



La educación
es de todos

Mineducación

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION Icfes

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financiero

Por el período finalizado el 31 de diciembre de 2018 presentados en forma comparativa

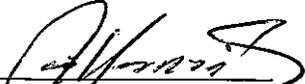
Bogotá D.C., 18 de febrero de 2019

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION - ICFES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Períodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	31-dic-18	31-dic-17
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	91,935,093,389	122,335,929,182
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	2,385,570,998	48,024,071,951
Cuentas por cobrar	6 - 7	5,682,052,111	4,103,333,993
Bienes y servicios pagados por anticipado	8	144,874,175	146,847,270
Otros activos corrientes	9	-	769,109,132
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		100,147,590,673	175,379,291,528
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	193,832,200,000	113,729,700,000
Propiedades, planta y equipo	10	24,444,185,938	25,037,490,994
Propiedades de inversión	11	1,879,100,000	1,879,100,000
Activos intangibles	12	1,914,162,253	3,080,495,397
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		222,069,648,191	143,726,786,391
TOTAL ACTIVO		322,217,238,864	319,106,077,919
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	13	2,916,988,100	1,161,686,967
Beneficios a los empleados	14	866,364,676	995,869,935
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3,783,352,776	2,157,556,901
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones	15	236,323,240	332,396,882
Otros pasivos	13	62,000	62,000
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		236,385,240	332,458,882
TOTAL PASIVO		4,019,738,016	2,490,015,783
PATRIMONIO			
Capital fiscal	16	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas		23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores		112,371,183,675	111,092,229,221
Resultados del ejercicio		1,580,287,771	1,277,803,512
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		31,056,080,056	31,056,080,056
TOTAL PATRIMONIO		318,197,500,848	316,616,062,135
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		322,217,238,864	319,106,077,919
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES			
DEUDORAS DE CONTROL	22	6,220,032,860	6,064,325,689
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		2,865,112,198	2,865,112,198
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		(9,085,145,058)	(8,929,437,887)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES			
ACREEDORAS DE CONTROL	22	3,064,666,298	3,475,829,355
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		14,848,500	14,848,500
TOTAL PASIVOS CONTINGENTES		(3,079,514,798)	(3,490,677,855)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Liliam Amparo Cubillos Vargas
Directora General (E)


José Vicente Hernández Botía
Contador

ca

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION - ICES
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017

	Nota	31-dic-18	31-dic-17
INGRESOS			
Ingresos por prestación de servicios	17	97,053,702,138	131,291,040,741
TOTAL INGRESOS		97,053,702,138	131,291,040,741
GASTOS			
Gastos de administración y operación	18	109,687,875,715	147,518,241,555
Otros gastos operacionales	19	1,502,461,937	3,527,769,276
Utilidad operacional		(14,136,635,514)	(19,754,970,090)
Ingresos financieros	20	15,013,033,211	16,289,024,709
Otros ingresos no operacionales	21	1,245,720,973	5,444,960,881
Otros gastos no operacionales	21	541,830,899	701,211,988
Resultado del periodo		1,580,287,771	1,277,803,512
RESULTADO DEL PERIODO		1,580,287,771	1,277,803,512

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Liliam Amparo Cabillos Vargas
Directora General (E)



José Vicente Hernández Botía
Contador
TP 4554 -T

ce



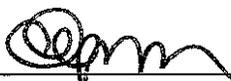
INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION - ICFES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
(Cifras en pesos colombianos)

Código: GI-FT011

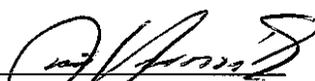
Versión: 001

	Nota	Capital fiscal	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total patrimonio
SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO 2017	16	150,022,949,346	23,167,000,000	92,812,947,789	18,279,281,432	31,056,080,056	315,338,258,623
Cambios en el patrimonio:							
Resultado del periodo					1,277,803,512		
Utilidades Acumuladas - Traslado					(18,279,281,432)		
Resultado del periodo 2016				18,279,281,432			
TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES		0	0	18,279,281,432	(17,001,477,920)	-	1,277,803,512
TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		0	0	18,279,281,432	(17,001,477,920)	-	1,277,803,512
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		150,022,949,346	23,167,000,000	111,092,229,221	1,277,803,512	31,056,080,056	316,616,062,135
Cambios en el patrimonio:							
Resultado del periodo					1,580,287,771		
Utilidades Acumuladas - Traslado					(1,277,803,512)		
Resultado del periodo 2017				1,277,803,512			
Utilidades o excedentes acumulados de operacion				1,150,942			
TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES		0	0	1,278,954,454	302,484,259	-	1,581,438,713
TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		0	0	1,278,954,454	302,484,259	-	1,581,438,713
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		150,022,949,346	23,167,000,000	112,371,183,675	1,580,287,771	31,056,080,056	318,197,500,848

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Liliam Amparo Cubillos Vargas
Directora General (E)



José Vicente Hernández Botía
Contador

CEL

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION - ICFES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Períodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
(Cifras en pesos colombianos)

	31-dic-18	31-dic-17
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	1,580,287,771	1,277,803,512
Utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores	1,150,942	0
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de las actividades de operación		
Depreciación	480,742,525	727,346,248
Amortización de intangibles	505,985,927	4,961,549,716
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0
Cambios de Activos y Pasivos:		
Cuentas por cobrar	(1,578,718,118)	4,970,441,108
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,973,095	1,306,170,048
Otros activos corrientes	769,109,132	1,927,184,356
Inventarios	0	3,032,044
Propiedades de inversión	0	1,654,054,939
Activos intangibles	660,347,217	(2,606,740,534)
Cuentas por pagar	1,755,301,133	(39,713,610)
Beneficios a los empleados	(129,505,259)	146,137,128
Provisiones	(96,073,642)	(4,564,339,518)
Otros pasivos	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	3,950,600,724	9,762,925,436
Flujos de efectivo por actividades de Inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	112,562,531	(1,280,369,980)
Inversiones de administración de liquidez	(34,463,999,047)	262,869,256
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión:	(34,351,436,516)	(1,017,500,704)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	0	0
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	(30,400,835,793)	8,745,424,731
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	122,335,929,182	113,590,504,451
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	91,935,093,389	122,335,929,182

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Liliam Amparo Cujillos Vargas
Directora General (E)


José Vicente Hernández Botía
Contador
TP 4554 - T

ue

1. Información de la entidad

1.1. RESEÑA HISTÓRICA

El Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, es una Empresa estatal de carácter social del sector Educación Nacional, entidad pública descentralizada del orden nacional, de naturaleza especial, con personería jurídica, autonomía administrativa y de patrimonio propio, vinculada al Ministerio de Educación Nacional (MEN).

Tiene su origen en el Fondo Universitario Nacional, el cual fue reorganizado en la reforma a la administración pública por el Decreto Extraordinario 3156 de 1968; mediante Decreto 089 de 1976, fue reestructurado por primera vez, mantuvo su carácter de establecimiento público adscrito al Ministerio de Educación Nacional, y se le atribuyeron de manera expresa las funciones, de "auxiliar del Gobierno Nacional en lo relativo a la inspección y vigilancia de la educación superior", y de "prestar asistencia técnica y administrativa a las universidades."

Cuatro años después, se expidió el Decreto Ley 081 de 1980, por el cual se reorganizó el Instituto y se estableció que continuaba siendo un establecimiento público adscrito al Ministerio de Educación Nacional, "auxiliar del gobierno para el ejercicio de las funciones que constitucionalmente le corresponden con respecto a la Educación Superior".

Posteriormente y con la promulgación de la Constitución Política de 1991, Colombia se instituyó como un Estado Social de Derecho, en el que la educación adquirió el carácter de derecho fundamental y de servicio público con una función social, (artículo 67), y se reconoció la autonomía universitaria (artículo 69). Ese cambio de paradigma, exigió una reforma de fondo del Sistema de la Educación Superior hasta entonces vigente, reforma que además encontraba un fundamento constitucional expreso en lo dispuesto en el inciso segundo del citado artículo 69. Para tal efecto, fue expedida la Ley 30 de 1992, por la cual "...se organiza el servicio público de la educación superior", señalando en su artículo 37 que el Icfes "es un establecimiento público del orden nacional, adscrito al Ministerio de Educación."; no obstante que el Icfes mantuvo su naturaleza jurídica, el organismo debía ser reestructurado para adaptarlo al nuevo ordenamiento y a las características del sistema que se consagró en la ley 30, lo que implicó replantear su estructura y funciones, diseñándolas acordes con el nuevo paradigma de organización del Estado y la nueva normativa expedida en desarrollo de los mandatos específicos de la Constitución. Es así como haciendo uso de facultades especiales el Gobierno Nacional conferidas en dicha ley, expide el Decreto 1211 de 1993.

En el año de 1999, mediante el Decreto 2662 fue objeto de una nueva reestructuración, con el fin de fortalecer las áreas misionales; posteriormente en el año 2003, con el ánimo de dar énfasis a la función evaluadora se trasladaron al Ministerio de Educación Nacional las funciones de inspección y vigilancia y la de convalidación y homologación de títulos, los Comités Regionales de Educación Superior CRES, el Consejo Nacional de Acreditación y, la Comisión Nacional de Maestrías y Doctorados. Por último, la ley 1324 de 2009 fija parámetros y criterios para organizar el Sistema de Evaluación de la Calidad de la educación, ordena una nueva reestructuración del Instituto, con el fin de trasladar la función de Fomento de la Educación Superior y fortalecer la evaluación educativa, de otra parte, le asigna la función de adelantar investigación sobre los factores que inciden en la calidad de la educación.

1.2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

1.2.1. Misión

Ofrecer el servicio de evaluación de la educación en todos sus niveles, y adelantar investigación sobre los factores que inciden en la calidad educativa, con la finalidad de ofrecer información para mejorarla.

1.2.2. Visión

En el 2025, el Icfes será la entidad referente de la evaluación de la educación en el país, con una presencia reconocida internacionalmente por sus resultados en investigación.

1.2.3. Mega

En el 2019 el Icfes será una entidad que habrá incrementado sus ingresos en mínimo un 20% derivado de nuevos proyectos.

1.2.4. Funciones generales

- Establecer las metodologías y procedimientos que guían la evaluación externa de la calidad de la educación.
- Desarrollar la fundamentación teórica, diseñar, elaborar y aplicar instrumentos de evaluación de la calidad de la educación, dirigidos a los estudiantes de los niveles de educación básica, media y superior, de acuerdo con las orientaciones que para el efecto defina el Ministerio de Educación Nacional.
- Diseñar, implementar, administrar y mantener actualizadas las bases de datos con la información de los resultados alcanzados en las pruebas aplicadas y los factores asociados, de acuerdo con prácticas internacionalmente aceptadas.
- Organizar y administrar el banco de pruebas y preguntas, según niveles educativos y programas, el cual tendrá carácter reservado.
- Diseñar, implementar y controlar el procesamiento de información y la producción y divulgación de resultados de las evaluaciones realizadas, según las necesidades identificadas en cada nivel educativo.
- Prestar asistencia técnica al Ministerio de Educación Nacional y a las Secretarías de Educación, en temas relacionados con la evaluación de la educación que son de su competencia.
- Realizar estudios e investigaciones en el campo de la evaluación de la calidad de la educación que contemplen aspectos cuantitativos y cualitativos.
- Impulsar y fortalecer la cultura de la evaluación mediante la difusión de los resultados de los análisis y el desarrollo de actividades de formación en los temas que son de su competencia, en los niveles local, regional y nacional.

- Desarrollar la fundamentación teórica, diseñar, elaborar y aplicar instrumentos de evaluación complementarios, que sean solicitados por entidades oficiales o privadas.
- Propiciar la participación del país en programas y proyectos internacionales en materia de evaluación y establecer relaciones de cooperación con organismos pares, localizados en otros países o regiones.
- Definir y recaudar las tarifas correspondientes a los costos de los servicios prestados en lo concerniente a las funciones señaladas para el Icfes.
- Participar en el diseño, implementación y orientación del sistema de evaluación de la calidad de la educación en sus distintos niveles.
- Las demás funciones que le fijen las leyes y los reglamentos, de acuerdo con su naturaleza.

1.2.4. Estructura

ORGANIGRAMA

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES



2. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, a menos que se indique lo contrario.

Moneda funcional y de presentación

El peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes del Icfes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos.

Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad originados durante los periodos contables presentados.

Período cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un período máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la entidad evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la entidad, originados en la prestación de servicios asociados con la función de evaluación de la educación en sus diferentes niveles, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la entidad evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

GRUPO DE ACTIVOS	CLASIFICACIÓN DEL BIEN	VIDA ÚTIL (Años)
Repuestos	Depreciable	2
Maquinaria y equipo	Depreciable	10
Equipo médico y científico	Depreciable	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	Depreciable	5
Equipo de comunicación	Depreciable	3
Equipo de computación	Depreciable	3
Equipos de transporte, tracción y elevación	Depreciable	5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Depreciable	5
Terreno urbano	No Depreciable	0
Terreno rural	No Depreciable	0
Local	Depreciable	60
Oficina	Depreciable	60
Edificio	Depreciable	60

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada período contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del período.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la entidad con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo. La vida útil estimada oscila entre los 20 y 60 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del período.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La amortización iniciará cuando el activo intangible esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

La vida útil es el período durante el cual se espera recibir los beneficios económicos asociados al mismo y corresponde a:

ACTIVO INTANGIBLE	AÑO DE FINALIZACIÓN DE LA INVERSIÓN	VIDA ÚTIL
Marcos de Referencia Saber 3, 5 y 9	2013	12 años
Banco de ítems Saber 3,5,y 9	Inversión Permanente (La inversión del año uno se amortiza en dos años)	2 años
Marcos de Referencia Saber 11	2013	12 años
Banco de Ítems Saber 11	Inversión Permanente (La inversión del año uno se amortiza en dos años)	4 aplicaciones (2 años en el esquema actual)
Marcos de Referencia Saber Pro	2013	12 años
Banco de ítems Saber Pro	Inversión Permanente (La inversión del año uno se amortiza en dos años)	4 aplicaciones (2 años en el esquema actual)
Marcos de Referencia Genéricas	2013	12 años
Banco de Ítems Genéricas	Inversión Permanente (La inversión del año uno se amortiza en cuatro aplicaciones)	4 aplicaciones (2 años en el esquema actual)
Sistema Misional	2013	5 años
Solución Inteligencia de Negocios Bodega de Datos	2013	5 años
Solución Prevención Fuga de Información	2013	5 años
Licencias		5 años

El valor residual, la vida útil y el método de amortización serán revisados, como mínimo, al término de cada período contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato y su clasificación se mantendrá durante todo el plazo del mismo.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la entidad evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la entidad evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Periodicidad en la comprobación del deterioro de valor

Como mínimo al final del período contable, el ICFES evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si se presenta algún indicio se estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado, en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación del valor recuperable.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la entidad es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Impuesto a las ganancias

De acuerdo con el artículo 23 del Estatuto Tributario Nacional, modificado por el artículo 145 de la ley 1819 de 2016, el Icfes es una entidad no contribuyente del Impuesto sobre la renta y complementarios, obligada a presentar la declaración de ingresos y patrimonio.

Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del período contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

Ingresos costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la entidad:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contra-prestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los gastos se reconocen en la medida que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con el nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del período contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

- **Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión**
La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada período contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

- **Valor razonable y costo de reposición de activos**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

- **Deterioro de activos financieros**

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la entidad calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

- **Deterioro de activos no financieros**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

- **Provisiones y pasivos contingentes**

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del período contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la entidad considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la entidad. De las obligaciones cuya probabilidad de pago no sea probable serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea poco probable, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Administración y gestión del riesgo

Las actividades desarrolladas por el Icfes se exponen a una variedad de riesgos financieros, de mercado (riesgo de valor razonable, tasa de interés, de flujo de caja por tasa de interés), y riesgo de liquidez, además de lo anterior también se encuentra expuesta a riesgos operacionales y legales.

De acuerdo a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, el proceso de gestión de riesgos de la entidad se enmarca dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección, congruentes con las directrices generales de gestión y administración aprobados por la Junta Directiva.

La Junta Directiva es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de cada entidad, así como las políticas y los sistemas de administración de riesgo, garantizando la adecuada organización, monitoreo y seguimiento de las actividades que desarrolla la entidad.

Las siguientes son las entidades e instancias de vigilancia y control del Icfes:

- La Contraloría General de la República, la cual ejerce control fiscal, de conformidad con las normas vigentes.
- La Contaduría General de la Nación ejerce la autoridad nacional en materia contable.
- La Oficina de Control Interno del Icfes, la cual desempeña funciones en el marco de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés, afecten el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la entidad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la entidad.

La entidad apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo y otras inversiones de deuda altamente negociables en un monto que exceda las salidas de efectivo esperadas por los pasivos financieros (distintos de los deudores comerciales) durante un período de 60 días. La entidad también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Riesgo legal

La Subdirección de Abastecimiento y Servicios Generales y la Oficina Asesora Jurídica soportan el proceso de gestión del riesgo legal en las actividades efectuadas por el Icfes, definen y establecen los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones y contratos, velando que estas cumplan con las normas legales, que se encuentren documentadas, analiza y redacta los contratos que soportan las operaciones u actividades por las diferentes subdirecciones.

Con respecto a las situaciones jurídicas, se debe señalar que, en los casos requeridos, las respectivas contingencias se encuentran provisionadas.

En lo relacionado con los derechos de autor, el Icfes utiliza únicamente software o licencias adquiridos legalmente y no permite que en sus equipos se usen programas diferentes a los aprobados.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuenta corriente	13,437,141,744	22,836,727,285
Cuenta de ahorro	78,497,951,645	61,214,107,919
Certificados de depósito de ahorro a término	0	38,285,093,978
Total	91,935,093,389	122,335,929,182

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por el Icfes en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

A 31 de diciembre están conciliadas las cuentas de ahorros y corrientes.

La partida de efectivo y equivalentes del efectivo en cuentas bancarias de la entidad reflejada en boletín de tesorería al cierre del ejercicio contable.

El Instituto tiene acordada la reciprocidad como exoneración del costo de los servicios bancarios con el banco Davivienda.

No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre el efectivo y el equivalente al efectivo, que permitan su retiro o uso.

5. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Título Tes 907 14/02/13 Emisión 55081	0	10,086,269,600
Título Tes 908 22/04/13 Emisión 55081	0	14,155,085,627
Título Tes 909 28/06/13 Emisión 55081	0	19,922,127,898
Título Tes 910 27/11/13 Emisión 54816	15,731,711,489	15,737,254,565
Título Tes 911 26/02/14 Emisión 55420	10,236,385,638	10,269,328,298
Título Tes 912 14/05/14 Emisión 55420	19,965,572,822	20,143,909,506
Título Tes 913 18/06/14 Emisión 55420	32,951,001,425	33,189,127,929
Título Tes 914 16/06/2016 Emisión 54816	38,392,390,134	38,250,668,528
Título Tes 915 15/03/2018 Emisión 56219	35,216,738,176	0
Título Tes 916 21/11/2018 Emisión 56219	43,723,971,314	0
Total	196,217,770,998	161,753,771,951

Las inversiones de renta fija representadas en TES emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en moneda local.

Estas inversiones están constituidas de conformidad con las directrices de la Dirección del Tesoro Nacional para los excedentes de liquidez de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden nacional y las Sociedades de Economía Mixta, con régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado, dedicadas a actividades no financieras y asimiladas a esta, según capítulo II del decreto 1525 de 2008; modificado por el decreto 1068 de mayo de 2015 para efecto de valoración. El Banco Davivienda actúa como intermediario financiero del Icfes para realizar transacciones con el Depósito Central de Valores – DCV, del Banco de la República.

Las inversiones de administración de liquidez corresponden a inversiones en 7 siete TES, adquiridos al 31 de diciembre de 2018. La clasificación de las inversiones en TES se ubica en la categoría de costo amortizado teniendo en cuenta la política de gestión de tesorería, la cual prevé mantener las inversiones hasta el vencimiento. El detalle de los TES al 31 de diciembre de 2018 se presenta a continuación:

No. TES	FECHA INVERSION (A - M - D)	TASA** CUPON	TASA EFECTIVA (TIR)	Precio compra (P. sucio)	VALOR NOMINAL TES	VALOR PAGADO POR INVERSION	VIGENCIA (A - M - D)	SALDO DIC 2018	RENDIMIENTOS A DIC 2018
7	2013-02-14	5.00	4.61	103.101	10,000,000,000	10,310,100,000	2012-11-21 AL 2018-11-21	0	413,730,399
8	2013-04-22	5.00	4.32	105.357	14,000,000,000	14,749,980,000	2012-11-21 AL 2018-11-21	0	544,914,372
9	2013-06-28	5.00	6.08	98.116	20,000,000,000	19,623,200,000	2012-11-21 AL 2018-11-21	0	1,077,872,102
10	2013-11-25	7.00	6.90	104.498	15,000,000,000	15,674,700,000	2012-05-04 AL 2022-05-04	15,731,711,489	1,044,456,924
11	2014-02-26	7.00	6.60	104.978	10,000,000,000	10,497,800,000	2013-09-11 AL 2019-09-11	10,236,385,638	667,057,341
12	2014-05-14	7.00	5.96	109.300	19,423,000,000	21,229,339,000	2014-05-14 AL 2019-09-11	19,965,572,822	1,181,273,318
13	2014-06-18	7.00	6.15	109.049	32,095,600,000	34,999,930,844	2014-06-18 AL 2019-09-11	32,951,001,425	2,008,565,495
14	2016-06-16	7.00	7.49	98.553	37,211,100,000	36,672,655,383	2016-06-16 AL 2022-05-04	38,392,390,134	2,746,498,607
15	2018-03-15	6.25	6.49	100.424	35,466,200,000	35,616,576,687	2017-11-26 AL 2025-11-26	35,216,738,176	1,816,798,987
16	2018-11-21	6.25	6.74	103.503	44,636,300,000	46,199,909,589	2017-11-26 AL 2025-11-26	43,723,971,314	313,830,475
Total					237,832,200,000	245,574,191,503		196,217,770,998	11,814,998,020

En el transcurso del año 2018 la entidad obtuvo ingresos financieros por rendimientos en inversiones de administración de liquidez a costo amortizado (TES) por \$ 11.814.998.020 pesos colombianos y en un CDT Itaú Corpbanca redimido en marzo del 2018 por \$ 447.787.677 pesos colombianos (ver Nota 20).

Al finalizar el año 2018, la entidad evaluó si las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado presentaban indicios de deterioro, determinando que éstas no habían sufrido ninguna pérdida por dicho concepto. Para la evaluación de los indicios de deterioro, la entidad consideró las evidencias objetivas de incumplimiento de los pagos del emisor, así como el nivel de desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

6. Cuentas por cobrar

a) Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Por prestación de servicios (1)	5,216,198,092	3,942,306,116
Indemnizaciones	410,499,873	7,780,763
Otras cuentas por cobrar	259,315,874	259,315,874
Deterioro otras cuentas por cobrar	(267,096,637)	(267,096,637)
En administración	63,134,909	161,027,876
Total	5,682,052,111	4,103,333,993

b) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

(1) Al 31/12/2018					
Cifras en pesos colombianos					
Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	% Deterioro sobre total	Saldo neto (A-B)	% Cartera deteriorada (B/A)
Al día	0	0	0	0	0
1 - 30 días	1,737,242,827	0	0	1,737,242,827	0
31 - 90 días	3,464,224,345	0	0	3,464,224,345	0
91 - 180 días	0	0	0	0	0
> 180 días	14,730,920	0	0	14,730,920	0
Total	5,216,198,092	0	0	5,216,198,092	0

(1) Al 31/12/2017					
Cifras en pesos colombianos					
Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	% Deterioro sobre total	Saldo neto (A - B)	% Cartera deteriorada (B/A)
Al día	0	0	0	0	0
1 - 30 días	1,682,302,834	0	0	1,682,302,834	0
31 - 90 días	2,245,272,363	0	0	2,245,272,363	0
91 - 180 días	0	0	0	0	0
> 180 días	14,730,920	0	0	14,730,920	0
Total	3,942,306,117	0	0	3,942,306,117	0

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Todos los montos son a corto plazo. El valor neto en libros de las cuentas por cobrar se considera como una aproximación del valor razonable.

Los recursos registrados en calidad de Recursos en Administración corresponden a la financiación de créditos educativos condonables a los funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción del Icfes por \$ 63.134.909 en pesos colombianos.

La cartera pendiente de recaudo mayor a 180 días por \$ 14.730.920 en pesos colombianos adeudado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, corresponde al Convenio No. 165 de 2013; no se realiza cálculo de costo amortizado por que no se presenta un acuerdo de pago o un plazo establecido que permita su cancelación.

Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

Corresponden \$259.315.874 en pesos colombianos al saldo de las cuentas por cobrar No. 010 y 015 de 2008, por aportes del 2% no deducido por el Ministerio de Educación Nacional en su momento, a las Universidades e Instituciones de Educación Superior según lo previsto en el literal d) artículo 43 de la Ley 30 de 1992.

La entidad se dispondrá de la subcuenta denominada “Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)” en donde registrará el deterioro correspondiente a las Cuentas por Cobrar donde se tiene total certeza que no se puedan recuperar.

Sin embargo, cuando una cuenta por cobrar considerada como no recuperable y deteriorada, llega a ser recuperada, la entidad deberá reversar dicha transacción con un crédito al ingreso por reversión de las pérdidas por deterioro de valor en Cuentas por Cobrar y un Débito a la Cuenta por Cobrar (Deterioro acumulado de cuentas por cobrar Cr), para posteriormente legalizar el pago con un crédito a las Cuentas por Cobrar y un débito a la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo que dé a lugar.

7. Arrendamientos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de arrendamientos.

a) Como arrendador

Al 31 de diciembre de 2018 la entidad tiene un contrato de arrendamiento operativo correspondiente al parqueadero ubicado en la carrera 4ª. No.17 – 48. El Instituto no posee contratos de arrendamientos financieros, ni como arrendador, ni como arrendatario.

b) Como arrendatario

La entidad tiene firmado un contrato de arrendamiento operativo correspondiente a los pisos 15, 16, 17, 18 de la torre 2, con un área total de 5.033 M2, del Edificio Elemento ubicado en la Avenida Calle 26 No. 69 - 76. Los desembolsos por arrendamientos al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Hasta un año	6,873,563,404	5,955,453,273
Total	6,873,563,404	5,955,453,273

Cada 12 meses, contados a partir de firma del contrato, el valor del canon de arrendamiento se incrementará a un porcentaje igual al Índice de Precios al Consumidor establecidos por el DANE más un punto adicional (IPC + 1).

Los pagos por arrendamiento son reconocidos como gasto en el resultado del período (ver Nota 18).

8. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la entidad obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Seguros	144,874,175	146,847,270
Total	144,874,175	146,847,270

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios, corresponden generalmente a pólizas de seguros cuyo pago se ha realizado antes de que la entidad obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios.

9. Otros activos

La desagregación de los otros activos, presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	0	762,471,262
Depósitos judiciales	0	2,042,400
Depósitos sobre contratos	0	4,595,470
Total	0	769,109,132

Los anticipos o avances corresponden a servicios pendientes de ejecutar en la fecha de presentación de los estados financieros, los cuales se cancelarán una vez finalice la prestación de los servicios contratados.

10. Propiedades, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

31/12/2018				
Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2018
Terrenos	6,218,550,000	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	(1,090,416,258)	(110,266,254)	17,579,615,488
Maquinaria y equipo	120,864,966	(91,229,645)	0	29,635,321
Equipo medico y científico	0	0	0	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,762	(29,209,804)	0	17,679,958
Equipos de comunicación y computación	2,901,090,105	(2,628,957,194)	0	272,132,911
Equipo de transporte	441,862,001	(121,525,062)	0	320,336,939
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	(17,683,147)	0	6,235,321
Total	28,533,473,302	(3,979,021,110)	(110,266,254)	24,444,185,938

31/12/2017				
Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2017
Terrenos	6,218,550,000	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	(817,812,205)	0	17,962,485,795
Maquinaria y equipo	125,977,550	(88,468,064)	0	37,509,486
Equipo medico y científico	0	0	0	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,761	(24,199,690)	0	22,690,072
Equipos de comunicación y computación	2,972,007,774	(2,542,324,561)	0	429,683,213
Equipo de transporte	441,862,001	(86,055,817)	0	355,806,184
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	(13,152,224)	0	10,766,244
Total	28,609,503,554	(3,572,012,560)	0	25,037,490,994

b) Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2018 y el 31 de diciembre al año 2017 es el siguiente:

31/12/2018						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2016	Adiciones / Reclasif	Retiros / Reclasif	Depreciación periodo	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2018
Terrenos	6,218,550,000	24,874,200,000	(24,874,200,000)	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	78,836,312,000	(78,836,312,000)	(1,090,416,258)	(110,266,254)	17,579,615,488
Maquinaria y equipo	125,977,550	276,237,947	(281,350,531)	(91,229,645)	0	29,635,321
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,761	153,961,670	(153,961,669)	(29,209,804)	0	17,679,958
Equipos de comunicación y computación	2,972,007,774	7,459,586,189	(7,530,503,858)	(2,628,957,194)	0	272,132,911
Equipo de transporte	441,862,001	711,590,001	(711,590,001)	(121,525,062)	0	320,336,939
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	97,068,769	(97,068,769)	(17,683,147)	0	6,235,321
Total	28,609,503,554	112,408,956,576	(112,484,986,828)	(3,979,021,110)	(110,266,254)	24,444,185,938

31/12/2017						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2015	Adiciones / Reclasif	Retiros / Reclasif	Depreciación periodo	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2017
Terrenos	8,097,650,000	0	(1,879,100,000)	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	15,065,178,000	4,043,320,000	(328,200,000)	(817,812,205)	0	17,962,485,795
Maquinaria y equipo	83,998,459	843,926,274	(801,947,183)	(88,468,064)	0	37,509,486
Equipo medico y científico	8,055,798	0	(8,055,798)	0	0	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	2,250,558,120	577,994,629	(2,781,662,988)	(24,199,690)	0	22,690,072
Equipos de comunicación y computación	5,058,606,291	204,193,323	(2,290,791,840)	(2,542,324,561)	0	429,683,213
Equipo de transporte	411,600,001	30,262,000	0	(86,055,817)	0	355,806,184
Equipos de comedor y cocina	31,700,076	1,174,568	(8,956,176)	(13,152,224)	0	10,766,244
Total	31,007,346,746	5,700,870,794	(8,098,713,985)	(3,572,012,560)	0	25,037,490,994

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 la Entidad:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.
- Al 31 de diciembre de 2018 la entidad no posee obligación legal o contractual de desmantelar, retirar o rehabilitar sitios donde desarrolla sus operaciones, razón por la cual sus activos no incorporan costos asociados a dichos requerimientos.
- La entidad tiene contratadas pólizas de seguros para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes muebles, vehículos, equipos y maquinaria y equipo.
- La entidad considera que la cobertura de estas pólizas es adecuada para los riesgos inherentes a su actividad.

c) Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2018, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en el edificio ubicado en la Calle 17 No. 3 - 40, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dicho activo.

Teniendo en cuenta el valor recuperable de la construcción en el mercado versus su valor en libros, se determina que existe un deterioro por valor de \$110.266.254 en pesos colombianos.

Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a:

Fuentes externas de información:

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

Fuentes internas de información

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que el activo le genera a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo ya no como indefinida sino como finita.
- Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

- Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2017 no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo.

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la entidad por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2018.

El deterioro de valor reconocido para las edificaciones no ha sido objeto de reversión.

11. Propiedades de inversión

a) Desagregación de las propiedades de inversión

La desagregación de las propiedades de inversión presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Terrenos	1,879,100,000	1,879,100,000
Edificaciones	0	0
Depreciación acumulada edificaciones	0	0
Deterioro acumulado periodo	0	0
Total	1,879,100,000	1,879,100,000

c) Conciliación de los valores en libros

Los movimientos que se realizaron durante los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, relacionados con las propiedades de inversión, se detallan a continuación:

Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2017	Depreciación periodo	Traslados / retiros periodo	Saldo al 31 de diciembre 2018
Terrenos	1,879,100,000	0	0	1,879,100,000
Edificaciones	0	0	0	0
Depreciación acumulada edificaciones	0	0	0	0
Deterioro acumulado periodo	0	0	0	0
Total	1,879,100,000	0	0	1,879,100,000

Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2016	Depreciación periodo	Traslados / retiros periodo	Saldo al 31 de diciembre 2017
Terrenos	0	0	1,879,100,000	1,879,100,000
Edificaciones	3,715,120,000	0	(3,715,120,000)	0
Depreciación acumulada edificaciones	(121,310,041)	121,310,041	0	0
Deterioro acumulado periodo	0	0	0	0
Total	3,593,809,959	121,310,041	(1,836,020,000)	1,879,100,000

La entidad considera que la cobertura de estas pólizas es adecuada para los riesgos inherentes a su actividad.

El valor total de las depreciaciones de las propiedades de inversión para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se muestran en el estado de resultado integral como otros ingresos y gastos no operacionales, tal como se presenta en la Nota 21.

c) Deterioro del valor de las propiedades de inversión

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2018 no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades de inversión.

d) Transferencia a propiedades, planta y equipo

Durante el año 2017, se realizó traslado de las oficinas 404 y 405 y pisos 17 y 18 del Edificio Ángel por valor de \$3.715.120.000 en pesos colombianos de propiedades de inversión a propiedad planta y equipo.

12. Activos intangibles

La desagregación de los activos intangibles presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos					
Detalle	Costo	Adquisiciones / Ajustes	Amortización acumulada	Deterioro de valor	Saldo al 31 de diciembre 2018
Licencias	4,980,421,629	(337,466,496)	(3,609,280,392)	0	1,033,674,741
Otros intangibles	15,009,862,209	0	(14,129,374,697)	0	880,487,512
Total	19,990,283,838	(337,466,496)	(17,738,655,089)	0	1,914,162,253
Detalle	Costo	Adquisiciones / Ajustes	Amortización acumulada	Deterioro de valor	Saldo al 31 de diciembre 2017
Licencias	4,477,556,293	502,865,336	(2,930,838,772)	0	2,049,582,857
Otros intangibles	15,009,862,209	0	(13,978,949,669)	0	1,030,912,540
Total	19,487,418,502	502,865,336	(16,909,788,441)	0	3,080,495,397

Bajo este rubro se clasifican los activos intangibles representados por el reconocimiento de otros intangibles (Banco de Ítems: Saber 3, 5, 9, Saber 11, Saber Pro y Genéricas).

Para efectos del reconocimiento en el Icfes, los Activos Intangibles que cumplen con criterios de reconocimiento, bien sea porque se formaron internamente y están en la etapa de desarrollo o se adquirieron separadamente son:

- a) Licencias adquiridas por la entidad
- b) Marcos de referencia: En su conformación se considera la estructura de las pruebas, parámetros generales, lineamientos y ejes temáticos sobre los que deben versar los instrumentos de aplicación y evaluación de la educación. Por tanto, son criterios fijos en el

- tiempo. Los beneficios económicos futuros generados por los activos se reflejarán durante su vida útil en los exámenes Saber 3, 5 y 9; Saber 11 y Saber Pro.
- c) Banco de ítems: Construcción de ítems. Al final del proceso entran a formar el Banco de ítems, del cual se espera percibir ingresos futuros al emplearlas en la aplicación de los exámenes Saber 3, 5 y 9; Saber 11 y Saber Pro durante la vida útil de los activos.
 - d) Sistema Misional: Implementación del nuevo sistema misional que soporta la gestión de la construcción de los instrumentos de evaluación, la gestión de la aplicación de los exámenes, la gestión de la calificación y publicación de sus resultados, así como la gestión de recaudo de los exámenes.
 - e) Solución Inteligencia de Negocios Bodega de Datos: Implementación Bodega de Datos e Inteligencia de Negocios Fase 1 (BI – Business Intelligence) que permitirá almacenar la información histórica de los exámenes aplicados y se podrá explotar a través de herramientas de inteligencia de negocios.
 - f) Solución prevención fuga de Información: Implementación de Data Lost – DLP solución de prevención de fuga de información para asegurar la confidencial de la información sensible y privada del Icfes.

La entidad utilizó el método de línea recta para el cálculo de la amortización de todos los activos intangibles, los cuales poseen una vida útil finita o definida.

No se mantienen activos intangibles en uso que se encuentren completamente amortizados.

13. Cuentas comerciales por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Recursos a favor de terceros	2,104,221,779	24,777,984
Descuentos de nomina	21,185,737	17,425,798
Retención en la fuente e impuesto de timbre	772,802,712	1,048,423,352
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	8,809,668	58,986,626
Impuesto al valor agregado IVA	274,624	2,395,491
Otras cuentas por pagar	9,693,580	9,677,716
Ingr Rec por Anticip prueba SABER PRO	62,000	62,000
Total	2,917,050,100	1,161,748,967

Las cuentas por pagar son clasificadas al costo, corresponden a las obligaciones con plazos de pago inferiores o iguales a noventa (90) días.

Por política general de la entidad, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días.

La entidad tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

14. Beneficios a los empleados

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Nómina por pagar	0	1,150,944
Vacaciones	469,782,665	544,450,545
Prima de vacaciones	323,635,226	373,620,526
Prima de servicios	72,946,785	76,647,920
Total	866,364,676	995,869,935

Beneficios a los empleados a corto plazo

La entidad reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. La entidad reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los siguientes:

- i. Sueldos, horas extras y subsidio de transporte.
- ii. Prestaciones sociales (Cesantías, intereses a las cesantías, primas, vacaciones).
- iii. Pago aportes parafiscales y seguridad social (EPS, AFP, SENA, ICBF, CAJA DE COMPENSACION y ARL).
- iv. Otros (beneficios no monetarios, etc.)

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

La entidad mide los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si los hubiere.

Las estimaciones relacionadas con prestaciones sociales por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y prima de servicios, se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes que le aplica a la planta de personal del sector público.

La entidad no ofrece ningún plan de beneficios definidos post empleo ni a largo plazo, que necesiten de suposiciones actuariales para medir las obligaciones contraídas y el gasto correspondiente a cada período, además de que se presente la posibilidad de tener ganancias o pérdidas actuariales.

15. Provisiones

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 corresponde a litigios y demandas interpuestas contra la entidad, se realiza cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, y esta deberá constituirse por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación presente.

Para fines contables e independiente de la probabilidad de una contingencia, se constituyen provisiones para estimar y cuantificar el impacto de dichas eventualidades en los resultados del ejercicio contable, con base a los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica del Icfes. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Litigios procesos administrativos	213,006,087	332,396,882
Laborales	23,317,153	0
Total	236,323,240	332,396,882

Conciliación de valores en libros

Cifras en pesos colombianos	
Saldo al 31 de diciembre 2016	4,896,736,400
Adiciones	434,507,458
Valores cargados contra la provisión	0
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(4,998,846,976)
Saldo al 31 de diciembre 2017	332,396,882
Adiciones	194,323,240
Valores cargados contra la provisión	104,580,353
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(394,977,235)
Saldo al 31 de diciembre 2018	236,323,240

En lo referente a provisión y pasivos contingentes – litigios y demandas, el Icfes aplicará la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016, emanada de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, o, en su momento, la normatividad que la adicione, modifique o sustituya, la cual brinda los lineamientos para el cálculo de la provisión contable, a partir de la metodología de reconocido valor técnico. Para el reconocimiento contable se aplica la Resolución 310 del 31 de julio de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior, teniendo en cuenta que en el Decreto 1069 de 2015, numeral 5 del Artículo 2.2.3.4.1.10, se describe como una de las funciones del apoderado de la entidad frente al Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado – eKOGUI, “el incorporar el valor de la provisión contable de los procesos a su cargo”.

16. Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de la entidad presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Capital fiscal	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas	23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	112,371,183,675	111,092,229,221
Resultados del ejercicio	1,580,287,771	1,277,803,512
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	31,056,080,056	31,056,080,056
Total	318,197,500,848	316,616,062,135

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Entidad Pública. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.

b) Reservas

Las reservas de la entidad presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se muestran a continuación:

Cifras en pesos colombianos	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Reserva Ocasional para financiar Inversión del Presupuesto Vigencia 2015	23.167.000.000	23.167.000.000
Total	23.167.000.000	23.167.000.000

La reserva fue creada en el año 2014 para financiar el presupuesto de proyectos de inversión de dicha vigencia.

c) Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	31.056.080.056	31.056.080.056
Total	31.056.080.056	31.056.080.056

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la entidad desde el 1 de enero de 2016. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Inversiones e instrumentos derivados	(565,955,000)	(565,955,000)
Cuentas por cobrar	(267,097,000)	(267,097,000)
Propiedades, planta y equipo	24,995,525,235	24,995,525,235
Otros activos	(13,990,292)	(13,990,292)
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financ	(2,000)	(2,000)
Cuentas por pagar	60,657,000	60,657,000
Otros impactos por transición	6,846,942,113	6,846,942,113
Total	31,056,080,056	31,056,080,056

Los movimientos experimentados por el patrimonio se detallan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

17. Ingresos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de resultado para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Evaluacion Docentes	0	722,611,000
Ingresos Gravados	5,962,176	4,369,742
Ingresos Prueba Saber 11	34,612,968,000	36,146,450,837
Ingresos Prueba Saber Pro	31,618,475,600	31,074,652,343
Ingresos Prueba PreSaber 11	2,975,123,500	4,260,592,552
Ingresos Saber 3,5,7 y 9	2,479,779,728	982,337,500
Ingresos Excluidos	23,709,605,062	55,546,333,280
Legalizacion de Documentos	180,072	22,437
Saber Pro del Exterior	703,968,000	592,184,000
Ingresos Prueba Validación General	947,640,000	1,961,487,050
Total ingresos	97,053,702,138	131,291,040,741

Este rubro representa los flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio durante el período contable, por aumento de activos o por disminución de pasivos en el desarrollo de su actividad.

18. Gastos de administración

La desagregación de los gastos de administración presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Sueldos y salarios	6,318,352,437	5,741,561,151
Contribuciones imputadas	95,404,731	233,002,026
Contribuciones efectivas	1,763,096,160	1,622,882,347
Aportes sobre la nomina	353,424,400	329,200,650
Prestaciones sociales	3,368,715,762	3,184,593,697
Gastos de personal diversos (1)	18,377,562,472	30,368,916,503
Generales (2)	78,581,696,872	105,171,882,916
Impuestos contribuciones y tasas	829,622,881	866,202,265
Total	109,687,875,715	147,518,241,555

(1) La desagregación de los gastos de personal diversos para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Remuneración por servicios técnicos	0	9,963,857,806
Honorarios	17,446,825,207	19,576,086,516
Capacitación, bienestar social y estímulos	930,737,265	828,972,181
Total	18,377,562,472	30,368,916,503

(2) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017, es la siguiente:



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Estudios y proyectos	397,279,630	358,615,222
Vigilancia y seguridad	530,994,087	480,756,001
Materiales y suministros	397,350,353	332,457,118
Mantenimiento	704,687,557	1,854,819,870
Servicios públicos	702,965,015	662,425,022
Arrendamiento	8,145,829,996	7,961,138,479
Viáticos y gastos de viaje	1,149,578,414	1,385,127,373
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,420,479,204	14,402,741,715
Fotocopias	79,160,289	69,475,060
Comunicaciones y transporte	8,445,342,715	18,731,177,811
Seguros generales	357,434,101	354,403,894
Promoción y divulgación	1,570,195,484	552,567,874
Combustibles y lubricantes	18,748,828	22,736,602
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	603,441,954	436,690,478
Organización de eventos	1,951,541,093	3,487,437,850
Bodegaje	72,179,098	124,493,931
Contratos de aprendizaje	264,424,375	225,759,943
Gastos legales	10,217,710	31,746,582
Intangibles	260,891,073	659,627,957
Honorarios	13,449,869,903	29,277,065,946
Servicios	32,048,717,051	23,640,117,330
Otros gastos generales	368,942	120,500,859
Total	78,581,696,872	105,171,882,916

Este rubro de gastos administrativos, incluye las subcuentas que representan los flujos de salida de recursos de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio durante el período contable, por disminución de activos o por aumento de pasivos, requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

19. Otros gastos operacionales

La desagregación de los otros gastos operacionales (depreciaciones) presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Edificaciones	272,604,053	211,949,048
Maquinaria y equipo	5,238,190	4,956,063
Equipo médico y científico	417,784	424,427
Muebles, enseres y equipo de oficina	5,010,114	122,942,877
Equipos de comunicación y computación	157,472,216	286,086,171
Equipos de transporte, tracción y elevación	35,469,245	35,456,030
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	4,530,923	4,876,612
Deterioro de valor Edificaciones	110,266,254	0
Total	591,008,779	666,691,228

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Licencias	761,028,132	445,330,907
Otros intangibles	150,425,026	2,415,747,142
Total	911,453,158	2,861,078,048

La cuenta de otros gastos operacionales comprende los cargos por depreciación de la propiedad planta y equipo del periodo contable, así como los cargos por amortizaciones de los activos intangibles.

20. Ingresos y gastos financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,750,247,514	3,832,914,333
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12,262,785,697	12,456,110,376
Total	15,013,033,211	16,289,024,709

Este rubro corresponde a los intereses sobre rendimientos financieros generados de las cuentas de ahorro y de las inversiones en el CDT Itaú Corpbanca, y los TES medidos al costo amortizado.

21. Otros ingresos y gastos no operacionales

a) Desagregación de otros ingresos no operacionales

La desagregación de los otros ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Multas	46,037,775	0
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	0	518,710
Otros ajustes por diferencia en cambio	23,908,111	1,748
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	14,859,900	69,160,352
Fotocopias	2,174,850	3,499,280
Arrendamientos operativos	12,605,042	226,428,302
Recuperaciones	743,416,185	5,143,296,467
Indemnizaciones	402,719,110	0
Otros ingresos diversos	0	2,056,022
Total	1,245,720,973	5,444,960,881

Este rubro está representado principalmente por la cuenta de recuperaciones por motivo de la reversión o recuperación de las provisiones (por litigios) debido al cambio en las bases de medición según metodología establecida para las entidades del sector público.

b) Desagregación de otros gastos no operacionales

La desagregación de los otros gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Depreciación propiedades de inversión	0	60,655,020
Administrativas	211,346,114	137,756,458
Laborales	23,317,153	0
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	0	4,584,000
Otros Ajustes x Diferencia en Cambio	1,760	1,329
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	307,165,767	497,658,843
Multas y sanciones	0	554,100
Otros gastos diversos	105	2,237
Total	541,830,899	701,211,988

Están compuestos principalmente por provisiones de litigios y demandas, pérdida por baja en cuentas de activos no financieros (propiedad, planta y equipo), multas y sanciones, y gastos extraordinarios.

22. Contingencias

Las contingencias identificadas al 31/12/2017 y 31/12/2016 son las siguientes:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2018	Al 31 diciembre 2017
Activos contingentes		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (1)	6,220,032,860	6,064,325,689
Total	6,220,032,860	6,064,325,689
Pasivos contingentes		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Laborales (2)	888,407,321	899,199,572
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (3)	2,176,258,977	2,576,629,783
Total	3,064,666,298	3,475,829,355

(1) Corresponde a procesos judiciales de orden administrativo instaurados por el Instituto en contra de terceros, cuyo monto refleja la mejor estimación del valor a cobrar al culminar el proceso de manera favorable; sin embargo, tratándose de procesos judiciales existe incertidumbre asociada con el grado o nivel de ocurrencia del evento, razón por la cual la partida se mantiene en cuentas de orden.

(2) y (3) Corresponde a el valor de las pretensiones por litigios y demandas en contra de la entidad, no afectada por fallos desfavorables; conformadas por procesos de carácter laboral y administrativo, su grado o nivel de ocurrencia está relacionado con la incertidumbre, razón por la cual son mantenidas en las cuentas de orden.

23. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar las cifras registradas en los estados financieros.



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN-Icfes

La Directora General (E) y el Contador del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-Icfes, certifican que para el mes de diciembre del año 2018, los saldos informados en los Estados Financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad de la Entidad se elaboró de conformidad con las disposiciones indicadas en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable, además se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a los siguientes aspectos:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Entidad Contable Pública durante el período contable correspondiente al mes de diciembre de 2018.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, incorporada al Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados hasta la fecha de corte.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Se expide en Bogotá D. C., a los dieciocho (18) días del mes de febrero de 2019.

LILIAM AMPARO CUBILLOS VARGAS
Directora General (E) del Icfes

JOSÉ VICENTE HERNÁNDEZ BOTÍA
Contador Público TP No 4554-T *M9*