se desvirtúa lo observado en el informe preliminar.

En relación con la diferencia por retenciones la entidad acepta la observación, dado que el reporte se realiza sobre el valor neto pagado y no del valor bruto frente a lo cual la entidad manifiesta que para vigencias posteriores se registrará

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

el valor bruto.

Por lo anterior, se ratifica la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Plan Estratégico Institucional y Plan Anual de Gestión vigencia 2021.

El Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud – IDCBIS estructuró el Plan Estratégico Institucional- PEI vigencia 2021-2025, en cuatro (4) ejes estratégicos, cuatro (4) objetivos y treinta seis (36) metas, aprobadas mediante acta de reunión extraordinaria de Junta Directiva No.008 de 2021, adelantada del 25 de febrero al 2 de julio de 2021.

En análisis y revisión del Plan Estratégico Institucional, frente al Plan Anual de Gestión, vigencia 2021, se evidenció una serie de debilidades en su coherencia y articulación, como se describe a continuación.

3.2.1.2 Hallazgo administrativo, por la no articulación y coherencia de las metas del Plan Estratégico Institucional-PEI vigencia 2021-2025, frente a la ejecución contenida en el Plan Anual de Gestión vigencia 2021, presentados por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS.

En el análisis y evaluación efectuada al Plan Estratégico Institucional - PEI, vigencia 2021-2025, se analizó la formulación, coherencia y articulación de los objetivos estratégicos, metas, indicadores, frente al desarrollo y cumplimiento del Plan Anual de Gestión 2021, encontrando que en la planeación inicial del Plan Estratégico Institucional-PEI, algunas metas no presentan programación en la vigencia 2021; sin embargo, en el Plan Anual de Gestión e informes de gestión se muestra ejecución física, financiera y avances de cumplimiento para dichas metas, elementos que evidencian que no guarda coherencia y articulación la planeación presentada frente a la ejecución desarrollada por el IDCBIS, en la vigencia 2021, como se muestra en el siguiente cuadro:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuadro No. 5
Relación de metas con programación cero en el Plan Estratégico Institucional vigencia 2021 frente a la ejecución física y financiera del Plan Anual de Gestión 2021.

Cifras en pesos

#	Descripción de la Meta	Meta Programada	Meta ejecutada	Descripción del Indicador	Resultado del Indicador	Valor	% Ejecución física	% Ejecución financiera
1	Obtener la certificación FACT - NETCORD (Terapias Celulares).	0	0	Certificación FACT - NETCORD	0	6.990.079.928	100	52
2	Realizar el primer ensayo clínico.	0	0	Número de ensayos clínicos realizados	0	2.642.555.000	100	84
3	Implementar el registro nacional de donantes CPH.	0	0	Cumplimiento del Plan de implementación del Registro Nacional de Donantes CPH	0	1.630.001.107	100	93
4	Generar un producto medicinal viabilizado para aplicación clínica.	0	0	Número de productos medicinales viabilizados para aplicación clínica	0	2.278.621.045	100	48%
5	Crear la primera unidad de plasmaféresis.	0	0	Unidad de plasmaféresis creada	0	578.979.480	100	98
6	Implementar la criopreservación de glóbulos rojos raros.	0	0	Número de Unidades de Glóbulos Rojos con fenotipos raros criopreservadas	0	680.099.000	100	97
7	Implementar el servicio de inmunohematología molecular.	0	0	Cumplimiento del Plan de implementación del servicio de inmunohematología molecular	0	467.195.000	100	100
17	Implementar el 100% del Sistema de Gestión del Conocimiento del IDCBIS al 2023.	0%	0%	Cumplimiento del Plan de implementación del Sistema de Gestión del Conocimiento	0%	67.500.000	100	100
20	Implementar la Política de Propiedad Intelectual al 2025.	0	0	Cumplimiento del Plan de implementación de la Política de Propiedad Intelectual	0	54.615.000	100	100

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

#	Descripción de la Meta	Meta Programada	Meta ejecutada	Descripción del Indicador	Resultado del Indicador	Valor	% Ejecución física	% Ejecución financiera
21	Realizar la transferencia de al menos una tecnología generada por el IDCBIS al sector industrial.	0	0	Transferencias de tecnologías generadas por el IDCBIS	0	51.146.000	100	100
22	Lograr la aprobación o sometimiento de al menos 3 patentes al 2025.	0	0	Patentes aprobadas o sometidas	0	21.095.253	100	100
28	Apropiar y desplegar el 100% del Plan Estratégico Institucional a 2025.	0%	0%	Apropiación del Plan Estratégico Institucional	0%	113.173.000	100	100
28	Apropiar y desplegar el 100% del Plan Estratégico Institucional a 2025.	0%	0%	Cumplimiento del Plan Estratégico Institucional	0%	64.890.000	100	100
29	Estructurar a 2022 el Plan de fortalecimiento y sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo.	0%	0%	Formulación del Plan de Sostenibilidad Financiera del IDCBIS	0%	121.947.000	100	100
32	Formular al 2022 el Plan de laboralización, e implementarlo de manera progresiva y sostenible.	0	0	Formulación del Plan de laboralización	0	91.970.000	100	100

Fuente. Información suministrada por la entidad.

La no articulación de las metas propuestas en el Plan Estratégico Institucional-PEI frente la ejecución física y financiera del Plan Anual de Gestión de la vigencia 2021, denota que la entidad presenta falencias en la planeación, desarticulación en la programación y ejecución de las metas y actividades establecidas, hecho que genera incertidumbre en la ejecución física y financiera, como también en el seguimiento y control de los resultados programados y ejecutados del Plan Estratégico Institucional-PEI. Lo anterior, transgrede el principio de planeación el cual se infiere en los Principios de la Función Administrativa contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta, la entidad argumenta que el proceso de aprobación del Plan Estratégico Institucional se realizó por la Asamblea General en el mes de noviembre de 2021, por ello en algunas metas no se tenía certeza del porcentaje de avance de la vigencia 2021, dado el poco tiempo para estructurar dicha planeación; sin embargo, el IDCBIS inició la estructuración del Plan Estratégico Institucional en el mes de noviembre de 2020, el cual fue presentado para socialización y aprobación desde el día 25 febrero de 2021 hasta el 2 de julio de 2021, como consta en el Acta de Junta Directiva 008 de 2021, razón por la cual no es de recibo por este organismo de control dicho argumento.

En la respuesta, la entidad manifiesta que adelantaron actividades siendo en algunos casos éstas impredecibles, las cuales están sujetas a continuos ajustes en el corto y mediano plazo de su ejecución, frente a esta afirmación presentada por el IDCBIS no presentó soportes, como tampoco desvirtuó las falencias en planeación originadas por falta de articulación y coherencia en la programación de metas del Plan Estratégico Institucional PEI 2021-2025 y el Plan Anual de Gestión vigencia 2021, por lo tanto, se ratifica la observación y se configura en un hallazgo administrativo.

En cuanto al cumplimiento y desarrollo de las metas seleccionadas y evaluadas del Plan Estratégico Institucional –PEI, se obtiene el siguiente análisis:

-Eje Investigación en salud poblacional

Meta 2. *“Realizar el primer ensayo clínico”*

La entidad presenta como soporte ensayo pre-clínico de compatibilidad y eficacia de sustitutos dérmicos biosintéticos para regeneración/reparación de piel e informe inicial de desarrollo de estudio *“Evaluación de la biocompatibilidad, la eficiencia y la biodegradación de constructos óseos elaborados con andamios fabricados de PLA-/HA y de PLA/COL/HA y células estromales mesenquimales”*. En la ejecución de recursos la fuente de financiación es transferencia del Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS Resolución 515 del 12 de abril de 2020, presentando una ejecución física del 100% y una ejecución financiera del 84%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Meta 3. “Implementar el registro nacional de donantes CPH.”

La meta analizada presenta una ejecución física del 100% y ejecución financiera del 93% y las actividades realizadas, fueron enfocadas al desarrollo de un documento con el modelo organizativo, logístico y de infraestructura requerido para implementar un Registro Nacional de Donantes en Colombia, el cual contiene el cumplimiento de los objetivos del proyecto, los productos obtenidos y las actividades realizadas como se muestra a continuación:

Cuadro No. 6
Relación de actividades de los objetivos del proyecto.

OBJETIVO	PRODUCTO	ACTIVIDADES
Diseñar una estrategia para generar cultura de donación de células progenitoras hematopoyéticas en Colombia	Programa educativo y de comunicación enfocado en la donación de progenitores hematopoyéticos	Elaboración de estrategia de educación para programa de donantes
		Implementación del programahacia los cuatro grupos de donantes
	Primer listado de donantes de progenitores hematopoyéticos tipificados molecularmente para el sistema HLA A, B, DR.	Toma de muestras para tipificación
	Sistema informático base para la captación de donantes de células progenitoras hematopoyéticas	Tipificación HLA A B DR
		Desarrollar modelo de información
		Gestionar ambiente computacional para desarrollo de sistema base
Determinar la plataforma computacional adecuada para satisfacer las necesidades de un registro nacional de donantes de células progenitoras hematopoyéticas en Colombia	Estudio técnico plataforma computacional registro nacional de donantes	Desarrollar el estudio técnico - plataforma computacional registro nacional de donantes
Incrementar la información científica y el talento humano capacitado en la organización y operación de un sistema nacional de donación de células progenitoras hematopoyéticas	Artículos científicos sometidos a publicación	Revisión bibliográfica de artículos y libros
		Adquisición de software estadístico de tabulación de datos
		Envío a publicación de artículos científicos.

Fuente. Información suministrada por la entidad mediante Acta administrativa.

Meta 9. “Mantener la acreditación del instituto como Centro de Investigación”

El Viceministerio de Conocimiento, Innovación y Productividad del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación mediante la Resolución 1763 de 2021, concede al IDCBIS la renovación del reconocimiento como Centro de Investigación por un periodo de cinco (5) años. Esta meta tiene como fuente de financiación el Convenio Especial de Cooperación para el fomento de actividades científicas

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CO1.PCCNTR.1491975 FFDS-IDCBIS y recursos de transferencia del FFDS mediante la Resolución 2284 de 2020. Por último, en la vigencia 2021 contó con una ejecución física del 100% y financiera del 99%.

Meta 10. “Incrementar en por lo menos un 38%, el número de donaciones de sangre total y aféresis al año 2025, con respecto al promedio del periodo 2019 a 2020 (37.694 donantes).”

La meta presenta una programación de captación de 42.000 donaciones, el banco de sangre obtuvo un total de 43.174 donaciones, equivalente a un 102.8% y una ejecución financiera del 100%. Las actividades desarrolladas en el marco de la ejecución se enfocaron en campañas de donación de sangre, promoción de la donación voluntaria, comunicados de prensa, entre otras.

En cuanto al cumplimiento de la meta programada para la vigencia auditada, la entidad presenta las siguientes captaciones de donantes aceptados; en el cuadro se muestra el comportamiento de las donaciones de forma mensual y el cumplimiento de la meta propuesta en el Plan Estratégico Institucional.

Cuadro No. 7
Porcentaje de donantes aceptados de sangre total y aféresis durante el año 2021

Mes	N° de donantes aceptados de sangre total y aféresis	N° de donantes programados para la captación de sangre total y aféresis	Porcentaje de donantes aceptados.
Enero	3728	2943	126,67%
Febrero	3894	3420	113,86%
Marzo	3854	3690	104,44%
Abril	3425	3548	96,53%
Mayo	3637	3700	98,30%
Junio	3234	3401	95,1%
Julio	3513	3586	98,0%
Agosto	4000	3738	107,01%
Septiembre	4263	3814	111,77%
Octubre	3498	3641	96,07%
Noviembre	3229	3586	90,04%
Diciembre	2899	2934	98,81%
Total	43174	42001	102,79%

Fuente. Información Suministrada por la entidad

Meta 12 “Aumentar en por lo menos un 47% el número de donantes de tejidos al año 2025, con respecto al promedio de donantes del periodo 2017 a 2020 (55 donantes)”

El Banco Distrital de Tejidos desarrolló gestión operativa, promoción en medios de comunicación, II Simposio de Promoción y Divulgación de la Donación de

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Tejidos, actividades cuyo fin fue el fortalecimiento de una cultura de donación. Esta meta presenta una ejecución física y financiera del 100%, en el siguiente cuadro se muestra el número de donantes de forma mensual en la vigencia 2021, en la cual la entidad da cumplimiento a la meta de 55 donantes de tejidos.

Cuadro No. 8
Relación de donantes Banco Distrital de Tejidos 2021

Mes	No. donantes	Donantes en IPS	No. donantes piel	No. donantes tejido ocular
Enero	3	3	1	2
Febrero	4	4	4	2
Marzo	4	4	3	2
Abril	6	6	6	2
Mayo	2	2	1	1
Junio	8	8	7	4
Julio	3	3	2	1
Agosto	6	6	6	0
Septiembre	4	4	4	2
Octubre	5	5	5	3
Noviembre	5	5	5	2
Diciembre	5	5	5	0
Total	55	55		

Fuente. Información Suministrada por la entidad

Meta 33 “Formular e implementar antes del 2025 el Plan de Fortalecimiento de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, y Gestión Documental.”

La meta presenta una programación para el Plan de Fortalecimiento de Tecnologías de la Información y las comunicaciones un porcentaje de cumplimiento del 5% y para el Plan de Gestión Documental un 10%, en la revisión de los soportes la entidad desarrolló para el Plan de Gestión Documental, flujos documentales, formatos de administración, instructivos y formatos, procedimientos y socializaciones en las diferentes áreas del IDCBS. En cuanto, al Plan de Tecnologías de la Información, se presentó documento diagnóstico, levantamiento, implementación ERP componente presupuestal y WebService SIHEVI, cronogramas de trabajo, entre otras actividades, de acuerdo a ello la meta presenta un cumplimiento de ejecución física y financiera del 100%.

Objetivos de Desarrollo Sostenible- ODS

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS, constituyen un referente de planeación de largo plazo, alrededor del cual es posible articular esfuerzos y recursos tanto entre países como en diferentes niveles del gobierno. Los ODS

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

contienen medidas audaces y transformadoras para consolidar el camino de la sostenibilidad, de manera que se incluya a diferentes segmentos de la población (Naciones Unidas, 2015).

En el proceso auditor desarrollado ante el Instituto de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud-IDCBIS., se realizó análisis a la información suministrada en la cual se observó que la entidad en la vigencia auditada, adelantó actividades que aportan a los ODS 3 “*salud y bienestar*”, desde el eje estratégico Provisión de productos y servicios, objetivo estratégico “*Satisfacer con seguridad, transparencia, equidad, oportunidad, suficiencia y calidad las demandas de los usuarios del IDCBIS en productos, servicios e insumos biológicos*”, bajo las líneas de acción de tejidos, componentes sanguíneos y servicios especializados. En el siguiente cuadro se relacionan las metas articuladas y la contratación realizada por el IDCBIS, en la vigencia 2021.

Cuadro No. 9
Metas articuladas Plan Estratégico Institucional-PEI.

Cifras en pesos

N° Meta	Meta Articulada	Cantidad contratos	Valor total	Valor pagos
10	Incrementar en por lo menos un 38%, el número de donaciones de sangre total y aféresis al año 2025, con respecto al promedio del periodo 2019 a 2020 (37.694 donantes).	121	9.795.150.801	7.856.911.588
11	Alcanzar por lo menos el 90% en la valoración de satisfacción de las Entidades (IPS, Bancos de Sangre, entre otros) con las que se tiene convenios.	1	59.999.990	29.999.994
12	Aumentar en por lo menos un 47% el número de donantes de tejidos al año 2025, con respecto al promedio de donantes del periodo 2017 a 2020 (55 donantes).	30	596.725.603	576.759.787
13	Procesar por lo menos 70 donantes de piel para producción de dermis acelular al año 2025.	4	21.479.407	21.479.407
14	Procesar por lo menos 70 donantes de tejido osteomuscular al año 2025.	5	67.866.505	65.545.291
16	Incrementar por lo menos un 58% los ingresos recibidos de productos y servicios especializados del banco de sangre, con respecto al promedio de ingresos del periodo 2019 a 2020 (\$11.251.084.814).	8	240.582.124	220.582.123
10 - 11	Incrementar en por lo menos un 38%, el número de donaciones de sangre total y aféresis al año 2025, con respecto al promedio del periodo 2019 a 2020 (37.694 donantes) / Alcanzar por lo menos el 90% en la valoración de satisfacción de las Entidades (IPS, Bancos de Sangre, entre otros) con las que se tiene convenios.	2	78.300.000	43.500.000

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

N° Meta	Meta Articulada	Cantidad contratos	Valor total	Valor pagos
10 - 12	Incrementar en por lo menos un 38%, el número de donaciones de sangre total y aféresis al año 2025, con respecto al promedio del periodo 2019 a 2020 (37.694 donantes) / Aumentar en por lo menos un 47% el número de donantes de tejidos al año 2025, con respecto al promedio de donantes del periodo 2017 a 2020 (55 donantes).	1	355.947.000	341.366.760
10 - 16	Incrementar en por lo menos un 38%, el número de donaciones de sangre total y aféresis al año 2025, con respecto al promedio del periodo 2019 a 2020 (37.694 donantes) / Procesar por lo menos 70 donantes de tejido osteomuscular al año 2025.	2	50.836.667	30.836.667
12 - 14	Aumentar en por lo menos un 47% el número de donantes de tejidos al año 2025, con respecto al promedio de donantes del periodo 2017 a 2020 (55 donantes) / Procesar por lo menos 70 donantes de tejido osteomuscular al año 2025.	1	5.090.820	3.393.880
Total		175	11.271.978.917	9.190.375.497

Fuente. Información suministrada por la entidad.

De lo anterior, se puede evidenciar que el sujeto de control adelantó acciones encaminadas a la apropiación y aporte al ODS 3 “*salud y bienestar*”, a través de las actividades desarrolladas en el Banco Distrital de Tejidos y Banco de Sangre. Adicionalmente, la entidad apropia el ODS 5. “*Equidad de género*”, fomentando la participación efectiva de mujeres, por ello en la vigencia 2021 se finalizó con una participación de 240 colaboradores, compuesta por 158 mujeres y 82 hombres. Así mismo, se resalta que en roles de gestión y liderazgo presenta mayor participación femenina ya que cuenta con 25 colaboradoras desarrollando estas actividades dentro de las áreas del IDC BIS.

3.2.2 Factor Gasto Público

Se evaluó de manera integral la gestión fiscal en la contratación realizada por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud- IDC BIS durante la vigencia 2021, teniendo en cuenta la información reportada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF y la entregada por el sujeto de vigilancia y control fiscal, de la cual se tomó una muestra que permitiera identificar el cumplimiento de la normatividad vigente en las etapas precontractual, contractual y post contractual, conforme a lo establecido en los estatutos y manuales de contratación y supervisión de la entidad, al igual que la observancia de los principios de la contratación pública, la función administrativa y de la gestión fiscal.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

De acuerdo con la información reportada en SIVICOF, se evidenció que la entidad, para la vigencia 2021, suscribió 732 contratos cuyas tipologías corresponden a contratos de compraventa de bienes muebles, arrendamiento de bienes muebles, contratos de suministro, servicios de mantenimiento y/o reparación, servicios de apoyo a la gestión de la entidad (servicios administrativos y servicios profesionales), servicio de transporte y otros servicios, con un valor total a 31 de diciembre de 2021, de \$29.775'335.642.

Las modalidades de contratación reportadas por el IDCBS, fueron: 725 contratos celebrados bajo la modalidad de contratación directa, por un monto total de \$28.541.192.448 incluidas las adiciones y 7 contratos clasificados en la modalidad régimen especial, por un valor total de \$1.234.143.194 incluidas las adiciones.

Se seleccionó a través de muestreo no estadístico 27 contratos por valor de \$10.682.536.905 que representa el 35.9% de la contratación suscrita y ejecutada en la vigencia 2021. El criterio de selección aplicado fue definido por el Equipo de Auditoría de acuerdo con los lineamientos de la alta dirección; adicionalmente, los contratos de la muestra fueron seleccionados atendiendo al contenido del memorando de asignación de auditoría radicado con el No. 3-2022-15575 de fecha 27 de mayo de 2022, con énfasis en las alertas de contratación, los contratos con mayor valor suscritos y la contratación adelantada bajo las modalidades de contratación directa y de selección simplificada.

Cuadro 10
Muestra Factor de Gasto Público

Cifras en pesos

Nº Contrato	Nº Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
CS-0379-2021 Terumo BCT Colombia S.A.	N.R.	Suministro	Suministro de insumos para colecta y procesamiento de hemocomponentes requeridos por el Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud —IDCBIS	1.948.842.944	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0169-2021 Comercializador a de productos para Laboratorios S.A.S (COMPROLAB)	N.R.	Suministro	Suministro de reactivos para el laboratorio de inmunoserología del Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBS	1.897.968.412	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0397-2021 Productos Roche S. A	N.R.	Suministro	Suministro de insumos y reactivos requeridos por el laboratorio de inmunoserología del Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia,	1.465.519.100	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	---

Nº Contrato	Nº Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			Biología y Tecnología e Innovación en Salud -IDCBIS.		evento que aplique	celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0326-2021 Biocientífica Ltda.	N.R.	Suministro	Suministro de insumos y reactivos para el laboratorio de inmunohematología del Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biología y Tecnología e Innovación en Salud —IDCBIS	1.254.677.944	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0658-2021 Mavetrans S.A.S	N.R.	Prestación de servicios	Prestación de servicio de transporte de carga biológica, logística y personal para el Instituto Distrital de Ciencia, Biología y Tecnología e Innovación en Salud - IDCBIS	884.144.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0554-2021 Mavetrans S.A.S	N.R.	Prestación de servicios	Prestación de servicio de transporte de carga biológica, logística y personal para el Instituto Distrital de Ciencia, Biología y Tecnología e Innovación en Salud – IDCBIS	355.947.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0182-2021 Biocientífica Ltda.	Proyecto 7827	Suministro	Suministro de reactivos para adelantar estudios de inmunohematología especial en donantes de sangre en el Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biología y Tecnología e Innovación en Salud – IDCBIS, en el marco de la ejecución de recursos provenientes de transferencia del proyecto 7827	254.982.142	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0495-2021 Vestilab Clean Room Control S.L.U.	Proyecto 7904	Suministro	Suministro de insumos y elementos necesarios para la producción farmacéutica en salas blancas de productos terapéuticos aplicados a medicina regenerativa que permitan la ejecución de recursos de transferencia provenientes del proyecto 7904.	224.246.400	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0506-2021 Mega Buses de Colombia S.A.S	N.R.	Prestación de servicios	Prestar servicios de diagnóstico, adecuación y mantenimiento integral correctivo a la unidad móvil de colecta de sangre con placas OBG 136 del Instituto Distrital de Ciencia, Biología y Tecnología e Innovación en Salud	208.131.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de selección simplificada
CA-0389-2020 A&S Computadores S.A Alquiler y Servicio	N.R.	Arrendamiento de bienes muebles	Alquiler de equipos de cómputo para el Instituto Distrital de Ciencia Biología y Tecnología e Innovación en Salud – IDCBIS	190.317.890	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa. Contratos suscritos en vigencias anteriores ejecutados en la vigencia 2021
CV-0656-2021 Annar Diagnostica Import SAS	Proyecto 7904	Compraventa	Adquisición de un sistema biológico para la criopreservación de glóbulos rojos para adelantar investigaciones en productos biotecnológicos y servicios en	190.092.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	---

Nº Contrato	Nº Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			inmunohematología avanzada y terapia transfusional, en el marco de la ejecución de recursos de transferencia provenientes del proyecto 7904		evento que aplique	celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0533-2021 Distrimedica JC S.A.S.	N.R.	Suministro	Suministro de insumos médico quirúrgicos requeridos por el Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud -IDCBIS.	180.987.423	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CV-0486-2020 Norlab S.A.S	Fortalecimiento 2020	Compraventa	Adquisición de mobiliario, ventanería y puertas de laboratorio para el Banco de Sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS, en el marco del convenio especial de cooperación para el fomento de actividades científicas CO1.PCCNTR. 1491975	180.950.210	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos ejecutados en la vigencia 2021 suscritos en vigencias anteriores Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de selección simplificada
CS-0446-2021 Fabián Andrés Vela Pulido	N.R.	Suministro	Suministro de refrigerios requeridos por el banco de sangre del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud-IDCBIS	152.822.168	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0459-2021 Identitaria S.A.S	Proyecto 7904	Prestación de servicios	Prestar servicios para realizar la implementación del modelo de gestión integral con énfasis en las líneas de investigación definidas por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud, en el marco del proyecto 7904	150.000.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0477-2021 Yibeth Constanza Rincón Salazar	Proyecto 7904	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales especializados para apoyar el desarrollo de investigaciones en productos biotecnológicos y servicios en inmunohematología avanzada y terapia transfusional	144.000.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0653-2021 Biomerieux Colombia S.A.S.	N.R.	Suministro	Suministro de insumos Biomerieux requeridos por el grupo de Investigación del banco de sangre de cordón umbilical en el marco del convenio especial de cooperación para el desarrollo y/o fomento de actividades científicas y tecnológicas no. 0182 de 2018	141.606.453	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0224-2021 Ximena Cortes Castillo	N.R.	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales especializados para liderar la construcción y articulación de un protocolo de intervención psicológica y social ajustado a la atención hospitalaria de la Unidad de Trasplante de Progenitores Hematopoyéticos (UTPH) de la Fundación HOMI, dirigido a pacientes, familiares y equipo clínico	120.266.667	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0497-2021 HEMOCOLOMBIA SAS	N.R.	Suministro	Adquisición de insumos y reactivos de investigación de antígenos plaquetarios y eritrocitarios para el desarrollo de productos biotecnológicos y	120.000.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	---

Nº Contrato	Nº Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			servicios en inmunohematología avanzada y terapia transfusional, en el marco de la ejecución de recursos provenientes de transferencia del proyecto 7904		evento que aplique	mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CA-0267-2021 Sistema de Información Empresarial	N.R.	Arrendamiento de bienes muebles	Arrendamiento del software SIESA CLOUD ENTERPRISE, para el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud-IDCBIS	99.877.519	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CS-0520-2021	N.R.	Suministro	Adquisición de insumos y reactivos de investigación de fenotipos eritrocitarios para el desarrollo de productos biotecnológicos y servicios en inmunohematología avanzada y terapia transfusional, en el marco de la ejecución de recursos provenientes de transferencia del proyecto 7904.	97.913.770	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0331-2021 Laura Isabel Niño Quiroga	Convenio 182	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales especializados para apoyar las actividades de la estructuración funcional y documental del ensayo clínico encaminado a mejorar el seguimiento del postrasplante del proyecto: "Investigación orientada a la implementación de buenas prácticas para la aplicación clínica de terapias celulares. Modelo: TPH en Bogotá" - BPIN2016000100035 articulando las líneas de investigación básica, psicosocial y clínica	80.133.334	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0378-2021 Sterinova S.A.S	N.R.	Prestación de servicios	Prestar los servicios de esterilización requeridos por el Banco de Tejidos del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en salud-IDCBIS	75.349.729	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CE-0001-2021 Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología OCyT	CE-0001-2021	Convenio	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para adelantar el proyecto de investigación "Diseño e implementación de una batería de apropiación social de la ciencia, tecnología e innovación (ASTEI) para "Dar células" — registro nacional de donantes de células progenitoras hematopoyéticas	75.240.800	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0374-2021 Yury Katherine Herrera Gómez	Proyecto 7904	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales orientados a fortalecer la innovación biotecnológica para la generación de estrategias terapéuticas aplicadas a medicina regenerativa	66.000.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa
CPS-0070-2021 Yibeth Constanza Rincón Salazar	N.R.	Prestación de servicios	Prestar servicios profesionales especializados para liderar los procesos jurídicos del Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS.	65.520.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Nº Contrato	Nº Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
CS-0462-2021 Ferretería La Escuadra Ltda.	N.R.	Suministro	Suministro de elementos y materiales de ferretería necesarias para la adecuación de laboratorios de investigación en medicina regenerativa, en el marco de la ejecución de recursos de transferencia provenientes del proyecto 7904	57.000.000	Verificar etapa precontractual, fase de ejecución y la liquidación del contrato en el evento que aplique	Lineamientos y directrices contenidas en el memorando de asignación de auditoría, con énfasis en alertas de contratación. Contratos con mayor valor suscritos celebrados bajo modalidad de contratación directa

Fuente: Reporte SIVICOF "contratos por entidad" vigencia 2021 y Reporte información IDCBIS sobre contratos suscritos en vigencias anteriores y ejecutados en la vigencia 2021

El ejercicio del proceso auditor no generó observaciones a la gestión fiscal en la contratación realizada por el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS durante la vigencia 2021.

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Factor Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Individual comparativo diciembre 31 de 2021 Vs. 31 de diciembre de 2020.

Cuadro No. 11
Estado de situación financiera Individual

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
				ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
11	ACTIVO CORRIENTE	14.312.208.968	15.577.613.977	-1.265.405.009	-8,12%	45,85%	49,67%
	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.959.565.144	10.959.876.555	-4.000.311.411	-36,50%	22,30%	34,95%
	Cuentas por cobrar	5.995.282.836	3.329.026.014	2.666.256.822	80,09%	19,21%	10,62%
13	Inventarios	1.319.584.557	1.288.711.407	30.873.150	2,40%	4,23%	4,11%
19	Otros activos	37.776.431	0	37.776.431	N/A	0,12%	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	16.902.798.269	15.783.851.290	1.118.946.979	7,09%	54,15%	50,33%
16	Propiedades planta y equipo	16.791.764.298	15.566.096.278	1.225.668.020	7,87%	53,79%	49,63%
19	Otros activos	111.033.971	217.755.011	-106.721.040	-49,01%	0,36%	0,69%
	TOTAL, DEL ACTIVO	31.215.007.237	31.361.465.266	-146.458.029	-0,47%	100,00%	100,00%
	PASIVO Y PATRIMONIO						
24	PASIVO CORRIENTE	13.166.761.203	14.560.753.670	-1.393.992.467	-9,57%	100,00%	100,00%
	Cuentas por pagar y acreedores	6.176.697.015	5.371.728.397	804.968.618	14,99%	46,91%	36,89%
	Beneficios a empleados	69.873.863	50.971.408	18.902.455	37,08%	0,53%	0,35%
25	Otros pasivos	6.920.190.325	9.138.053.865	-2.217.863.540	-24,27%	52,56%	62,76%
	TOTAL, DEL PASIVO	13.166.761.203	14.560.753.670	-1.393.992.467	-9,57%	100,00%	100,00%
	PATRIMONIO						

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CÓDIGO	CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
				ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
32	Capital fiscal	12.638.813.312	12.638.813.312	0	0,00%	40,49%	47,83%
32	Resultado ejercicios anteriores	4.662.396.757	-772.629.709	5.435.026.466	-703,45%	14,94%	-2,92%
32	Resultado del ejercicio	747.035.965	0	747.035.965	747035965	2,39%	0,00%
	TOTAL, PATRIMONIO	18.048.246.034	11.866.183.604	6.182.062.430	52,10%	57,82%	44,90%
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	31.215.007.236	26.426.937.272	4.788.069.964	18,12%	100,00%	100,00%

Fuente: Estados financieros Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud -IDCBIS a 31 diciembre de 2021 y 2020

Composición del activo

Al 31 de diciembre de 2021, la conformación del activo del Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud correspondía a 45,73% de activo corriente y el 54.27% de activos no corrientes como se señala en el cuadro:

Cuadro No. 12
Composición del activo

Cifras en pesos

CODIGO	CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
				ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
	ACTIVO CORRIENTE	14.274.432.537	15.577.613.977	-1.303.181.440	-8,37%	45,73%	49,67%
	DISPONIBLE	6.959.565.144	10.959.876.555	-4.000.311.411	-36,50%	22,30%	34,95%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	547.231.376	871.029.827	-323.798.451	-37,17%	1,75%	2,78%
1132	Efectivo de uso restringido	6.412.333.768	10.088.846.728	-3.676.512.960	-36,44%	20,54%	32,17%
13	CUENTAS POR COBRAR	5.995.282.836	3.329.026.014	2.666.256.822	80,09%	19,21%	10,62%
1319	Prestación de servicios de salud	4.572.440.628	3.390.878.838	1.181.561.790	34,85%	14,65%	10,81%
1324	Subvenciones por cobrar	1.406.316.498		1.406.316.498	N/A	4,51%	0,00%
1384	Otras cuentas por cobrar	2.812.530	1.026.001	1.786.529	174,13%	0,01%	0,00%
1385	Otras cuentas por cobrar difícil cobro	14.887.000		14.887.000	N/A	0,05%	0,00%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-1.173.820	-62.878.825	61.705.005	-98,13%	0,00%	-0,20%
15	INVENTARIOS	1.319.584.557	1.288.711.407	30.873.150	2,40%	4,23%	4,11%
1514	Materiales y suministros	1.319.584.557	1.288.711.407	30.873.150	2,40%	4,23%	4,11%
	ACTIVO NO CORRIENTE	16.940.574.700	15.783.851.290	1.156.723.410	7,33%	54,27%	50,33%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	16.791.764.298	15.566.096.278	1.225.668.020	7,87%	53,79%	49,63%
1620	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0	9.029.102.857	-9.029.102.857	-100,00%	0,00%	28,79%
1655	Maquinaria y Equipo	10.822.756.699	404.786.778	10.417.969.921	2573,69%	34,67%	1,29%
1660	Equipo Médico y Científico	9.998.874.698	9.414.750.391	584.124.307	6,20%	32,03%	30,02%
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1.522.567.052	1.250.960.756	271.606.296	21,71%	4,88%	3,99%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	496.829.086	406.772.862	90.056.224	22,14%	1,59%	1,30%
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	209.805.750	1.674.750	208.131.000	12427,58%	0,67%	0,01%
1680	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	9.702.596	9.702.596	0	0,00%	0,03%	0,03%
1685	Depreciación Acumulada (CR)	-6.268.771.583	-4.951.654.711	-1.317.116.872	26,60%	-20,08%	-15,79%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CODIGO	CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
				ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
19	OTROS ACTIVOS	148.810.402	217.755.011	-68.944.609	-31,66%	0,48%	0,69%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	34.258.373	19.394.452	14.863.921	76,64%	0,11%	0,06%
1906	Avances y anticipos entregados	3.517.463	0	3.517.463	N/A	0,01%	0,00%
1907	Derechos de compensación por impuestos y contribuciones	595	462	133	28,79%	0,00%	0,00%
1970	Activos intangibles	289.582.741	305.578.484	-15.995.743	-5,23%	0,93%	0,97%
1975	Amortización acumulada de intangibles	-178.548.770	-107.218.386	-71.330.384	66,53%	-0,57%	-0,34%
	TOTAL DEL ACTIVO	31.215.007.237	31.361.465.266	-146.458.029	-0,47%	100,00%	100,00%

Fuente: Estados financieros Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud -IDCBIS a 31 diciembre de 2021 y 2020

Variaciones del Activo

Las variaciones presentadas en la estructura de los activos del Instituto Distrital de Ciencia Tecnología e innovación en Salud - IDCBIS de los periodos analizados se describen a continuación:

Cuadro No. 13
Variaciones del activo

CONCEPTO	Cifras en pesos	
	AUMENTO	DISMINUCIÓN
	Cifras en pesos	Cifras en pesos
Disponible		-4.000.311.411
Cuentas por cobrar	2.666.256.822	
Inventarios	30.873.150	
Propiedad, planta y equipo	1.225.668.020	
Otros activos no corrientes		-68.944.609
TOTAL	3.922.797.991	-4.069.256.021

Fuente estados financieros IDCBIS y cálculos del equipo de auditoría.

Como consecuencia del efecto combinado de los incrementos registrados en cuantía de \$3.922.797.991 y la disminución de \$4.069.256.021, el activo total presentó una reducción de \$146.458.029, equivalente a un porcentaje del 0,47%, con respecto al informado en igual fecha 2020.

Activo corriente

A 31 de diciembre de 2021, el activo corriente ascendió a la suma de \$14.274.432.537 que, comparado con el informado en igual fecha en 2020, presenta una disminución de \$1.303.181.440, equivalente a un porcentaje del 8.37%, reducción impulsada fundamentalmente por la variación presentada en las cuentas del disponible.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 14
Activo Corriente

Cifras en pesos

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	14.274.432.537	15.577.613.977	-1.303.181.440	-8,37%	100,00%	100,00%
Disponible	6.959.565.144	10.959.876.555	-4.000.311.411	-36,50%	48,76%	70,36%
Cuentas por cobrar	5.995.282.836	3.329.026.014	2.666.256.822	80,09%	42,00%	21,37%
Inventarios	1.319.584.557	1.288.711.407	30.873.150	2,40%	9,24%	8,27%

Fuente: Estados financieros Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud -IDCBIS a 31 diciembre de 2021 y 2020

Variaciones del activo corriente comparado 2021-2020

Cuadro No. 15
Variaciones del activo corriente

Cifras en pesos

CONCEPTO	AUMENTO	DISMINUCIÓN
	Cifras en pesos	Cifras en pesos
Disponible		-4.000.311.411
Cuentas por cobrar	2.666.256.822	
Inventarios	30.873.150	
TOTAL	2.697.129.972	-4.000.311.411

Fuente. Estados financieros IDCBIS y cálculos del equipo de auditoría

Como consecuencia del efecto combinado de la disminución registrada en cuantía de \$4.000.311.411 en los conceptos informados en el cuadro, el activo corriente presentó un decrecimiento de \$1.303.181.440, equivalente a un porcentaje del 8.37%, con respecto al informado en 2020.

Efectivo y equivalentes de efectivo

A 31 de diciembre de 2021, el efectivo ascendió a la suma de \$6.959.565.144 que, comparado con el informado en igual fecha en 2020, presenta una reducción de \$4.000.311.411, equivalente a un porcentaje de 36.50%.

El cuadro indica la composición del efectivo y sus equivalentes.

Cuadro No. 16
Efectivo y sus equivalentes

Cifras en pesos

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
DISPONIBLE	6.959.565.144	10.959.876.555	4.000.311.411	-36,50%	100,00%	100,00%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
Deposito entidades financieras	547.231.376	871.029.827	-323.798.451	-37,17%	7,86%	7,95%
Efectivo de uso restringido	6.412.333.768	10.088.846.728	3.676.512.960	-36,44%	92,14%	92,05%

Fuente: Estados financieros Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud -IDCBIS a 31 diciembre de 2021 y 2020

Cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2021, se reportaron otras cuentas por cobrar en cuantía de \$5.995.282.836, correspondiendo la mayor participación a cuentas por cobrar servicios de salud IPS públicas con facturación (23,12%). El siguiente cuadro identifica el concepto y el valor adeudado por concepto.

Cuadro No. 17
Cuentas por cobrar servicios de salud

Cifras en pesos

CODIGO		CONCEPTO	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020
131908		SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS SIN FACTURAR	555.572.119	441.434.218
131909		SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS CON FACTURACIÓN	1.226.012.583	1.018.286.049
131910		SERVICIOS DE SALUD POR IPS PUBLICAS SIN FACTURAR	647.296.618	545.047.539
131911		SERVICIOS DE SALUD POR IPS PUBLICAS CON FACTURACIÓN	2.143.559.308	1.386.111.032
132416		SUBVENCIONES POR COBRAR	1.406.316.498	0
138490		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.812.530	1.026.001
138509		PRESTACIONES DE SERVICIOS DE SALUD	14.887.000	0
138609		DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1.173.820	-62.878.825
		TOTAL	5.995.282.836	3.329.026.014

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud IDCBIS

Inventarios

A 31 de diciembre de 2021, se reportó un valor de los inventarios en cuantía de \$1.319.584.557 que, comparado con el informado en igual fecha en 2020, presenta un incremento de \$30.873.150 equivalente a un porcentaje del 2,40%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 18
Inventarios

Cifras en pesos

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
151403	MEDICAMENTOS	2.833.013	2.947.094
151404	MATERIALES MEDICO QUIRÚRGICOS	468.854.783	423.222.213
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE	715.067.791	727.319.812
151408	LABORATORIOS	15.358.040	11.416.309
151408	VÍVERES Y RANCHO	117.470.930	123.805.978
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS		
	TOTAL	1.319.584.557	1.288.711.407

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS

Propiedad, planta y equipo

A 31 de diciembre de 2021 se reportaron inversiones en propiedad, planta y equipo, la suma de \$23.060.535.881, que comparada con la cifra informada en igual fecha en 2020 presenta un incremento de \$2.542.784.892 equivalente a un porcentaje del 12,39%.

Cuadro No. 19
Propiedad, planta y equipo 2021-2020

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
162003	MAQUINARIA Y EQUIPO		8.692.789.109
162004	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		336.313.748
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	10.595.701.001	191.911.080
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	227.055.698	212.875.698
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	9.449.361.929	8.954.682.782
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	549.512.769	460.067.609
166501	MUEBLES Y ENSERES	1.522.567.052	1.250.960.756
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	50.419.688	50.419.689
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	446.409.398	356.353.173
167502	TERRESTRE	209.805.750	1.674.750
168002	EQUIPO RESTAURANTE Y CAFETERÍA	9.702.596	9.702.596
	TOTAL	23.060.535.881	20.517.750.989

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Depreciación acumulada

A 31 de diciembre de 2021 se reportó la suma de \$6.268.771.583 por concepto de depreciación asociada al uso y desgaste de la propiedad planta y equipo, como se ilustra en el cuadro.

Cuadro No. 20
Depreciación acumulada

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
MAQUINARIA Y EQUIPO	-134.145.753	-94.246.755
EQUIPO DE LABORATORIO	-5.298.457.241	-3.999.554.365
EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO		-240.591.878
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-553.433.107	-409.587.688
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-278.244.135	-204.118.009
EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-1.674.750	-1.674.751
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	-2.816.597	-1.881.264
TOTAL	-6.268.771.583	-4.951.654.711

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud IDCBIS

Pasivo

A 31 de diciembre de 2021, se reportaron obligaciones en cuantía de \$13.166.761.203, inferiores en \$1.393.992.267, con relación con las informadas en igual fecha en 2020, tal como se ilustra en el cuadro.

Cuadro No. 21
Pasivos diciembre 31 de 2021-2020

Cifras en pesos

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
240101	BIENES Y SERVICIOS	6.063.073.201	5.273.540.516
242407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.389	
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	105.500	
242402	APORTES A SEGURIDAD EN SALUD	105.500	
242411	EMBARGOS JUDICIALES		222.168
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	26.300	
243600	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	52.039.000	51.400.956
244000	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	61.342.125	46.564.556
251100	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	69.873.863	50.971.408

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
290101	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	9.342.909	7.278.886
299003	INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	6.910.847.416	9.130.774.979
	TOTAL	13.166.761.203	14.560.753.470

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS.

Patrimonio

A 31 de diciembre de 2021 se reportó patrimonio por valor de \$18.048.246.034, superior en \$1.247.534.437, al reportado en igual fecha en 2020 como consecuencia directa del resultado del ejercicio, como se ilustra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 22
Patrimonio al 31 de diciembre de 2021 -2020

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
320801	CAPITAL FISCAL	12.638.813.312	12.638.813.312
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	4.662.396.757	
322502	PERDIDAS O DÉFICIT ACUMULADO	0	-772.629.709
323001	RESULTADO DEL EJERCICIO	747.035.965	4.934.527.993
	TOTAL	18.048.246.034	16.800.711.597

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS

Ingresos

Al 31 de diciembre de 2021 se reportaron ingresos operacionales por valor de \$28.813.574.017, superiores en \$966.623.156, a los registrados en igual fecha en 2020 como consecuencia de la mayor cantidad de servicios prestados en apoyo terapéutico del banco de sangre, tal como se informa en el cuadro:

Cuadro No. 23
Ingresos operacionales 2021 -2020

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
APOYO TERAPÉUTICO-BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS	824.045.150	330.891.727
APOYO TERAPÉUTICO-BANCO DE SANGRE	15.299.970.616	12.407.303.892
SERVICIOS DE SALUD	-61.128.665	-674.677.869
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	12.750.686.916	15.783.433.111
TOTAL	28.813.574.017	27.846.950.861

Fuente: Estado de situación financiera individual Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2021, se registraron erogaciones por concepto de gastos de administración en cuantía de \$3.745.699.907 superiores en \$948.422.956, como consecuencia de los mayores desembolsos generados en gastos generales, tal como se ilustra en el cuadro.

Cuadro No. 24
Gastos de administración diciembre 31 2021 -2020

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
510100	SUELDOS Y SALARIOS	257.813.552	311.756.283
510200	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	290.000	
510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	37.856.868	49.927.000
510400	APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.309.700	13.712.000
510700	PRESTACIONES SOCIALES	22.886.094	32.671.196
510800	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18.557.527	19.148.400
511100	GENERALES	3.157.457.976	2.229.308.072
512000	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	240.528.190	140.754.000
	TOTAL	3.745.699.907	2.797.276.951

Fuente: Estado de resultados integral Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS

Gasto por deterioro, amortización y depreciación

Al 31 de diciembre de 2021, se informaron gastos por concepto de deterioro, amortización y depreciación en cuantía de \$1.412.490.235, superiores en \$10.809.322 con respecto a los valores registrados en igual fecha en 2020.

Cuadro No. 25
Gasto por deterioro, amortización y depreciación diciembre 31 2021-2020

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
534709	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	5.478.926	
536004	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	39.898.997	39.546.036
536005	DEPRECIACIÓN EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.054.419.090	1.097.572.992
536006	DEPRECIACIÓN MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	143.355.587	128.977.299
536007	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	73.222.406	55.761.086
536008	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELE		418.686
536009	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA	935.328	1.022.650

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020
536605	LICENCIAS	88.787.237	71.989.500
536606	AMORTIZACIÓN SOFTWARE	6.392.664	6.392.664
	TOTAL	1.412.490.235	1.401.680.913

Fuente: Estado de resultados integral Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS.

Costos

Al 31 de diciembre de 2021, se registraron erogaciones asociadas a los costos de operación en cuantía de \$22.871.620.160, superiores en \$4.197.260.807, equivalente a un porcentaje de incremento del 22,48%, como consecuencia del crecimiento presentado en el rubro de otros servicios, tal como se ilustra en el cuadro.

Cuadro No. 25
Costo de prestación de servicios y venta de insumos diciembre 31 2021-2020.

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO A 31/12/2020	SALDO 31/12/2019
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS	613.217.837	348.760.343
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	11.665.643.117	10.395.000.659
OTROS SERVICIOS	10.592.759.206	7.930.598.352
INVENTARIO DE LABORATORIOS		
TOTAL	22.871.620.160	18.674.359.353

Fuente: Estado de resultados integral Instituto de Ciencia Biología e Innovación en Salud IDCBIS.

3.3.2 Factor Control Interno Contable

Se ha examinado la eficiencia y la eficacia del control interno contable relacionado con la preparación de la información financiera del Instituto Distrital de Ciencia Biología e Innovación en Salud - IDCBIS, existente al 31 de diciembre de 2021.

Es responsabilidad del Instituto Distrital de Ciencia Biología e Innovación en Salud - IDCBIS establecer y mantener un control interno contable eficiente y eficaz relacionado con la preparación de la información financiera, conforme a los lineamientos establecidos en la Resolución No. 193 de 2016, emanada de la Contaduría General de la Nación. La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en expresar una opinión sobre la eficiencia y eficacia de dicho control interno con base en nuestro examen.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas las cuales requieren que el examen sea planeado y realizado de tal manera que permita obtener un entendimiento del control interno relacionado con la preparación de la información financiera y que ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de las operaciones del Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS relacionadas con la preparación de la información financiera.

El examen consiste, con base en pruebas selectivas, en la evaluación del diseño y efectividad de operación del control interno relacionado con la preparación de la información financiera. Consideramos que el examen realizado proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Una vez aplicada la matriz de evaluación del Sistema de Control Interno Contable, establecida en la Resolución No. 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación y auditados los Estados Financieros no se evidenciaron deficiencias puntuales, relacionados con la conciliación y aplicación de normas, que impactan las cifras registradas en los estados financieros, que ameritan establecer puntos de control, por lo tanto, se conceptúa que el Control Interno Contable del Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS es efectivo.

Opinión sobre los estados financieros.

Opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros del Instituto Distrital de Ciencia Biotecnología e Innovación en Salud - IDCBIS presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

3.3.3 Desempeño Financiero

El total de los activos del Instituto de Ciencia Biotecnología e investigación en

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Salud IDCBIS., a 31 de diciembre de 2021 ascendió a la suma de \$31.215.007.237, cifra que, comparada con la registrada en igual fecha en 2020, presenta una disminución de \$146.458.030, explicado en la reducción del activo corriente en cuantía de \$1.303.181.440 y en el aumento del activo no corriente en la suma de \$1.225.668.019.

El total del pasivo al 31 de diciembre de 2021 ascendió al monto de \$13.166.761.203, que comparado con el informado al 31 de diciembre de 2020 presenta una variación absoluta negativa de \$1.393.992.467, originada en el efecto de la disminución registrada en la cuenta de otros pasivos diferidos y los incrementos registrados en la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales.

El total del patrimonio al 31 de diciembre de 2021 registra la suma de \$18.048.246.034, que, comparado con el informado en igual fecha en 2020, reporta un mayor valor de \$1.247.534.438 aumento explicado por las variaciones en las cuentas de resultado de ejercicio anteriores y resultados del ejercicio 2021.

Los ingresos operacionales registrados durante 2021 alcanzaron la cifra de \$28.829.124.262, superiores en \$914.973.831, 3,28% en relación con lo reportado en 2020.

En relación con los gastos de administración en 2021, se informaron erogaciones por ese concepto en cuantía de \$28.082.088.297, superiores en \$5.102.465.862, con respecto a lo informado en 2020.

En cuanto al resultado del ejercicio, este es la consecuencia directa de mayores ingresos frente a costos y gastos registrados.

Cuadro No. 26
Variaciones estados financieros 2021-2020.

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		COMPOSICIÓN %	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020
Activos	31.215.007.237	31.361.465.266	-146.458.030	-0,47%	100,00%	100,00%
Pasivos	13.166.761.203	14.560.753.670	-1.393.992.467	-9,57%	42,18%	46,43%
Patrimonio	18.048.246.034	16.800.711.596	6.182.062.431	52,10%	57,82%	37,84%
Ingresos operacionales	28.829.124.262	27.914.150.431	914.973.831	3,28%	100,00%	100,00%
Costos de operación	28.082.088.297	22.979.622.435	5.102.465.862	22,20%	97,41%	82,32%
Margen bruto	747.035.965	4.934.527.996	-4.187.492.031	-84,86%	2,59%	17,68%
Déficit /superávit del ejercicio	747.035.965	4.934.527.996	-4.187.492.031	-84,86%	2,59%	17,68%

Página 45 de 59

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10

Código Postal 111321

PBX 3358888

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIACIÓN ANUAL		% COMPOSICIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL	2021	2020

Fuente. Estados financieros cálculos equipo de auditoría

Estado de cambios en la situación financiera

Durante 2021, se generaron fuentes de capital de trabajo por valor de \$4.826.246.508, cuyos usos son los identificados en el cuadro, incluido el aumento del capital de trabajo en un monto de \$90.811.027, tal como se ilustra en el cuadro.

Cuadro No. 27
Fuentes y usos de capital de trabajo

Cifras en pesos

CONCEPTO	USOS	FUENTES
Aumento en cuentas por cobrar prestación de servicios de salud	1.181.561.790	
Aumento en subvenciones por cobrar	1.406.316.498	
Aumento en otras cuentas por cobrar	1.786.529	
Aumento en otras cuentas por cobrar de difícil cobro	14.887.000	
Aumento en deterioro acumulado de cuentas por cobrar	61.705.005	
Aumento en materiales y suministros	30.873.150	
Disminución de otros pasivos diferidos	2.219.927.563	
Disminución en Depósitos en instituciones financieras		323.798.451
Disminución en efectivo restringido		3.676.512.960
Aumento Adquisición de bienes y servicios nacionales		789.532.685
Aumento en recursos a favor de terceros		5.389
Aumento en descuentos de nomina		14.932
Aumento en retención en la fuente e impuesto de timbre		638.044
Aumento en Impuestos, contribuciones, tasas por pagar		14.777.569
Aumento Beneficios a los empleados corto plazo		18.902.455
Aumento Avances y anticipos recibidos		2.064.023
SUBTOTAL	4.917.057.535	4.826.246.508
Aumento capital de trabajo		90.811.027
Sumas iguales	4.917.057.535	4.917.057.535

Fuente: cálculos de equipo de auditoría

Estado de flujo de efectivo

Durante 2021 se presentaron entradas de efectivo y sus equivalentes en cuantía de \$16.694.507.419, y se efectuaron salidas por la suma de \$20.694.818.828, produciendo un flujo de efectivo neto de \$-4.000.311.409, tal como se detalla en el cuadro.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 28
Flujo de efectivo

Cifras en pesos

ACTIVIDADES	ENTRADA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALIDA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	FLUJO NETO
Operación	825.935.097	4.935.439.052	-4.109.503.955
Inversión	10.433.545.856	11.571.887.748	-1.138.341.892
Financiación	5.435.026.466	4.187.492.028	1.247.534.438
TOTAL	16.694.507.419	20.694.818.828	-4.000.311.409

Fuente: cálculos de equipo de auditoría

Cuadro No. 29
Indicadores financieros

Cifras en pesos

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN FORMULA	RESULTADO
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Razón Corriente	<i>Activo corriente / Pasivo corriente x 100</i>	108.4	Porcentaje
Capital de Trabajo	<i>Activo corriente - Pasivo corriente</i>	1.107.671.334	Valor absoluto
Comportamiento mensualizado del flujo de caja	<i>Análisis comportamiento mensual</i>	1.493.286.808	Valor absoluto
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Índice de Endeudamiento Total	<i>(Pasivo total / Activo total) x 100</i>	42,18	Porcentaje
Concentración Endeudamiento a Corto Plazo	<i>(Pasivo corriente / Pasivo total) x 100</i>	100	Porcentaje
Índice Endeudamiento Financiero	<i>Pasivo total / Patrimonio neto x 100</i>	72,95	Porcentaje
Cubrimiento de Intereses	<i>(EBITDA / Gasto de Intereses) x 100</i>	N/A	Porcentaje
Índice de Solvencia	<i>(Activo Total / Pasivo total)</i>	2.37	Valor absoluto
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
EBITDA	<i>Utilidad operativa + depreciaciones + amortizaciones + provisiones</i>	2.150.869.827	Valor absoluto
Margen EBITDA	<i>(EBITDA / Ingresos operacionales) x 100</i>	12,52	Porcentaje
Rentabilidad sobre Ventas	<i>Ingresos operacionales netos/costo de ventas x100</i>	125.98	Porcentaje
Índice de Crecimiento de Ventas	<i>((Valor ventas del periodo actual – valor ventas del periodo anterior) -1) x 100</i>	3.28	Porcentaje
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	<i>(Utilidad neta / patrimonio total) x 100</i>	4,14	Porcentaje
Rentabilidad del Activo (ROA)	<i>(Utilidad neta / Activo total) * 100</i>	2.39	Porcentaje
Margen Operacional.	<i>(Utilidad Operacional / Ventas) x 100</i>	2.56	Porcentaje

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN FÓRMULA	RESULTADO
Margen de Utilidad Bruta	<i>(Utilidad bruta / ventas netas) x 100</i>	20.62	Porcentaje
Margen de Utilidad Neta	<i>(Utilidad neta / ventas netas) x 100</i>	2.59	Porcentaje
INDICADORES DE ACTIVIDAD			
Eficiencia en el Recaudo	<i>(Recaudos en la vigencia actual de los saldos por cobrar en las vigencias anteriores/ Saldo por cobrar en la vigencia actual) x 100</i>	604,32	Porcentaje
Variación marginal del Ingreso	<i>(Ingresos propios causados en la vigencia analizada / Ingresos propios causados en la vigencia anterior) x 100.</i>	103,47	Porcentaje

Fuente: Cálculos equipo de auditoría.

El resultado de los indicadores financieros en lo que concierne a rentabilidad y actividad nos están señalando que el desempeño financiero del Instituto de Ciencia Biología e Investigación en Salud - IDCBIS cumple con el propósito de mantenimiento de capital, razón por la cual se conceptúa que el desempeño financiero es efectivo.

3.4.1 Factor Gestión Presupuestal

En este componente se evaluó la gestión de registros y operaciones en la planeación, programación, ejecución y cierre presupuestal de ingresos - gastos e inversión, frente a los montos establecidos para la gestión fiscal de la vigencia 2021, a partir del acto administrativo de aprobación del presupuesto del Instituto Distrital de Ciencias, Biología e Innovación en Salud - IDCBIS, la normatividad vigente y los principios presupuestales, para el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales definidas con el propósito de emitir opinión de razonabilidad del presupuesto de la vigencia.

El análisis se realizó a la ejecución presupuestal de ingresos – gastos e inversión de la vigencia a partir de la apropiación inicial, modificaciones presupuestales por transferencias, adiciones y traslados, recaudos, compromisos, pagos, cuentas por pagar, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la Alta Dirección.

Programación Presupuestal

En reunión ordinaria No 012-2020; la Junta Directiva del IDCBIS aprobó el anteproyecto de presupuesto para la vigencia 2021 de Ingresos – Gastos e Inversión mediante Circular Reglamentaria No 1 del 4 de enero de 2021 por la cual adopta el presupuesto por un monto de \$39.913.500.675 como se ilustra en

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

el siguiente cuadro:

Cuadro No. 30
Presupuesto de ingresos 2021

CONCEPTO	Cifras en pesos ANTEPROYECTO APROBADO
Disponibilidad Inicial	656.137.333
INGRESOS POR RENTAS	15.261.396.253
Banco de Sangre	11.684.710.358
Banco de Tejidos	1.233.053.105
Banco de Cordón Umbilical	448.956.496
Servicios especializados (irradiación –inmunohemato – NAT)	1.894.676.294
CUENTAS POR COBRAR	3.763.825.429
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	7.456.137.333
Recursos Ordinarios Proyecto 7827	456.137.333
Recursos Ordinarios Proyecto 7904	3.000.000.000
Cupo de endeudamiento	4.000.000.000
TOTAL, RECURSOS PROPIOS	27.137.496.348
Implementación del banco público de células madre Convenio 101 -2017	856.372.479
Estudios técnicos para el establecimiento y organización de un registro de donantes de células progenitoras Convenio 1088-2017	2.498.562.161
Investigación orientada aplicación clínica de terapias celulares del modelo de trasplante progenitora hematopoyéticas Convenio 0182-2018	5.952.067.336
Función inmuno-reguladora de células estromales mesénquimas de cordón umbilical CF-RC-6072018-COLCIENCIAS	263.055.781
Función inmuno-reguladora de células estromales mesénquimas de cordón umbilical CF-RC-738-2018 COLCIENCIAS	68.771.207
Diseño y evaluación de sustitutos de piel generados a partir de andamios biológicos y células estromales CF-RC739-2018 COLCIENCIAS	163.807.393
Aunar esfuerzos para el fortalecimiento de las capacidades científicas tecnológicas dirigidas a nuevas líneas de aprovechamiento de productos biológicos de origen humano. CO. PCCNTR 1491975 FORTALECIMIENTO	337.475.658
Disponibilidad inicial de Convenios	2.635.892.312
TOTAL, RECURSOS DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	12.776.004.327
TOTAL, INGRESOS	39.913.500.675

Fuente: Circular reglamentaria 001 de 004 -01 -021 IDC/BIS

Presupuesto de gastos vigencia 2021

Cuadro No. 31
Gastos Recurrentes

	Cifras en pesos
Gastos de personal AD (Administrativo)	2.798.608.090
Gastos generales AD	1.447.984.484
Dotación e infraestructura AD	75.000.000

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuentas por pagar AD	186.885.372
Gastos de personal BS (Banco de sangre)	2.467.792.888
Gastos generales BS	7.560.104.810
Mantenimiento infraestructura BS	45.100.000
Cuentas por pagar BS	1.287.016.067
Gastos de personal MT (multitejidos)	327.540.000
Gastos generales MT	539.255.980
Mantenimiento infraestructura MT	0
Cuentas por pagar MT	102.864.545
TOTAL, GASTOS RECURRENTES	16.838.152.236
Transferencias recursos ordinarios proyecto 7827	1.000.000.000
Transferencias recursos ordinarios proyecto 7904	3.000.000.000
Transferencias recursos ordinarios cupo endeudamiento	4.000.000.000
TOTAL, GASTOS DE INVERSIÓN	8.000.000.000
Disponibilidad Final	2.299.344.112
Total, gasto recurrente y de inversión	27.137.496.347
Convenio 0101 -2017	1.470.599.467
Convenio 1088-2017	2.961.970.495
Convenio 0182-2018	6.559.098.591
CF-RC6072018	263.055.781
CF-RC7382018	69.442.977
CF-RC7392018	230.214.530
FORTALECIMIENTO 2020 CO1.PCCNTR 1491975	1.221.622.486
TOTAL, PRESUPUESTO	39.913.500.675

Fuente. Circular reglamentaria 001 de 004 -01 -021 IDC BIS

Revisada la Ejecución Presupuestal de la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 del IDC BIS, se observa que tuvo un presupuesto inicial de \$39.913.500.675, el cual fue modificado durante la vigencia en cuantía de \$6.148.826.002 que equivale a un 15.4 % recursos asignados por transferencias, reducciones y adiciones a proyectos quedando un presupuesto definitivo por valor de \$45.184.157.458 distribuidos en gastos administrativos y de operación, cuentas por pagar, servicios – mantenimiento banco de sangre, servicio mantenimiento banco de multitejidos, investigaciones biomédicas y recursos a proyectos.

Modificaciones Presupuestales

Revisadas las modificaciones al presupuesto de Ingresos y de Gastos de la vigencia 2021 se evidencia que estas son aprobadas por la Junta Directiva en reuniones ordinarias y adoptadas mediante circulares reglamentarias por el Director y Representante.

Durante la vigencia se realizaron 14 circulares reglamentarias de modificación al presupuesto así: una (1) reducción, dos (2) transferencias, cinco (5) adiciones y seis (6) solicitudes de traslados como se discrimina a continuación:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 32
Modificaciones presupuestales ingresos y gastos vigencia 2021

Cifras en pesos

Circular Reglamentaria No	Fecha	Reducción	Transferencia –Adición- traslados	Concepto	TOTAL
03	26-03-2021	3.508.892.087			36.404.608.587
005 – RESOLUCIÓN 515 – SDS-FFDS- TRANSFERENCIA total	15-04-2021		6.000.000.000	Proyecto 7904 línea 1-2-3	42.404.608.587
007 – Adición Recuperación contingente No 80740-101- 2021 –cuentas por pagar convenio 739	20-05-2021		974.169.217	CF-RC7392018 – Fortalecimiento CF- RC80740	43.378.777.804
012- Adición recuperación contingente No 80740-256- 2021 –cuentas por pagar convenio 0182	30-07-2021		188.000.000	Convenio 0182-CF- RC7392018- Fortalecimiento- 2020CO1- PCCNTR.1491975- CF-RC80740-256	43.566.777.804
016- Adición Recuperación contingente No 80740-346- 2021	31-08-2021		192.000.000	CF-RC80740-346- CF-RC80740-386	43.758.777.805
017- Adición Banco de sangre	04-10-2021		597.089.153	Gastos generales – BS-IB	44.355.866.957
019- Adición – Convocatoria Ecos Nord financiada embajada de Francia (Min Ciencias)	08-11-2021		8.764.241	ECOS –NORD- 2021	44.364.631.198
021- Transferencia	23-12-2021		819.526.260	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	45.184.157.458
Solicitud 01 Traslado	31-07-2021		1.575.752.500	Contra créditos Honorarios, suministros, arriendos, licenciamientos, banco de sangre, dotación. Créditos: dotación materiales, seguros, impuestos contribuciones, suministro equipo tecnología	
Solicitud 02 traslado	31-08-2021		259.500.000	Contra créditos: Honorarios administrativos, promoción y fortalecimiento, honorarios banco de sangre, servicios especializados, transporte comunicación. créditos: Gastos informáticos, viáticos, comunicación, servicios, aportes parafiscales, gasto transporte, promoción fortalecimiento, dotaciones	

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Circular Reglamentaria No	Fecha	Reducción	Transferencia -Adición- traslados	Concepto	TOTAL
				materiales.	
Solicitud 03 traslado	30-09-2021		295.092.735	Contra créditos: Seguros, suministro equipos, servicios especializados, dotación, honorarios Créditos: Viáticos, transporte, servicios,	
Solicitud 04	31-10-2021		465.107.290	Contra créditos: Honorarios banco de sangre, dotaciones materiales, gastos de transporte, disponibilidad final créditos: aportes parafiscales, gastos informáticos, viáticos, transporte, promoción y fortalecimiento, dotación, suministro equipos y tecnología	
Solicitud 05 traslado			814.755.470	Contra créditos: Bienestar e incentivos, pensiones fondas, honorarios administrativos, promoción fortalecimiento, servicios especializados, gastos computador créditos:	
Solicitud 06	31-12-2021		231.989.513	Contra créditos: Vacaciones, bienestar, pensiones, caja de compensación créditos: Salud EPS, parafiscales, comunicación transporte, gastos informáticos, servicios, prima de servicios, vacaciones	

Fuente: Circulares y solicitudes suministradas por el IDCBIS que modifican el Presupuesto 2021 al correo electrónico.

Presupuesto de Ingresos

El presupuesto inicial de la vigencia 2021 del Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud – IDCBIS fue de \$39.913.500.675, adicionado en la suma de \$6.148.826.002 equivalente al 15.4 % alcanzando un presupuesto definitivo de \$45.184.157.458.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

A continuación, se presenta la evaluación a la ejecución de ingresos durante la vigencia 2021:

Cuadro No. 33
Ejecución presupuestal de ingresos por cuenta

Cifras en pesos

Cuenta	Presupuesto Inicial	Total, modificación	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejecución	Saldo a recaudar
Disponibilidad inicial renta de servicios	656.137.333	214.892.494	871.029.827	871.029.827	100	0
Renta de servicios por banco de sangre -tejidos-umbilical, especializados	15.261.396.253	221.822.368	15.483.218.621	11.413.355.892	74	4.069.862.729
Cuentas por cobrar	3.763.825.429	0	3.763.825.429	3.222.227.312	86	541.598.117
Trans. Rec. ordinarios proy.7827	456.137.333	543.862.667	1.000.000.000	1.000.000.000	100	0
Trans. pros 7904	7.000.000.000	5.413.209.000	12.413.209.000	6.413.209.000	52	6.000.000.000
Disp. Inicial con	2.635.892.312	1.848.338.434	3.606.061.529	0	0	3.606.061.529
Conv.0101-2017 FFDS - SGR	856.372.479	0	856.372.479	180.493.109	0	675.879.370
ConV.1088-2017 FFDS-SGR	2.498.562.161	-150.394.209	2.348.956.370	959.958.155	58	1.388.209.797
Con. 0182-2017 FFDS-SGR	5.952.067.336	-2.969.821.396	2.982.245.940	1.240.148.497	42	1.742.097.443
Conv CF-RC607-2018 Colciencias	263.055.781	12.497.451	275.553.232	0	0	275.553.232
CF-RC738-2018-Colciencias	68.771.207	23.637.079	92.408.286	0	0	92.408.286
CF-RC739-2018-Colciencias	163.807.393	7.312.934	171.120.327	0	0	171.120.327
FFDS-IDCBIS 2020	337.475.658	-228.821.321	108.654.337	487.745.145	449	-379.090.808
CF-RC- 80740-101	0	96.000.000	96.000.000	96.000.000	100	0
CF-RC- 80740- 256	0	96.000.000	96.000.000	96.000.000	100	0
CF-RC- 80740- 346	0	96.000.000	96.000.000	96.000.000	100	0
CF-RC- 80740-386	0	96.000.000	96.000.000	96.000.000	100	0
ECOS-NORD-2021	0	8.764.241	8.764.241	8.764.241	100	0
Resolución 2523-2021	0	819.526.260	819.526.260	0	0	819.526.260
TOTAL	39.913.500.675	6.148.826.002	45.184.157.458	26.180.931.178	57.94	19.003.226.280

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021 IDCBIS cuadro Equipo de Auditoría

Del presupuesto definitivo de \$45.184.157.458 la gestión de recaudo del IDCBIS, alcanzó un valor de \$26.180.931.178 equivalente a un 57,94%; es decir, que sobre el valor proyectado se dejaron de recaudar \$19.003.226.280, equivalente a un 42,05%.

Como se observa en el cuadro anterior las cuentas de menor recaudo son: Proyecto 7904 con el 52%, convenio 0182 con 42% y los convenios CF-RC-607-738-739-2018 de Colciencias con recaudo del 0%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la vigencia 2021 correspondían al valor de \$3.763.825.429, el recaudo ascendió a la suma de \$3.222.227.312 equivalente a un 86% como se evidencia en la ejecución presupuestal de ingresos a 31 de diciembre de 2021, tal como se ilustra en el cuadro:

Cuadro No. 34
Relación cuentas por cobrar 2021

Concepto	Valor	Recaudo	% recaudo
Cifras en pesos			
Clínica la Colina	58.566.216	33.141.122	56,00
Country SAS	108.591.727	98.848.948	91.02
Caja Colombiana De Subsidio Familiar	108.098.292	99.192.790	91.76
Clínica Col sanitas S.A *	31.099.363	38.278.943	123.08
Clínica de la Mujer	9.397.017	9.619.301	102.36
Clínica de Marly S.A.*	25.559.820	34.173.759	133.70
Comercializadora de productos para laboratorios SAS*	27.888.000	31.676.000	113.58
Compensar EPS*	104.934.160	200.383.908	190.96
Corporación de salud UN *	226.679.112	257.484.317	113.58
Fundación Banco Nacional de sangre HEMOLIFE *	7.249.380	24.569.120	338,91
Fundación Cardio Infantil	50.667.801	42.153.807	83,20
Fundación Hematológica Colombia *	51.444.140	65.619.680	127,56
Fundación Hospital de la Misericordia *	16.770.063	44.902.700	267,76
Fundación Santafé de Bogotá *	113.853.711	205.421.691	180,43
Fundación Valle de Lili Hospital Univers. *	6.343.393	11.040.000	174,04
Hospital Militar Central	15.039.152	6.641.364	44,16
Hospital Pablo Tobón Uribe	32.178.000	0	0,00
Hospital Universitario clínica San Rafael	1.822.620	1.582.220	86,81
Hospital Universitario la Samaritana	2.595.830	0	0,00
IMEVI SAC	586.677	0	0,00
Instituto Nal de Oftalmología	45.559	0	0,00
Inversiones LUCED MARB SA	771.367	0	0,00
Laboratorio Clínico Bioanálisis Ibagué	7.348.045	6.174.225	100,84
Laboratorio Clínico de Marly y Daniel Gamboa*	9.696.148	21.080.809	217,41
OFTALMOS S.A	391.118	195.559	50,00
Procardio servicios médicos integrales SAS	219.850	0	0,00
Productos ROCHE SA	8.893.584	301.020	3,38
Hospital cirugía de Bogotá Hospital San José*	23.117.767	49.090.880	212,35
Sociedad de cirugía Ocular	1.655.714	195.559	100,12
Sociedad Nal de CRUZ Rojas *	16.612.513	41.981.556	252,71
Unidad médica oncológica ONCOLIFE IPS SAS	55.530.780	0	0,00
Hospital Francisco Valderrama*	3.750.000	5.000.000	133,33
Hosp Universitario Hernando Moncaleano	1.340.392	870.000	64,91
Policía Nacional	288.008	0	0,00
Hospital San Francisco de ASIS	4.662.000	0	0,00
Subred Centro Oriente ESE	509.369.846	502.182.454	98,59
Subred Norte ESE	482.858.764	156.378.516	32,39
Subred Sur ESE*	950.875.024	992.954.709	104,43
Subred Sur Occidente ESE	687.034.473	247.658.978	36,05
LIFE FACTORS ZONA FRANCA SAS		8.000.480	

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Concepto	Valor	Recaudo	% recaudo
Clínica de ojos		2.595.830	
Fundación hospital San Carlos		661.101	
OFTALMOS SANITAS		490.870	
Hospital María Inmaculada		165.000	
TOTAL	3.763.825.429	3.240.707.218	86,10

Fuente: Listado de cuentas por cobrar, recaudo suministrado por el IDBICS vigencia 2021

Comparando la ejecución presupuestal de ingresos con la relación de cuentas por cobrar suministrada por la entidad, esta presenta diferencia dado que se registra en la ejecución el valor neto y no el valor bruto de la factura.

Las inconsistencias de registro reflejadas en el formato CB 0101, ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021, se encuentran reflejadas en la observación número 3.2.1.1 del factor Plan Estratégico Institucional PEI.

Presupuesto de Gastos

Durante la vigencia fiscal 2021 el Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud –IDCBIS, contó con una apropiación disponible para Gastos e Inversión de \$45.184.157.459, de los cuales se comprometieron \$41.068.061.276 con un 90,89% como se evidencia a continuación:

Cuadro No. 35
Ejecución presupuestal de gastos e inversión 2021

Cifras en pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación	Presupuesto Disponible	Total, Compromisos	% ejecución	Total, Giros	Total, cuentas por pagar
Servicios Admi. y operación-gastos-mantenimiento-y operación	4.321.592.574	8.920.104	4.330.512.678	4.330.512.678	100	3.140.060.559	1.190.452.119
Cuentas por pagar administrativas y de operación	186.885.372	-37.837.010	149.048.362	149.048.362	100	126.657.636	22.390.726
Servicios pers. Patronales OPS-investigación banco de sangre	10.072.997.698	1.001.908.047	11.074.905.745	11.074.905.745		7.240.211.418	3.834.694.327
Cuentas por pagar investigación Banco de Sangre	1.287.016.067	1.729.580.434	3.016.596.501	3.016.596.501	100	2.991.521.689	25.074.812

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Servicios pers. Patronales OPS-investigación banco de Multitejidos	866.795.980	-57.334.567	809.461.413	809.461.413		693.504.559	115.956.854
Cuentas por pagar multitejidos	102.864.545	2.063.504	104.928.049	104.928.049	100	78.286.315	26.641.734
Servicios pers. Patronales OPS-investigación Biomédicas		398.776.954	398.776.954	398.776.954		365.938.099	32.838.855
Trans rec Ordinarios 7827	1.000.000.000	0	1.000.000.000	999.995.649	100	984.068.062	15.927.587
Transferencias proyecto 7904 líneas 1-2-3-	7.000.000.000	5.413.209.000	12.413.209.000	10.544.247.235		4.125.455.926	6.418.791.309
Transf proy 7904 Resolución 2523		819.526.260	819.526.260	0	0	0	
Convenio 101-2017	1.470.599.467	0	1.470.599.467	1.474.912.014	100	1.935.306.389	-460.394.375
Convenios - 1088- 2017 0182-2018	9.521.069.086	3.028.215.605	6.492.853.481	5.655.278.890	87	4.327.709.036	1.327.569.854
Convenio CF-RC-607-738-739 Colciencias	562.713.288	69.748.534	632.461.822	261.146.537	41	247.035.486	14.111.051
FFDS-IDCBIS 2020	1.221.622.486	623.046.826	1.844.669.312	1.855.578.776	101	1.802.333.922	53.244.854
CF-RC-80740-101-256-346-386		384.000.000	384.000.000	384.000.000	100	132.266.667	251.733.333
ECOS –NORD-2021		8.764.241	8.764.241	8.672.473	99	8.729.315	-56.842
Disponibilidad final	2.299.344.112	1.806.091.595	233.844.174	0	0	0	
TOTAL	39.913.500.675	5.530.065.127	45.184.157.459	41.068.061.276	91	28.199.085.078	12.868.976.198

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos e Inversión vigencia 2021 – Aplicativo SIVICOF –ICDBIS

Del total comprometido de \$41.068.061.276, se realizaron giros por \$28.199.085.078 que equivale al 68,66% generando cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2021 por \$12.868.976.198 equivalente a un 31,34%.

Como se observa en el cuadro número 35 se presentan inconsistencias en los registros de gastos e inversión.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.4.1.1. Hallazgo administrativo, por inconsistencias en el registro de los formatos de cuentas por pagar, por diferencias entre la apropiación, el compromiso y el giro.

Revisada la ejecución presupuestal de 2021, correspondiente a los convenios y contratos identificados en el cuadro No. 36 se estableció que, en la información registrada en los formatos de control de cuentas por pagar, el valor comprometido es superior a la apropiación disponible, en tanto que el valor girado es mayor a la cuantía comprometida, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 36
Inconsistencias en registro ejecución de gastos e inversión

Concepto	Apropiación disponible	Compromiso	Giro
Convenio 101-2017	1.470.599.467	1.474.912.014	1.935.306.389
FFDS-IDCBIS 2020	1.844.669.312	1.855.578.776	1.802.333.922
ECOS-NORD 2021	8.764.241	8.672.473	8.729.315,39

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos e inversión aplicativo SIVICOF vigencia 2021 IDCBIS.

Lo anterior, como consecuencia de debilidades en la aplicación de las disposiciones contenidas en el literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, generando desarticulaciones en el registro y control de las cifras presupuestales, dificultando la adecuada toma de decisiones gerenciales.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal.

El IDCBIS acepta la observación, y propone para la vigencia 2022 depurar los valores de apropiación para cada vigencia según cada convenio o transferencias apropiadas del presupuesto, por lo tanto, se ratifica la observación y se configura como hallazgo administrativo.

Cuentas por pagar vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020 se generaron cuentas por pagar por valor de \$4.631.106.561, durante la vigencia 2021 se realizó liberación a contratos por \$775.422.922 de acuerdo con la relación de liberación suministrada por el IDBICS, soportada con las actas de liquidación de los contratos y su ejecución durante la vigencia 2021 se registra a continuación:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

cuadro No. 37
Cuentas por pagar vigencia 2020

Cifras en pesos

Concepto	Cuentas por pagar a 2020	Liberación saldos a contratos	Cuenta por pagar 2021	Giros	Saldo por pagar
Liberación de saldos		775.422.922			
Administrativo y Operación	199.740.767		149.048.362	126.657.636	22.390.726
Investigación Banco de sangre	2.136.932.880		3.016.596.501	2.991.521.689	25.074.812
Investigación banco de tejidos	97.845.511		104.928.049	78.286.315	26.641.734
Convenios	2.196.587.400				
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR	4.631.106.558		3.270.572.912	3.196.465.640	74.107.272

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos e inversión vigencias 2020-2021 relación de liberación de saldos a contratos 2021 del IDCBIS.

Como se observa el saldo de cuentas por pagar al cierre de la vigencia es de \$74.107.272, además se observa inconsistencia en las cifras de cuenta por pagar de la apropiación inicial 2021 de banco de sangre y banco de tejidos ya que este es mayor al de cierre de la vigencia 2020.

Cuentas por pagar 2021

A cierre de la vigencia 2021 se consolidaron cuentas por pagar por valor de \$12.868.976.198 como se registra a continuación:

Cuadro No. 38
Cuentas por pagar 2021

Cifras en pesos

Concepto	Apropiación disponible	Total, compromisos	Total, giros	Saldo cuenta por pagar
Gastos Administrativos y operación	4.479.561.040	4.479.561.040	3.266.718.195	1.212.842.845
Servicios Banco de sangre	14.091.502.246	14.091.502.246	10.231.733.106	3.859.769.140
Servicios Banco de tejidos	914.389.462	914.389.462	771.790.874	142.598.588
Servicios investigaciones biomédicas	398.776.954	398.776.954	365.938.099	32.838.855
Convenios	25.066.0836.583	21.183.831.574	13.562.904.803	7.620.926.771
Total	44.950.313.285	41.068.061.276	28.199.085.078	12.868.976.198

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos e inversión vigencia 2021 aplicativo SIVICOF IDCBIS.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

4 CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	3	N. A.	Factor Plan Estratégico Institucional. 3.2.1.1 y 3.2.1.2 Factor Gestión Presupuestal. 3.4.1.1.
2. Disciplinarios	0	N. A.	
3. Penales	0	N. A.	
4. Fiscales	0	0	

N.A.: No Aplica