

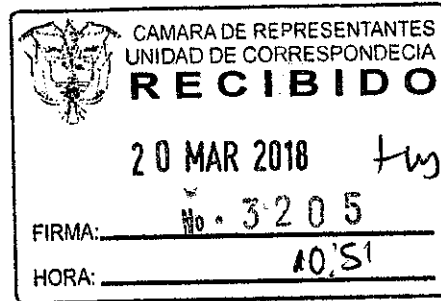


Radicado No. 20182400186341

15-03-2018

Página 1 de 4

Doctor  
**JAIME ALBERTO SEPÚLVEDA MUÑETON**  
Secretario General  
Comisión Legal de Cuentas  
Congreso de la República  
Carrera 7ª N° 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso  
Bogotá D.C.



Asunto: Respuesta requerimiento contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación Vigencia Fiscal 2017

Respetado doctor Sepúlveda:

De manera atenta damos respuesta a la comunicación CLC-3.9-865-18-2 CONTABLE, con número de radicación 20182100186812 del 12 de marzo de 2018, relacionada con el requerimiento contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación Vigencia Fiscal 2017, adjuntando la siguiente información:

1. Estados financieros del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-ICFES, elaborados y presentados 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, así:
  - 1.1 Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2017 comparado con 2016
  - 1.2 Estado de resultado integral del año 2017 comparado con 2016
  - 1.3 Estado de cambios en el patrimonio del año 2017 comparado con 2016
  - 1.4 Estado de flujos de efectivo de año 2017 comparado con 2016
  - 1.5 Notas a los estados financieros del año 2017
  - 1.6 Formato CGN2015\_001\_Saldos\_y\_Movimientos\_Convergencia
2. La ley 1324 de 2009 por la cual se rige el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-ICFES, no obliga a la entidad a presentar los estados financieros con dictamen preparado por el revisor fiscal, auditor o contralor.
3. Certificación de estados financieros del año 2017, suscrita por el representante legal y el contador.

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**



Radicado No. 20182400186341  
15-03-2018  
Página 2 de 4



4. Acta de publicación de los estados financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2017.
5. Deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2017, se informa a continuación:

Valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31-12-17	Edad de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31-12-17
\$281.827 ( miles de pesos)	Mayor a 360 días

Las actuaciones administrativas realizadas para recuperación de las deudas o cuentas de difícil recaudo, son:

- 5.1 Análisis de saldos y verificación de la existencia de Títulos que presten merito ejecutivo para adelantar procesos de cobro.
  - 5.2 Presentación de demandas para determinar el monto de los derechos a favor del Instituto e inicio de los procesos de cobro ejecutivo.
  - 5.3 Gestión sobre los procesos de cobro ejecutivo en curso.
  - 5.4 Reporte al Boletín de Deudores Morosos del Estado-BDME.
  - 5.5 Cálculo del deterioro en deudores y cuentas por cobrar de difícil recaudo.
6. Presentación de información en el Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP a 31 de diciembre de 2017.

Número	Descripción de la Limitación del CHIP A 31-12-17	Observaciones
1	Categoría Información contable publica de convergencia	El CHIP no presentó limitaciones para cargar la información financiera y contable del ICFES al 31 de diciembre de 2017 y la información presentada en el aplicativo de la Contaduría General de la Nación, refleja la situación financiera de la entidad.

7. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**



Radicado No. 20182400186341

15-03-2018

Página 3 de 4

7.1 ¿Que limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de implementación y la aplicación de las NICSP de acuerdo con las resoluciones números 414 y 451 de 2014, números 037 y 533 de 2015, expedidas para la Contaduría General de la Nación teniendo en cuenta su vigencia, cronograma y la naturaleza jurídica de su entidad?

En la vigencia fiscal 2017, no se encontraron limitaciones en el proceso de implementación y aplicación de las NICSP. Para 2018, entra en funcionamiento la plataforma ORACLE, por tanto, se debe monitorear la funcionalidad de esta plataforma tecnológica para generar los reportes e información según las especificaciones de las NICSP.

7.2 De acuerdo con las Resoluciones números 414 y No. 451 de 2014, números 037 y No. 533 de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación a partir de enero de 2018 las entidades que hacen parte del Balance General del Nivel Nacional deben estar aplicando las NICSP ¿Su entidad lo está haciendo al 100% de acuerdo a la norma a aplicar?

El ICFES en su condición de empresa estatal de carácter social del sector educación se rige y aplica al 100%, la normatividad de la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

8. Informes elaborados por la Oficina Asesora de Control Interno del Instituto, así:

8.1 Informe de la evaluación del sistema de control interno contable, a 31 de diciembre de 2017

8.2 Formato de evaluación del control interno contable, CGN2016, a 31 de diciembre de 2017

9. De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, informar el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2017 en el siguiente formato (resumen ejecutivo):



Radicado No. 20182400186341  
15-03-2018  
Página 4 de 4

El ICFES no ha suscrito planes de mejoramiento con la Contraloría General de la República desde el año 2011, sin que se presenten asuntos pendientes.

Cordialmente,

**XIMENA DUEÑAS HERRERA**  
Directora General

Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-ICFES

Aprobó: **María Sofía Arango**  
Secretaria General

Revisó: **José Gabriel Silva Barros**  
Subdirector Financiero y Contable

Elaboró: **José Vicente Hernández Botía**  
Contador Subdirección Financiera y Contable

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**

# **INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES**

## **Estados Financieros**

Por el período finalizado el 31 de diciembre de 2017 presentado en forma comparativa

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Periodos contables terminados al 31/12/2017 y 31/12/2016

(Cifras en pesos colombianos)



	Nota	31-dic-17	31-dic-16
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	122,335,929,182	113,590,504,451
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	48,024,071,951	4,286,941,207
Cuentas por cobrar	6	4,103,333,993	9,073,775,100
Bienes y servicios pagados por anticipado	7	146,847,270	1,453,017,317
Otros activos corrientes	8	789,109,132	2,896,293,488
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>175,379,291,528</b>	<b>131,100,531,564</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	113,729,700,000	157,729,700,000
Inventarios	9	-	3,032,044
Propiedades, planta y equipo	10	25,037,490,994	24,423,812,261
Propiedades de inversión	11	1,879,100,000	3,593,809,959
Activos intangibles	12	3,080,495,397	5,435,304,579
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>143,726,786,391</b>	<b>191,185,858,843</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>319,106,077,919</b>	<b>322,286,190,406</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	13	1,161,686,967	1,201,400,576
Beneficios a los empleados	14	995,889,935	849,732,807
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,157,566,901</b>	<b>2,051,133,383</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Provisiones	15	332,398,882	4,896,736,400
Otros pasivos	13	62,000	62,000
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>332,460,882</b>	<b>4,896,798,400</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,490,015,783</b>	<b>6,947,931,783</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital fiscal	16	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas		23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores		111,092,229,221	92,812,947,789
Resultados del ejercicio		1,277,803,512	18,279,281,432
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		31,056,080,056	31,056,080,056
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>316,816,062,135</b>	<b>316,338,258,623</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>319,106,077,919</b>	<b>322,286,190,406</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
ACTIVOS CONTINGENTES	22	6,064,325,689	6,870,846,041
DEUDORAS DE CONTROL		2,865,112,198	2,865,112,198
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(6,929,437,887)	(9,735,958,239)
<b>TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
PASIVOS CONTINGENTES		3,475,829,355	5,602,795,747
ACREEDORAS DE CONTROL		14,848,500	13,865,000
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(3,490,677,855)	(5,616,660,747)
<b>TOTAL PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

*M. Arango*

María Sofía Arango Arango  
Directora General (E)

*Vicente Hernández Botía*

Vicente Hernández Botía  
Contador  
TP 4554 -T

**INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
 Períodos contables terminados al 31/12/2017 y 31/12/2016  
 (Cifras en pesos colombianos)



	Nota	31-dic-17	31-dic-16
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por prestación de servicios	17	131,291,040,741	156,388,368,958
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>131,291,040,741</b>	<b>156,388,368,958</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de administración y operación	18	147,518,241,555	147,928,797,219
Otros gastos operacionales	19	3,527,769,276	5,736,404,814
<b>Utilidad operacional</b>		<b>(19,754,970,090)</b>	<b>2,723,166,926</b>
Ingresos financieros	20	16,289,024,709	16,505,794,775
Otros ingresos no operacionales	21	5,444,960,881	1,599,864,003
Otros gastos no operacionales	21	701,211,988	2,549,544,271
<b>Resultado del período</b>		<b>1,277,803,512</b>	<b>18,279,281,432</b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<b>1,277,803,512</b>	<b>18,279,281,432</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
 \_\_\_\_\_  
 María Sofía Arango Arango  
 Directora General (E)

  
 \_\_\_\_\_  
 José Vicente Hernández Betía  
 Contador  
 TP 4554 -T

**INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Periodos contables terminados al 31/12/2017 y 31/12/2016  
 (Cifras en pesos colombianos)



	Nota	Capital fiscal	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total patrimonio
<b>SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO 2016</b>	16	150,022,949,346	23,167,000,000	74,812,598,778	18,800,349,011	27,960,730,251	293,063,627,386
<b>Cambios en el patrimonio:</b>							
Resultado del periodo					18,279,281,432		
Utilidades Acumuladas - Traslado				18,800,349,011	(18,800,349,011)		
Resultado del periodo 2015						3,995,349,805	
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación							
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES</b>		0	0	18,800,349,011	(521,067,579)	3,995,349,805	22,274,631,237
<b>TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>		0	0	18,800,349,011	(521,067,579)	3,995,349,805	22,274,631,237
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>		150,022,949,346	23,167,000,000	92,812,947,789	18,279,281,432	31,056,080,056	315,338,288,623
<b>Cambios en el patrimonio:</b>							
Resultado del periodo					1,277,803,512		
Utilidades Acumuladas - Traslado					(18,279,281,432)		
Resultado del periodo 2016				18,279,281,432		0	
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación							
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES</b>		0	0	18,279,281,432	(17,001,477,920)	0	1,277,803,512
<b>TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>		0	0	18,279,281,432	(17,001,477,920)	0	1,277,803,512
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>		150,022,949,346	23,167,000,000	111,092,229,221	1,277,803,512	31,056,080,066	316,616,062,135

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**M. Arango**

María Sofía Arango Arango  
 Directora General (E)

**J. Botía**

José Vicente Hernández Botía  
 Contador  
 TP 4554 -T



**INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Periodos contables terminados al 31/12/2017 y 31/12/2016**  
**(Cifras en pesos colombianos)**



	31-dic-17	31-dic-16
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Resultados del ejercicio	1,277,803,512	18,279,281,432
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de las actividades de operación</b>		
Depreciación	727,346,248	835,510,119
Amortización de intangibles	505,885,927	4,881,549,716
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	3,995,349,805
<b>Cambios de Activos y Pasivos:</b>		
Cuentas por cobrar	4,970,441,108	(3,085,888,808)
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,308,170,048	(1,367,655,594)
Otros activos corrientes	1,927,184,366	(2,698,293,488)
Inventarios	3,032,044	86,642,727
Propiedades de inversión	1,854,054,939	0
Activos intangibles	1,848,823,255	(1,042,840,107)
Cuentas por pagar	(39,713,610)	157,826,210
Beneficios a los empleados	146,137,128	36,758,823
Provisiones	(4,564,339,518)	1,842,165,304
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación</b>	<b>9,782,925,436</b>	<b>21,802,424,339</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1,280,389,960)	(4,030,396,183)
Inversiones de administración de liquidez	262,889,258	467,261,375
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión:</b>	<b>(1,017,500,704)</b>	<b>(3,563,134,808)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	0	0
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>8,745,424,731</b>	<b>18,239,289,530</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	113,590,504,451	95,351,214,921
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>122,335,929,182</b>	<b>113,590,504,451</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
 María Sofía Arango Arango  
 Directora General (E)

  
 José Vicente Hernández Botta  
 Contador  
 TP 4654 -T

# **INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION ICFES**

## **Estados Financieros**

Por el período finalizado el 31 de diciembre de 2017 presentado en forma comparativa

## **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 MEN 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. 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.

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**

- 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 Entidades 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 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 2017 y 31 de diciembre de 2016.

## 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 Entidades 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.

### ***Periodo cubierto por los estados financieros***

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, 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 2017 y 31 de diciembre de 2016.

### ***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 periodo 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 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, 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 periodo.

#### **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 periodo.



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 periodo.

**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 periodo 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

ACTIVO INTANGIBLE	AÑO DE FINALIZACIÓN DE LA INVERSIÓN	VIDA ÚTIL
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 periodo contable, el ICFCES evaluara 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 145 de la Ley 1819 de 2016, el ICFCES es una entidad no contribuyente de Impuesto de renta y complementarios obligada a presentar 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 periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. 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 Entidades 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 periodo 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 Entidades 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 periodo 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 Republica, 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 soporta el proceso de gestión del riesgo legal en las actividades efectuadas por el ICFES, define y establece 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
Cuenta corriente	22,836,727,285	25,129,809,902
Cuenta de ahorro	61,214,107,919	52,731,458,803
Certificados de depósito de ahorro a término	38,285,093,978	35,729,235,746
<b>Total</b>	<b>122,335,929,182</b>	<b>113,590,504,451</b>

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses (CDT Corbanca) 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 Banco Popular y 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 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Título Tes 907 14/02/13 Emisión 55081	10,086,269,600	10,122,655,957
Título Tes 908 22/04/13 Emisión 55081	14,155,085,627	14,242,966,808
Título Tes 909 28/06/13 Emisión 55081	19,922,127,898	19,729,492,655
Título Tes 910 27/11/13 Emisión 54816	15,737,254,565	15,748,415,994
Título Tes 911 26/02/14 Emisión 55420	10,269,328,298	10,303,373,757
Título Tes 912 14/05/14 Emisión 55420	20,143,909,506	20,317,787,898
Título Tes 913 18/06/14 Emisión 55420	33,189,127,929	33,422,903,456
Título Tes 914 16/06/2016 Emisión 54816	38,250,668,528	38,129,044,684
<b>Total</b>	<b>161,753,771,951</b>	<b>162,016,641,207</b>



Las inversiones de renta fija representadas en TES emitidos por el Banco de la Republica 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 Deposito Central de Valores – DCV, del Banco de la Republica.

Las inversiones de administración de liquidez corresponden a inversiones en TES, adquiridos al 31 de diciembre de 2017. 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 costo amortizado reconocido al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se presenta a continuación:

No. DE EMISION	FECHA INVERSION (A - M - D)	TASA** CUPON	TASA*** CORTE	VALOR NOMINAL TES	VALOR PAGADO POR INVERSION	FECHA DE REDENCION Y PAGO (A - M - D)	TASA EFECTIVA (TIR)	TASA EFECTIVA ANUAL TIR	SALDO DIC/ 17	RENDA DIC 17
55081BP	2013-02-14	5.00	4.81	10,000,000,000	10,310,100,000	2018-11-21	4.60%	4.6038%	10,086,269,600	\$ 38,483,370
55081BP	2013-04-22	5.00	4.32	14,000,000,000	14,749,980,000	2018-11-21	4.32%	4.3200%	14,155,085,627	\$ 50,753,310
55081BP	2013-06-28	5.00	6.08	20,000,000,000	19,623,200,000	2018-11-21	6.08%	6.0770%	19,922,127,898	\$ 99,570,739
54816BP	2013-11-25	7.00	6.90	15,000,000,000	15,674,700,000	2022-05-04	6.90%	6.8953%	15,737,254,565	\$ 88,871,283
55420BP	2014-02-26	7.00	6.60	10,000,000,000	10,497,800,000	2019-09-11	6.60%	6.5955%	10,289,328,298	\$ 755,556,907
55420BP	2014-05-14	7.00	5.96	19,423,000,000	21,229,339,000	2019-09-11	5.95%	5.9536%	20,143,909,506	\$ 1,458,307,500
55420BP	2014-06-18	7.00	6.15	32,095,600,000	34,999,930,844	2019-09-11	6.14%	6.1445%	33,189,127,929	\$ 2,414,354,534
54816BP	2016-06-16	7.00	7.49	37,211,100,000	36,672,655,383	2022-05-04	7.48%	7.4824%	38,250,668,528	\$ 233,698,210
<b>Total</b>				<b>157,729,700,000</b>	<b>163,757,705,227</b>				<b>\$ 161,753,771,951</b>	<b>\$ 5,139,595,853</b>

Al finalizar el año 2017 y 2016, 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Cuotas de sostenimiento	0	259,315,874
Otros servicios (1)	3,942,306,116	8,981,535,624
Indemnizaciones	7,780,763	7,780,763
Otras cuentas por cobrar	259,315,874	0
Deterioro otras cuentas por cobrar	(267,096,637)	(267,096,637)
En administración	161,027,876	92,239,476
<b>Total</b>	<b>4,103,333,993</b>	<b>9,073,775,100</b>

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

Al 12/12/2017					
En miles de pesos					
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
<b>Total</b>	<b>3.942.306.116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.942.306.116</b>	<b>0</b>

Al 12/12/2016					
En miles de pesos					
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	8.725.224.704	0	0	8.725.224.704	0
31 - 90 días	241.580.000	0	0	241.580.000	0
91 - 180 días	0	0	0	0	0
> 180 días	14.730.920	0	0	14.730.920	0
<b>Total</b>	<b>8.981.535.624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.981.535.624</b>	<b>0</b>

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

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo, corresponden a los derechos para los que el ICFES concede plazos de pago inferiores o iguales a noventa (90) días.

Los recursos registrados en calidad de Recursos en Administración corresponden a los saldos de los recursos comprometidos, mediante convenios suscritos con el ICETEX, para el financiamiento de proyectos de investigación de carácter científico y tecnológico en el campo de la educación por (\$ 67.425 en miles) y a la financiación de créditos educativos condonables a los funcionarios beneficiarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción del ICFES por (\$ 93.603 en miles).

La cartera pendiente de recaudo mayor a 180 días por (\$ 14.731 en miles) adeudado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, corresponde a 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 de pago.

**Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar**

Corresponden \$259.316 en miles 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 perdidas 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. 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 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Seguros	146,847,270	123,509,155
Arrendamientos operativos (1)	0	1,329,508,162
<b>Total</b>	<b>146,847,270</b>	<b>1,453,017,317</b>

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.

La entidad no posee contratos de arrendamientos financieros, ni como arrendador, ni como arrendatario.

### 8. Otros activos

La desagregación de los otros activos, presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	762,471,262	2,435,190,888
Depósitos judiciales	2,042,400	0
Depósitos sobre contratos	4,595,470	261,102,600
<b>Total</b>	<b>769,109,132</b>	<b>2,696,293,488</b>

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.

### 9. Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Otros materiales y suministros	0	3,032,044
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3,032,044</b>

El ICFES maneja los elementos que son consumibles como son los elementos de aseo, cafetería, papelería (en general) directamente al gasto y no como inventarios debido a que estos elementos no están relacionados con la prestación del servicio, además son catalogados como elementos de orden administrativo para el suministro interno de la entidad.

### 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 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

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 médico 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
<b>Total</b>	<b>28,609,503,554</b>	<b>(3,572,012,560)</b>	<b>0</b>	<b>25,037,490,994</b>

31/12/2016				
Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2016
Terrenos	8,097,650,000	0	0	8,097,650,000
Edificaciones	15,065,178,000	(423,898,096)	0	14,641,279,904
Maquinaria y equipo	83,998,459	(35,329,670)	0	48,668,789
Equipo médico y científico	8,055,798	(4,627,927)	0	3,427,871
Muebles y enseres y equipo de oficina	2,250,558,120	(1,621,333,243)	0	629,224,878
Equipos de comunicación y computación	5,058,606,291	(4,432,927,822)	0	625,678,469
Equipo de transporte	411,600,001	(50,489,600)	0	361,110,401
Equipos de comedor y cocina	31,700,076	(14,928,127)	0	16,771,949
<b>Total</b>	<b>31,007,346,746</b>	<b>(6,583,534,485)</b>	<b>0</b>	<b>24,423,812,261</b>

**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 2017 y el 31 de diciembre al año 2016 es el siguiente:

31/12/2017						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2016	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 médico 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
<b>Total</b>	<b>31,007,346,746</b>	<b>5,700,870,794</b>	<b>(8,098,713,985)</b>	<b>(3,572,012,560)</b>	<b>0</b>	<b>25,037,490,994</b>

31/12/2016						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2015	Adiciones / Reclasif	Retiros / Reclasif	Depreciación periodo	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2016
Terrenos	6,218,550,000	1,879,100,000	0	0	0	8,097,650,000
Edificaciones	12,826,070,000	4,118,208,000	(1,879,100,000)	(423,898,096)	0	14,641,279,904
Maquinaria y equipo	31,884,125	52,114,334	0	(35,329,670)	0	48,668,789
Equipo médico y científico	8,055,798	0	0	(4,627,927)	0	3,427,871
Muebles y enseres y equipo de oficina	2,403,169,950	401,493	(153,013,323)	(1,621,333,243)	0	629,224,878
Equipos de comunicación y computación	5,010,421,448	307,562,510	(259,377,667)	(4,432,927,822)	0	625,678,469
Equipo de transporte	411,669,315	0	(69,314)	(50,489,600)	0	361,110,401
Equipos de comedor y cocina	33,566,066	0	(1,865,990)	(14,928,127)	0	16,771,949
<b>Total</b>	<b>26,943,386,702</b>	<b>6,357,386,337</b>	<b>(2,293,426,293)</b>	<b>(6,583,534,485)</b>	<b>0</b>	<b>24,423,812,261</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 la entidad:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- 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 2017 la entidad no posee obligación legal o contractual de dismantelar, 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 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 2014.

#### d) Transferencia a propiedades de inversión

Durante el año 2017, se realizó traslado de un terreno de uso indefinido por valor de \$1.879.100 (en miles) de Propiedad planta y equipo a propiedades de inversión.

**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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Terrenos	1,879,100,000	0
Edificaciones	0	3,715,120,000
Depreciación acumulada edificaciones	0	(121,310,041)
Deterioro acumulado periodo	0	0
<b>Total</b>	<b>1,879,100,000</b>	<b>3,593,809,959</b>

**c) Conciliación de los valores en libros**

Los movimientos que se realizaron durante los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, relacionados con las propiedades de inversión, se detallan a continuación:

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
<b>Total</b>	<b>3,593,809,959</b>	<b>121,310,041</b>	<b>(1,836,020,000)</b>	<b>1,879,100,000</b>

Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2015	Depreciación periodo	Traslados / retiros periodo	Saldo al 31 de diciembre 2016
Terrenos	0	0	0	0
Edificaciones	3,715,120,000	0	0	3,715,120,000
Depreciación acumulada edificaciones	(60,655,020)	(60,655,021)	0	(121,310,041)
Deterioro acumulado periodo	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3,654,464,980</b>	<b>(60,655,021)</b>	<b>0</b>	<b>3,593,809,959</b>

El valor total de las depreciaciones de las propiedades de inversión para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, 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 2017 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 (en miles) 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos					
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
<b>Total</b>	<b>19,487,418,502</b>	<b>502,865,336</b>	<b>(16,909,788,441)</b>	<b>0</b>	<b>3,080,495,397</b>
Detalle	Costo	Adquisiciones / Ajustes	Amortización acumulada	Deterioro de valor	Saldo al 31 de diciembre 2016
Licencias	3,434,716,186	1,042,840,107	(2,423,288,449)	0	2,054,267,844
Otros intangibles	15,009,862,209	0	(11,628,825,474)	0	3,381,036,735
<b>Total</b>	<b>18,444,578,395</b>	<b>1,042,840,107</b>	<b>(14,052,113,923)</b>	<b>0</b>	<b>5,435,304,579</b>

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 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.

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 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Adquisición de bienes y servicios	0	12,717,109
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0
Recursos a favor de terceros	24,777,984	293,572,068
Descuentos de nomina	17,425,798	18,126,100
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,048,423,352	833,805,000
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	58,986,626	24,352,669
Impuesto al valor agregado IVA	2,395,491	8,048,000
Créditos judiciales	0	0
Otras cuentas por pagar	9,677,716	10,779,631
Ingr Rec por Anticip prueba SABER PRO	62,000	62,000
<b>Total</b>	<b>1,161,748,967</b>	<b>1,201,462,576</b>

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 2017 y 31 de diciembre el año 2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Nómina por pagar	1,150,944	1,150,944
Vacaciones	544,450,545	474,000,553
Prima de vacaciones	373,620,526	311,623,181
Prima de servicios	76,647,920	62,958,129
<b>Total</b>	<b>995,869,935</b>	<b>849,732,807</b>

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 2017 y 31 de diciembre de 2016 corresponde a litigios y demandas interpuestas contra la entidad, se realiza a partir del reporte de fallos de primera instancia, en virtud de lo cual se reclasifica el valor del proceso fallado en contra, de la cuenta de orden acreedora a la cuenta del pasivo estimado respectivo. 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 jurídica del ICES. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, 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 2017	Al 31 diciembre 2016
Litigios procesos administrativos	332,396,882	4,896,736,400
<b>Total</b>	<b>332,396,882</b>	<b>4,896,736,400</b>

## Conciliación de valores en libros

Cifras en pesos colombianos	
<b>Saldo al 31 de diciembre 2015</b>	<b>3,254,571,096</b>
Adiciones	2,327,413,508
Valores cargados contra la provisión	0
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(685,248,204)
<b>Saldo al 31 de diciembre 2016</b>	<b>4,896,736,400</b>
Adiciones	730,987,458
Valores cargados contra la provisión	0
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(5,295,326,976)
<b>Saldo al 31 de diciembre 2017</b>	<b>332,396,882</b>

Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICES

En lo referente a provisión y pasivos contingentes – litigios y demandas, el ICFES aplicará la Circular Externa 00023 del 11 de diciembre de 2015, 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.

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 2017 y 31 de diciembre de 2016 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Capital fiscal	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas (b)	23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	111,092,229,221	92,812,947,789
Resultados del ejercicio	1,277,803,512	18,279,281,432
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	31,056,080,056	31,056,080,056
<b>Total</b>	<b>316,616,062,135</b>	<b>315,338,258,623</b>

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 Entidades 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 2017 y 31 de diciembre de 2016 se muestran a continuación:

En miles de pesos	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Reserva Ocasional para financiar Inversión del Presupuesto Vigencia 2015	23.167.000.000	23.167.000.000
<b>Total</b>	<b>23.167.000.000</b>	<b>23.167.000.000</b>

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 2017 y 31 de diciembre de 2016 se muestra a continuación:

En miles de pesos	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	31.056.080.056	31.056.080.056
<b>Total</b>	<b>31.056.080.056</b>	<b>31.056.080.056</b>

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Entidades 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 2017	Al 31 diciembre 2016
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
<b>Total</b>	<b>31,056,080,056</b>	<b>31,056,080,056</b>

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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Evaluación Docentes	722,611,000	0
Ingresos Gravados	4,369,742	3,767,239
Ingresos Prueba Saber 11	36,146,450,837	30,378,452,611
Ingresos Prueba Saber Pro	31,074,652,343	29,543,213,530
Ingresos Prueba PreSaber 11	4,260,592,552	3,014,000,200
Otros Servicios Recaudos Asociados con Tarifas de Servicios	0	3,576,933
Ingresos Saber 3,5,7 y 9	982,337,500	35,824,332,000
Ingresos Excluidos	55,546,333,280	56,379,933,709
Legalización de Documentos	22,437	2,036
Saber Pro del Exterior	592,184,000	495,008,000
Ingresos Prueba Validación General	1,961,487,050	746,082,700
<b>Total ingresos</b>	<b>131,291,040,741</b>	<b>156,388,368,958</b>

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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Sueldos y salarios	5,741,561,151	5,419,428,932
Contribuciones imputadas	233,002,026	122,330,328
Contribuciones efectivas	1,622,882,347	1,547,270,128
Aportes sobre la nomina	329,200,650	312,692,400
Prestaciones sociales	3,184,593,697	3,123,027,949
Gastos de personal diversos (1)	30,368,916,503	79,301,881,843
Generales (2)	105,171,882,916	56,898,553,694
Impuestos contribuciones y tasas	866,202,265	1,203,611,945
<b>Total</b>	<b>147,518,241,555</b>	<b>147,928,797,219</b>

(1) La desagregación de los gastos de personal diversos para los periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Remuneración por servicios técnicos	9,963,857,806	36,618,783,433
Honorarios	19,576,086,516	41,928,063,316
Capacitación, bienestar social y estímulos	828,972,181	755,035,094
<b>Total</b>	<b>30,368,916,503</b>	<b>79,301,881,843</b>

(2) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Estudios y proyectos	358,615,222	480,997,070
Comisiones, honorarios y servicios	0	2,532,416,664
Vigilancia y seguridad	480,756,001	411,234,993
Materiales y suministros	332,457,118	567,941,006
Mantenimiento	1,854,819,870	671,043,765
Servicios públicos	662,425,022	593,815,311
Arrendamiento	7,961,138,479	8,523,622,545
Viáticos y gastos de viaje	1,385,127,373	1,292,142,597
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	14,402,741,715	8,659,364,180
Fotocopias	69,475,060	53,488,400
Comunicaciones y transporte	18,731,177,811	16,973,125,992
Seguros generales	354,403,894	333,184,030
Promoción y divulgación	552,567,874	9,050,273,831
Combustibles y lubricantes	22,736,602	15,818,442
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	436,690,478	434,933,258
Organización de eventos	3,487,437,850	4,657,557,453
Bodegaje	124,493,931	0
Contratos de aprendizaje	225,759,943	329,283,688
Gastos legales	31,746,582	13,064,320
Intangibles	659,627,957	928,184,789
Honorarios	29,277,065,946	0
Servicios	23,640,117,330	0
Otros gastos generales	120,500,859	377,061,360
<b>Total</b>	<b>105,171,882,916</b>	<b>56,898,553,694</b>

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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Edificaciones	211,949,048	197,499,195
Maquinaria y equipo	4,956,063	3,369,643
Equipo médico y científico	424,427	623,141
Muebles, enseres y equipo de oficina	122,942,877	138,819,585
Equipos de comunicación y computación	286,086,171	396,672,741
Equipos de transporte, tracción y elevación	35,456,030	32,921,693
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	4,876,612	4,949,101
<b>Total</b>	<b>666,691,228</b>	<b>774,855,098</b>

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Licencias	445,330,907	614,102,470
Otros intangibles	2,415,747,142	4,347,447,246
<b>Total</b>	<b>2,861,078,048</b>	<b>4,961,549,716</b>

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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,832,914,333	6,645,303,037
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12,456,110,376	9,860,491,738
<b>Total</b>	<b>16,289,024,709</b>	<b>16,505,794,775</b>

Este rubro corresponde a los intereses sobre rendimientos financieros generados de las cuentas de ahorro y de las inversiones en el CDT CORBANCA, 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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	518,710	0
Otros ajustes por diferencia en cambio	1,748	0
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	69,160,352	0
Fotocopias	3,499,280	0
Arrendamientos operativos	226,428,302	309,017,362
Recuperaciones	5,143,296,467	468,541,528
Indemnizaciones	0	821,105,113
Otros ingresos diversos	2,056,022	1,200,000
<b>Total</b>	<b>5,444,960,881</b>	<b>1,599,864,003</b>

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 31/12/2017 y 31/12/2016 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	Al 31 diciembre 2017	Al 31 diciembre 2016
Depreciación propiedades de inversión	60,655,020	60,655,020
Administrativas	137,756,458	2,134,647,990
Comisiones servicios financieros	0	11,181
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	4,584,000	0
Otros Ajustes x Diferencia en Cambio	1,329	0
Impuestos asumidos	0	354,225,654
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	497,658,843	0
Multas y sanciones	554,100	0
Otros gastos diversos	2,237	4,426
<b>Total</b>	<b>701,211,988</b>	<b>2,549,544,271</b>

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:



<b>Cifras en pesos colombianos</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Al 31 diciembre 2017</b>	<b>Al 31 diciembre 2016</b>
<b>Activos contingentes</b>		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (1)	6,064,325,689	6,870,846,041
<b>Total</b>	<b>6,064,325,689</b>	<b>6,870,846,041</b>
<b>Pasivos contingentes</b>		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Laborales (2)	899,199,572	107,929,073
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (3)	2,576,629,783	5,494,866,674
<b>Total</b>	<b>3,475,829,355</b>	<b>5,602,795,747</b>

(1) Corresponden a litigios y demandas instauradas por el Instituto con ocasión de procesos de orden administrativo, revisada la evidencia y la información disponible sobre los casos, se estima que sea probable que salga a favor estas demandas, sin embargo, su grado o nivel de ocurrencia está relacionado con la incertidumbre, razón por la cual son mantenidas en las cuentas de orden.

(2) 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 periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre de 2017 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-ICFCES

La Directora General ( E. ) y el Contador del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-ICFCES, certifican que para los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2017, 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 a los meses de julio, agosto, y septiembre de 2017.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en 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 quince (15) días del mes de febrero de 2018.

  
MARÍA SOFÍA ARANGO ARANGO  
Directora General ( E. ) del ICFCES

  
JOSÉ VICENTE HERNÁNDEZ BOTÍA  
Contador Público TP No 4554-T

## INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACIÓN-ICFES

### SUBDIRECCION FINANCIERA Y CONTABLE

#### ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA VIGENCIA FISCAL 2017.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002 y de acuerdo con el numeral 7º. Del Capítulo II, del Título III del manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se efectúa la siguiente publicación de los 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 Financieros, de la vigencia fiscal 2017, en lugar visible del ICFES y en la página web del ICFES, a partir del 22 de febrero de 2018.

Expedida en Bogotá D. C., a los cinco (5) días del mes de marzo de 2018.

  
JOSÉ GABRIEL SILVA BARROS  
Subdirector Financiero y Contable

  
JOSÉ VICENTE HERNÁNDEZ BOTÍA  
Profesional Subdirección y Contable

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación  
 EMPRESAS NO COTIZANTES  
 01-10-2017 al 31-12-2017  
 INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA -  
 CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)		SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO			
1	ACTIVOS	340.081.987,187	315.487.932,398	339.443.821,647	318.108.077,818	175.379.281,527	143.726.788,381			
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	138.164.269,821	243.208.618,611	239.037.159,250	122.335.829,182	122.335.829,182	0			
1.1.05	CAJA	11.775,000	131	11.775,131	0	0	0			
1.1.05.02	CAJA MENOR	11.775,000	131	11.775,131	0	0	0			
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	100.438.843,698	88.827.859,451	103.215.987,943	84.050.833,208	84.050.833,208	0			
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	2.277.284,484	88.775.400,735	66.215.987,943	22.836.727,286	22.836.727,286	0			
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	98.161.549,204	3.052.558,716	40.000.000,000	61.214.107,920	61.214.107,920	0			
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	37.713.651,123	153.380.859,029	152.809.416,176	39.285.093,976	39.285.093,976	0			
1.1.33.01	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	37.713.651,123	115.176.970,832	114.805.527,978	39.285.093,976	39.285.093,976	0			
1.1.33.90	OTROS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0	38.203.888,197	39.203.888,197	0	0	0			
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	161.477.486,428	4.876.285,523	4.400.000,000	161.753,771,951	48.024,071,951	113.729,700,000			
1.2.23	COSTO AMORTIZADO	161.477.486,428	4.876.285,523	4.400.000,000	161.753,771,951	48.024,071,951	113.729,700,000			
1.2.23.01	TITULOS DE TESORERIA (TES)	161.477.486,428	4.876.285,523	4.400.000,000	161.753,771,951	48.024,071,951	113.729,700,000			
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5.699.978,143	58.384.551,885	60.142.321,912	3.942.306,116	3.942.306,116	0			
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	5.699.978,143	58.283.389,646	60.051.059,873	3.942.306,116	3.942.306,116	0			
1.3.17.80	OTROS SERVICIOS	5.699.978,143	58.283.389,646	60.051.059,873	3.942.306,116	3.942.306,116	0			
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	287.098,637	91.262,239	91.262,239	287.098,637	287.098,637	0			
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	7.780,783	0	0	7.780,783	7.780,783	0			
1.3.84.38	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	259.315,874	91.262,239	91.262,239	259.315,874	259.315,874	0			
1.3.84.99	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-267.096,637	0	0	-267.096,637	-267.096,637	0			
1.3.86	DETERMINO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-267.096,637	0	0	-267.096,637	-267.096,637	0			
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-267.096,637	0	0	-267.096,637	-267.096,637	0			
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23.953.838,034	6.955.148,883	5.871.282,022	25.037.489,895	25.037.489,895	0			
1.6.05	TERRENOS	8.097.850,000	0	1.879.100,000	6.218.550,000	6.218.550,000	0			
1.6.05.01	URBANOS	8.097.850,000	0	1.879.100,000	6.218.550,000	6.218.550,000	0			
1.6.40	EDIFICACIONES	15.085.178,000	3.716.120,000	3.716.120,000	18.780.288,000	18.780.288,000	0			
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	14.413.728,000	2.842.500,000	2.842.500,000	17.256.228,000	17.256.228,000	0			
1.6.40.02	OFICINAS	951.450,000	872.620,000	872.620,000	1.523.868,000	1.523.868,000	0			
1.6.40.04	LOCALES	905.888,356	478	478	906.366,356	906.366,356	0			
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	65.611,036	0	65.611,036	125.977,550	125.977,550	0			
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCION	590,000	0	0	590,000	590,000	0			
1.6.55.08	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	8.170,000	478	6.935,366	1.172,093	1.172,093	0			
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	111.368,830	0	111.368,930	0	0	0			
1.6.55.20	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	33.995,284	0	6.308,304	27.676,980	27.676,980	0			
1.6.55.28	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	686,163,106	0	589.824,629	96.638,477	96.638,477	0			
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	767.708,335	518.127,817	1.238.946,190	46.889,762	46.889,762	0			
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	743.608,775	4.892,946	704.871,079	43.330,642	43.330,642	0			
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	24.069,560	513.434,671	533.975,111	3.559,120	3.559,120	0			
1.6.65.02	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	3.983.178,880	125.511,235	1.140.632,440	2.972.007,775	2.972.007,775	0			
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	118.680,334	3.182,085	36.773,448	82.089,971	82.089,971	0			
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACION	3.870.489,648	128.328,160	1.103.906,992	2.889.908,804	2.889.908,804	0			
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACION	441.862,001	0	0	441.862,001	441.862,001	0			
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION									

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.6.76.02	TERRESTRE	441,862,001	0	0	441,862,001	0	441,862,001
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	31,108,586	0	7,190,118	23,918,468	0	23,918,468
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	31,108,586	0	7,190,118	23,918,468	0	23,918,468
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5,341,936,224	2,595,387,662	825,461,989	-3,572,012,561	0	-3,572,012,561
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-582,858,882	4,826,558	289,777,878	-817,812,205	0	-817,812,205
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-537,475,657	481,930,888	12,523,285	-68,468,084	0	-68,468,084
1.6.85.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	104,301	104,301	0	0	0
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-627,737,868	861,211,700	357,673,522	-24,199,890	0	-24,199,890
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-3,478,751,412	1,141,147,293	204,720,442	-2,542,324,561	0	-2,542,324,561
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-77,084,943	0	8,990,874	-86,055,617	0	-86,055,617
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-18,048,462	6,167,914	1,271,676	-13,152,224	0	-13,152,224
1.9	OTROS ACTIVOS	10,796,598,741	2,263,028,386	6,993,048,673	8,038,619,674	1,076,984,278	4,959,595,396
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	234,884,770	141,724	88,179,224	146,847,270	146,847,270	0
1.9.05.01	SEGUROS	234,884,770	141,724	88,179,224	146,847,270	146,847,270	0
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,955,058,187	146,198,635	2,347,765,540	762,471,262	762,471,262	0
1.9.06.03	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6,842,581	142,684,635	149,527,216	0	0	0
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2,958,215,586	2,514,000	2,198,288,324	762,471,262	762,471,262	0
1.9.06	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	119,581,476	50,000,000	8,553,800	161,027,876	161,027,876	0
1.9.06.01	EN ADMINISTRACION	119,581,476	50,000,000	8,553,800	161,027,876	161,027,876	0
1.9.08	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	123,286,475	2,042,400	118,680,005	6,637,870	6,637,870	0
1.9.08.03	DEPOSITOS JUDICIALES	46,647,408	2,042,400	45,647,408	2,042,400	2,042,400	0
1.9.08.04	DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS	77,639,069	0	73,042,598	4,595,470	4,595,470	0
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSION	3,715,120,000	1,879,100,000	3,715,120,000	1,879,100,000	1,879,100,000	0
1.9.51.01	TERRENOS	0	1,879,100,000	0	0	0	0
1.9.51.02	EDIFICACIONES	3,715,120,000	0	3,715,120,000	0	0	0
1.9.52	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION (CR)	-166,801,306	181,985,061	15,163,755	0	0	0
1.9.52.01	EDIFICACIONES	-166,801,306	181,985,061	15,163,755	0	0	0
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	19,985,702,262	4,581,676	0	19,990,283,938	0	19,990,283,938
1.9.70.07	LICENCIAS	4,973,840,053	4,581,676	0	4,980,421,629	0	4,980,421,629
1.9.70.90	OTROS INTANGIBLES	15,009,862,209	0	0	15,009,862,209	0	15,009,862,209
1.9.75	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-16,210,232,100	0	689,556,399	-16,909,788,442	0	-16,909,788,442
1.9.75.07	LICENCIAS	-2,618,813,482	0	112,025,289	-2,930,838,771	0	-2,930,838,771
1.9.75.80	OTROS INTANGIBLES	-13,391,418,621	0	587,531,050	-13,378,949,671	0	-13,378,949,671
2	PASIVOS	4,588,563,209	71,261,427,140	68,162,879,722	2,490,015,786	2,157,556,903	332,458,882
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1,935,676,291	85,199,443,651	64,415,454,328	1,161,686,968	1,161,686,968	0
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,444,104	6,864,675,093	6,859,230,989	0	0	0
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	5,444,104	6,707,835,556	6,702,391,452	0	0	0
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION	0	156,839,537	156,839,537	0	0	0
2.4.06	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0	224,338,798	224,338,798	0	0	0
2.4.06.01	BIENES Y SERVICIOS	0	224,338,798	224,338,798	0	0	0
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	24,777,984	0	0	24,777,984	24,777,984	0
2.4.07.80	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	24,777,984	0	0	24,777,984	24,777,984	0
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	26,326,595	680,223,044	651,322,246	17,425,789	17,425,789	0
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	12,074,268	294,312,864	288,802,287	6,563,569	6,563,569	0
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	13,578,797	218,942,570	214,086,255	8,722,482	8,722,482	0
2.4.24.05	COOPERATIVAS	0	9,876,332	9,876,332	0	0	0
2.4.24.07	LIBRANZAS	182,987	91,365,701	91,365,701	182,987	182,987	0

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	MOVIMIENTO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	0	0	0	985,779	985,779	985,779	0
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	480,545	45,725,477	46,185,814	980,882	980,882	980,882	0
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	492,355,531	2,817,463,581	3,373,531,382	1,048,423,352	1,048,423,352	1,048,423,352	0
2.4.36.03	HONORARIOS	101,600,059	205,033,849	204,281,816	100,828,028	100,828,028	100,828,028	0
2.4.36.04	COMISIONES	507,308	1,746,000	1,560,768	343,074	343,074	343,074	0
2.4.36.05	SERVICIOS	29,572,528	118,879,000	202,860,873	113,454,402	113,454,402	113,454,402	0
2.4.36.08	ARRENDAMIENTOS	11,975,976	32,459,000	27,428,282	6,946,268	6,946,268	6,946,268	0
2.4.36.08	COMPRAS	184	107,000	505,281	398,475	398,475	398,475	0
2.4.36.10	PAGOS AL EXTERIOR	36,554,555	49,604,000	30,763,384	17,713,948	17,713,948	17,713,948	0
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	64,000,523	172,563,000	198,362,423	89,769,948	89,769,948	89,769,948	0
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PENDIENTE DE CONSIGNAR	118,862,013	463,765,000	699,918,336	366,035,349	366,035,349	366,035,349	0
2.4.36.26	CONTRATOS DE OBRA	0	8,494,000	18,108,049	10,614,049	10,614,049	10,614,049	0
2.4.36.27	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	129,260,757	518,402,712	732,459,446	343,317,491	343,317,491	343,317,491	0
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	1,627	1,256,281,000	1,256,281,708	2,333	2,333	2,333	0
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,437,675	214,639,244	272,468,195	58,986,628	58,986,628	58,986,628	0
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	209,138,796	209,138,796	0	0	0	0
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	1,437,675	5,800,448	63,349,399	58,986,628	58,986,628	58,986,628	0
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4,059,500	8,948,000	7,283,591	2,395,481	2,395,481	2,395,481	0
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	378,652,500	0	7,283,591	383,936,491	383,936,491	383,936,491	0
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-372,593,000	0	0	-381,541,000	-381,541,000	-381,541,000	0
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,381,274,902	54,388,855,911	53,027,258,725	9,677,716	9,677,716	9,677,716	0
2.4.90.26	SUSCRIPCIONES	0	22,662,783	22,662,783	0	0	0	0
2.4.90.27	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	888,989	139,034,828	138,134,830	0	0	0	0
2.4.90.30	EMBARGOS JUDICIALES	995,779	995,779	0	0	0	0	0
2.4.90.31	GASTOS LEGALES	0	554,100	554,100	0	0	0	0
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	0	91,417,940	91,417,940	0	0	0	0
2.4.90.51	SERVICIOS PUBLICOS	0	165,075,860	165,075,860	0	0	0	0
2.4.90.54	HONORARIOS	1,378,871,433	28,716,828,467	28,347,435,464	285	285	285	0
2.4.90.55	SERVICIOS	507,681	21,949,518,484	21,949,010,804	9,677,430	9,677,430	9,677,430	0
2.4.90.98	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	2,312,868,639	2,312,868,639	1	1	1	0
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,215,415,043	5,950,219,502	4,730,674,394	995,869,835	995,869,835	995,869,835	0
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,215,415,043	5,950,219,502	4,730,674,394	995,869,835	995,869,835	995,869,835	0
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	1,150,944	2,518,912,399	2,518,912,399	1,150,944	1,150,944	1,150,944	0
2.5.11.02	CESANTIAS	0	182,202,734	182,202,734	0	0	0	0
2.5.11.04	VACACIONES	648,332,676	887,428,827	795,546,886	544,480,545	544,480,545	544,480,545	0
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	407,828,945	967,657,361	633,644,942	373,620,528	373,620,528	373,620,528	0
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	461,888,403	844,695,187	468,354,974	76,647,920	76,647,920	76,647,920	0
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	708,314,075	847,681,548	139,367,473	0	0	0	0
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	0	8,568,058	8,568,058	0	0	0	0
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	0	73,075,480	73,075,480	0	0	0	0
2.7	PROVISIONES	437,409,869	121,763,987	16,751,000	332,396,882	332,396,882	332,396,882	0
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	437,409,869	121,763,987	16,751,000	332,396,882	332,396,882	332,396,882	0
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	437,409,869	121,763,987	16,751,000	332,396,882	332,396,882	332,396,882	0
2.8	OTROS PASIVOS	62,000	0	0	62,000	62,000	62,000	0
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	62,000	0	0	62,000	62,000	62,000	0
2.9.10.07	VENTAS	62,000	0	0	62,000	62,000	62,000	0
3	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	315,338,259,823	0	1,277,803,510	316,616,062,133	316,616,062,133	316,616,062,133	0
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	315,338,259,823	0	1,277,803,510	316,616,062,133	316,616,062,133	316,616,062,133	0
3.2.08	CAPITAL FISCAL	150,022,849,346	0	0	150,022,849,346	150,022,849,346	150,022,849,346	0
3.2.08.01	CAPITAL FISCAL	150,022,849,346	0	0	150,022,849,346	150,022,849,346	150,022,849,346	0
3.2.15	RESERVAS	23,167,000,000	0	0	23,167,000,000	23,167,000,000	23,167,000,000	0

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
3.2.16.03	RESERVAS OCASIONALES	23,167,000,000	0	0	23,167,000,000	0	23,167,000,000
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	111,092,228,221	0	0	111,092,228,221	0	111,092,228,221
3.2.25.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	111,092,228,221	0	0	111,092,228,221	0	111,092,228,221
3.2.30	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	1,277,803,510	1,277,803,510	0	1,277,803,510
3.2.30.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	1,277,803,510	1,277,803,510	0	1,277,803,510
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	31,058,080,056	0	0	31,058,080,056	0	31,058,080,056
3.2.68.02	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-565,955,000	0	0	-565,955,000	0	-565,955,000
3.2.68.03	CUENTAS POR COBRAR	-267,097,000	0	0	-267,097,000	0	-267,097,000
3.2.68.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24,995,525,235	0	0	24,995,525,235	0	24,995,525,235
3.2.68.10	OTROS ACTIVOS	-13,990,292	0	0	-13,990,292	0	-13,990,292
3.2.68.11	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	-2,000	0	0	-2,000	0	-2,000
3.2.68.14	CUENTAS POR PAGAR	60,657,000	0	0	60,657,000	0	60,657,000
3.2.68.90	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	6,846,942,113	0	0	6,846,942,113	0	6,846,942,113
4	INGRESOS	104,033,868,382	9,678,018,651	58,669,176,621	153,025,026,332	0	153,025,026,332
4.3	VENTA DE SERVICIOS	86,338,604,698	9,678,018,650	54,630,454,693	131,291,040,741	0	131,291,040,741
4.3.90	OTROS SERVICIOS	86,338,604,698	9,678,018,650	54,630,454,693	131,291,040,741	0	131,291,040,741
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	86,338,604,698	9,678,018,650	54,630,454,693	131,291,040,741	0	131,291,040,741
4.8	OTROS INGRESOS	17,695,263,684	1	4,038,721,928	21,733,985,591	0	21,733,985,591
4.8.02	FINANCIEROS	12,399,635,995	0	3,989,388,711	16,389,024,709	0	16,389,024,709
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,993,296,400	0	939,617,533	3,932,914,333	0	3,932,914,333
4.8.02.11	RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	8,406,339,598	0	3,049,770,778	12,456,110,376	0	12,456,110,376
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	518,710	0	1,748	520,458	0	520,458
4.8.06.13	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	518,710	0	1,748	518,710	0	518,710
4.8.08.90	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	1,748	1,748	0	1,748
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	5,295,108,356	1	149,331,469	5,444,440,424	0	5,444,440,424
4.8.08.05	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	69,160,352	0	0	69,160,352	0	69,160,352
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	3,472,180	0	27,100	3,499,280	0	3,499,280
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	192,461,289	0	33,967,013	226,428,302	0	226,428,302
4.8.08.26	RECUPERACIONES	5,027,989,111	1	115,337,356	5,143,296,468	0	5,143,296,468
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2,086,024	0	0	2,086,024	0	2,086,024
5	GASTOS	83,888,723,021	70,820,897,877	1,394,594,566	153,025,026,332	0	153,025,026,332
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	80,955,218,127	67,925,133,885	1,362,110,437	147,518,241,555	0	147,518,241,555
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4,325,488,266	1,425,205,048	9,140,163	5,741,561,161	0	5,741,561,161
5.1.01.01	SUELDOS	4,108,964,733	1,306,808,678	7,631,982	5,408,241,430	0	5,408,241,430
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	25,815,532	7,960,008	0	33,675,600	0	33,675,600
5.1.01.19	BONIFICACIONES	187,152,769	109,360,724	1,508,181	294,905,312	0	294,905,312
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3,563,172	1,175,637	0	4,738,809	0	4,738,809
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	184,250,595	38,751,431	0	233,002,028	0	233,002,028
5.1.02.01	INCAPACIDADES	49,676,320	38,751,431	0	88,327,751	0	88,327,751
5.1.02.03	INDEMNIZACIONES	144,674,275	0	0	144,674,275	0	144,674,275
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,182,198,578	440,712,115	28,348	1,622,862,347	0	1,622,862,347
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	190,134,060	73,075,480	0	263,209,540	0	263,209,540
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	408,611,294	149,636,792	0	558,447,026	0	558,447,026
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	23,602,044	8,566,056	0	32,168,100	0	32,168,100
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	228,516,762	94,399,395	28,348	322,866,811	0	322,866,811
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	331,334,478	114,636,392	0	446,170,870	0	446,170,870

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	237.762,710	91.417,940		329.200,650	0	329.200,650
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	142.715,110	54.840,920		197.566,030	0	197.566,030
5.1.04.02	APORTES AL SEVA	95.067,600	36.577,020		131.644,620	0	131.644,620
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.243,773,266	1.291.451,118	1.350.630,707	3.184.953,857	0	3.184.953,857
5.1.07.01	VACACIONES	413.101,662	114.487,475	75.083,888	462.505,468	0	462.505,468
5.1.07.02	CEGANCIAS	432.544,000	182.202,734		624.746,734	0	624.746,734
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	252.389,296	67.821,023	8.118,415	311.093,304	0	311.093,304
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	746.877,182	687.388,662	649.157,856	588.107,848	0	588.107,848
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	725.481,668	45.292,025	416.188,349	354.585,345	0	354.585,345
5.1.07.90	OTRAS PRIMAS	673.379,457	184.289,199	1.084.358	854.554,298	0	854.554,298
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	23.649,645,225	6.720,271,278		30.369,916,503	0	30.369,916,503
5.1.08.01	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	8.266,958,264	1.696,899,582		9.963,857,806	0	9.963,857,806
5.1.08.02	HONORARIOS	15.076,874,515	4.486,212,001		19.575,086,516	0	19.575,086,516
5.1.08.03	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	304.812,456	524.159,275	2.310,234	828,972,181	0	828,972,181
5.1.11	GENERALES	47.729,812,347	57.444,380,803		105.171,882,916	0	105.171,882,916
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	178.706,348	178.908,874		358,615,222	0	358,615,222
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	313.850,573	168.805,428		480,756,001	0	480,756,001
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	114.186,281	220.427,347	2.168,510	332,457,118	0	332,457,118
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	808.488,787	1.048.351,103		1.854,819,870	0	1.854,819,870
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS	497.348,857	165.076,165		662,425,022	0	662,425,022
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5.311,000,405	2.650,138,074		7.961,138,479	0	7.961,138,479
5.1.11.19	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	875,174,388	408,982,374		1.385,127,372	0	1.385,127,372
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	10.132,292,255	4.270,449,460		14,402,741,715	0	14,402,741,715
5.1.11.22	FOTOCOPIAS	51.408,611	18.088,449		69,475,060	0	69,475,060
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	10.458,124,291	8,272,053,520		18,731,177,811	0	18,731,177,811
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	268.366,393	68,179,224	141,724	354,403,893	0	354,403,893
5.1.11.27	PROMOCION Y DIVULGACION	36.811,27	515,757,776		552,567,874	0	552,567,874
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	16.030,433	6,706,188		22,736,622	0	22,736,622
5.1.11.48	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	287,094,906	149,596,572		436,691,478	0	436,691,478
5.1.11.54	ORGANIZACION DE EVENTOS	1.731,705,870	1,755,731,980		3,487,437,850	0	3,487,437,850
5.1.11.56	BODEGAE	103,791,560	20,702,391		124,493,951	0	124,493,951
5.1.11.63	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	178,824,715	48,836,228		225,759,943	0	225,759,943
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	10,042,497	21,704,085		31,746,582	0	31,746,582
5.1.11.65	INTANGIBLES	420,058,196	239,569,781		659,627,957	0	659,627,957
5.1.11.79	HONORARIOS	5,947,665,286	23,429,400,661		28,277,065,947	0	28,277,065,947
5.1.11.80	OTROS GASTOS GENERALES	68,857,634	13,715,123,947		23,640,117,330	0	23,640,117,330
5.1.11.90	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	383,289,120	472,844,132	987	866,202,265	0	866,202,265
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	383,289,120	472,844,132	987	866,202,265	0	866,202,265
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	78,429,000	0		78,429,000	0	78,429,000
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITA JE	245,000	0		245,000	0	245,000
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	316,585,120	263,805,336	987	580,389,469	0	580,389,469
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	2,839,407,894	884,875,067	7,902,194	3,726,180,757	0	3,726,180,757
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	485,605,386	178,988,037	7,902,194	686,691,229	0	686,691,229
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	158,861,786	52,987,262		211,949,048	0	211,949,048
5.3.60.01	EDIFICACIONES	4,097,110	1,269,361		4,956,063	0	4,956,063
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	320,126	104,301		424,427	0	424,427
5.3.60.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	89,336,568	40,608,857		129,945,425	0	129,945,425
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	212,712,784	73,783,336		286,506,120	0	286,506,120
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	26,465,157	8,880,874		35,346,031	0	35,346,031
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION						



CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)		MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)		SALDO FINAL (Pesos)		SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
5.3.90.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	3,711,825	0	1,236,046	0	71,259	0	4,078,612	0	0	4,078,612
5.3.92	DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	45,491,265	0	15,163,755	0	0	0	60,655,020	0	0	60,655,020
5.3.92.01	EDIFICACIONES	45,491,265	0	15,163,755	0	0	0	60,655,020	0	0	60,655,020
5.3.98	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,160,554,785	0	700,523,265	0	0	0	2,861,078,050	0	0	2,861,078,050
5.3.98.05	LICENCIAS	332,338,691	0	112,982,216	0	0	0	445,320,907	0	0	445,320,907
5.3.98.90	OTROS INTANGIBLES	1,828,216,094	0	587,531,049	0	0	0	2,415,747,143	0	0	2,415,747,143
5.3.98	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	137,756,458	0	0	0	0	0	137,756,458	0	0	137,756,458
5.3.98.03	ADMINISTRATIVAS	137,756,458	0	0	0	0	0	137,756,458	0	0	137,756,458
5.8	OTROS GASTOS	104,087,000	0	429,285,445	0	24,581,935	0	502,800,510	0	0	502,800,510
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,584,000	0	1,329	0	0	0	4,584,000	0	0	4,584,000
5.8.03.13	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	4,584,000	0	1,329	0	0	0	4,584,000	0	0	4,584,000
5.8.03.80	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	99,513,000	0	425,284,116	0	24,581,935	0	489,215,181	0	0	489,215,181
5.8.90.12	SENTENCIAS	0	0	16,751,000	0	16,751,000	0	0	0	0	0
5.8.90.1B	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	99,511,700	0	405,979,078	0	7,830,935	0	487,458,843	0	0	487,458,843
5.8.90.25	MULTAS Y SANCIONES	0	0	564,100	0	0	0	564,100	0	0	564,100
5.8.90.90	GASTOS DIVERSOS	1,300	0	838	0	0	0	2,238	0	0	2,238
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1,277,803,510	0	1,277,803,510	0	0	0	0	0	0	0
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1,277,803,510	0	1,277,803,510	0	0	0	0	0	0	0
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1,277,803,510	0	1,277,803,510	0	0	0	0	0	0	0
8	CUENTAS DE ORDEN DELUDORAS	0	0	3,677,672,166	0	0	0	3,677,672,166	0	0	3,677,672,166
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	7,370,846,041	0	1,185,575,907	0	2,492,096,259	0	6,064,325,689	0	0	6,064,325,689
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	7,370,846,041	0	1,185,575,907	0	2,492,096,259	0	6,064,325,689	0	0	6,064,325,689
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	7,370,846,041	0	1,185,575,907	0	2,492,096,259	0	6,064,325,689	0	0	6,064,325,689
8.3	DELUDORAS DE CONTROL	2,865,112,198	0	0	0	0	0	2,865,112,198	0	0	2,865,112,198
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	955,182,000	0	0	0	0	0	955,182,000	0	0	955,182,000
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	955,182,000	0	0	0	0	0	955,182,000	0	0	955,182,000
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	20,936,175	0	0	0	0	0	20,936,175	0	0	20,936,175
8.3.61.01	INTERNAS	20,936,175	0	0	0	0	0	20,936,175	0	0	20,936,175
8.3.90	OTRAS CUENTAS DELUDORAS DE CONTROL	1,888,994,023	0	0	0	0	0	1,888,994,023	0	0	1,888,994,023
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DELUDORAS DE CONTROL	1,888,994,023	0	0	0	0	0	1,888,994,023	0	0	1,888,994,023
8.9	DELUDORAS POR CONTRA (CR)	-10,235,959,239	0	2,492,096,259	0	1,185,575,907	0	-8,929,437,887	0	0	-8,929,437,887
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7,370,846,041	0	2,492,096,259	0	1,185,575,907	0	-6,064,325,689	0	0	-6,064,325,689
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-7,370,846,041	0	2,492,096,259	0	1,185,575,907	0	-6,064,325,689	0	0	-6,064,325,689
8.9.15	DELUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-2,865,112,198	0	0	0	0	0	-2,865,112,198	0	0	-2,865,112,198
8.9.15.06	ACTIVOS RETIRADOS	-955,182,000	0	0	0	0	0	-955,182,000	0	0	-955,182,000
8.9.15.16	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	-1,888,994,023	0	0	0	0	0	-1,888,994,023	0	0	-1,888,994,023
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-20,936,175	0	0	0	0	0	-20,936,175	0	0	-20,936,175
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	1,445,048,070	0	0	0	1,445,048,070	0	0	1,445,048,070
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	3,388,638,943	0	818,556,792	0	905,747,164	0	3,475,829,355	0	0	3,475,829,355
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	3,388,638,943	0	818,556,792	0	905,747,164	0	3,475,829,355	0	0	3,475,829,355
9.1.20.02	LABORALES	876,925,341	0	284,927,646	0	287,201,877	0	899,199,572	0	0	899,199,572
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	2,511,713,602	0	533,629,106	0	618,545,287	0	2,575,629,783	0	0	2,575,629,783
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	13,865,000	0	0	0	983,500	0	14,848,500	0	0	14,848,500
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	13,865,000	0	0	0	983,500	0	14,848,500	0	0	14,848,500
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	13,865,000	0	0	0	983,500	0	14,848,500	0	0	14,848,500
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3,402,503,943	0	626,491,318	0	538,317,406	0	-3,490,677,655	0	0	-3,490,677,655
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-3,388,638,943	0	625,507,818	0	538,317,406	0	-3,475,829,355	0	0	-3,475,829,355

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
9.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-3,388,638,943	825,507,818	538,317,406	-3,475,829,365	0	-3,475,829,365
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-13,885,000	883,500	0	-14,848,500	0	-14,848,500
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-13,885,000	883,500	0	-14,848,500	0	-14,848,500

**mmraugo**  
**MARIA SOFIA ARANGO ARANGO**  
DIRECTORA GENERAL (E)

*[Signature]*  
**JOSE GABRIEL SILVA BARROS**  
SUBDIRECTOR FINANCIERO Y CONTABLE

*[Signature]*  
**JOSÉ VICENTE HERNÁNDEZ BOTIA**  
CONTADOR  
T.P. 4564-T

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación  
 GENERAL  
 01-01-2017 al 31-12-2017  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PRÓXIMO DÍAS POR CUMPLIR	CALIFICACION POR UNIDAD
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,92
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Existe la Resolución 176 de 2017, donde se adoptó el manual de políticas contables del Icfes, debidamente aprobado por Junta Directiva	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables fueron propuestas, acortadas y revisadas con el acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable. Así mismo las actividades se encuentran descritas en el procedimiento G.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas son aplicables a las operaciones financieras y económicas realizadas.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el ICFES debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual define las políticas contables para: El reconocimiento y medición de las partidas contables. La preparación y presentación de los estados financieros. La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento ACCIÓN PREVENTIVA Y DE MEJORA COD M1-PR006 donde se establece el mecanismo y responsabilidad frente al seguimiento de los Planes de Mejoramiento	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Las actualizaciones de los procedimientos se realizan por medio del grupo gestor y a su vez deben ser informados a cada una de las dependencias. Así mismo se cuenta con el aplicativo DARUMA, donde reposan todos los procedimientos de la entidad		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	A la fecha se cuenta con la actualización de la información de auditorías internas y externas en DARUMA, donde se registran los avances a las oportunidades de mejora identificadas.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	El sistema de información ORACLE cuenta con la herramienta workflow, la cual permite definir y observar los flujos dentro del sistema, además de contar con los procedimientos GS-PR 001, 002, 003, 004, 005 y 006	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Tal como lo establece el manual de políticas contables. Estos fueron propuestas, acortadas y revisadas por la Dirección de la entidad, con acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Es responsabilidad del Representante Legal y tiene objetivo establecer los criterios para garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera, regulando aspectos relativos a los documentos contables (soportes, comprobantes y libros de contabilidad). Los documentos contables pueden encontrarse impresos o en archivos electrónicos y deben cumplir con tres características: autenticidad (certeza de quien lo elaboró o firmó), integridad (no alterado) y veracidad (su contenido es real). Además cada uno de los procedimientos cuenta con sus respectivos formatos de registro de información		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El Icfes cuenta con el Proceso G. Gestión Administrativa y Financiera el cual contempla el objetivo, el alcance, los recursos utilizados, requisitos para cumplir con los requerimientos		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO CALIFICACION POR CRITERIO TOTAL (Unidad)
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO DIRECTRIZ PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	En el aplicativo SEVEN se puede evidenciar el control y registro individual de los bienes de propiedad del ICFCES, detallado con código y valor	1,00
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los documentos que hacen parte de la caracterización del proceso contable es conocido por todos los miembros del equipo en mesas de trabajo que ayudaron a su construcción	
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS?	SI	Se cuenta con el procedimiento G1 P5 donde se desarrollan actividades de verificación del inventario de bienes físicos y posterior conciliación con el área contable	
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACION Y MEDICION?	SI	Dentro de la Directriz General de Política para la Propiedad, planta y equipo se encuentran desagregadas las actividades a realizar como: Medicion Inicial, Medicion Posterior y Vida útil para ser registradas en la contabilidad de la entidad	1,00
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable del Subdirección Financiera y Contable se capacita constantemente, respecto a las actualizaciones aplicables a la entidad	
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El personal contable está en constante acompañamiento y tienen puntos de control para la elaboración y consolidación de la información financiera	
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACION DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJO) DENTRO DE LOS PROCESOS	SI	Desde el año 2017 se viene implementando el ERP ORACLE, donde se tiene acceso autonomo a la información de acuerdo al perfil asignado y de seguridad	1,00
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas contables fueron propuestas, acordadas y revisadas con el acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable. Así mismo las actividades se encuentran descritas en el procedimiento G	
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	SI	Para el cumplimiento oportuno de las políticas contables se cuenta con la caracterización subproceso gestión financiera, que a su vez cuenta con seis procedimientos para velar por el adecuado cumplimiento de las actividades	
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	Dentro del desarrollo de la gestión financiera, se vela por una gestión financiera transparente, eficaz, eficiente y con claridad. Así mismo dentro del Procedimiento de gestión contable G5 PR004, Se establece la generación y presentación de informes contables, (mensuales, trimestrales, semestrales y anuales)	1,00
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal de la subdirección Financiera, se encuentra capacitado para cumplir con los requerimientos del cargo, así como de las políticas contables	
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	SI	El ICFCES, cumple adecuadamente con las generación y publicación de los Estados Financieros, así como lo establece el procedimiento	
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS?	SI	Dentro del Procedimiento se cuenta con las actividades de verificación de saldos del balance de prueba y elaboración de ajustes, reclasificación o depuración del sistema, mediante documentos relacionado	1,00
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal de la subdirección Financiera, conoce las políticas contables y las actividades que hacen parte del procedimiento de su área	
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La entidad y los responsables del área cumplen con las actividades descritas en el Procedimiento aplicable	
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Existe el Procedimiento G5 PR004, en donde se puede evidenciar las acciones de verificación de la información	1,00
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal de la subdirección administrativa y financiera desarrolla las actividades descritas en el procedimiento (Verificar, identificar, clasificar, registrar y verificar operaciones financieras)	
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El personal está actualizado y capacitado en sus funciones a fin de cumplir con los procedimientos establecidos por el ICFCES	
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION?	SI	Tal como lo establece el procedimiento de gestión financiera, se tienen identificadas las acciones de verificación, análisis y depuración de la información contable	0,90

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO CALIFICACION POR CRITERIO TOTAL
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal cuenta con la experiencia, actualización y capacitación en sus funciones a fin de cumplir con los procedimientos establecidos por el ICSES	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Dentro del procedimiento se cuenta con los documentos relacionados a las actividades de verificación de la información contable relacionada	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se verificaron las cuentas del balance, evidenciando conciliaciones; no obstante, se administraron las conciliaciones de los TES. Asimismo, en el auxiliar 240790001 Otros recaudados a favor de terceros se evidencian cargos al tercero Banco Davivienda S.A. por la suma de \$24.158.316 que corresponden a recaudados de pruebas que se desarrollaron en convenio con el Ministerio de Educación, es decir que pueden contener saldos con relativa antigüedad (mayor a un año). Además, en el auxiliar 251101001 Nómina por pagar, se evidencia un saldo que viene de la vigencia 2013 por la suma de \$1.150.943,79 sin deurar. Las cuentas 510705 Prima de navidad y 510706 Prima de servicios, tienen registros contrarios a su naturaleza superiores al 50% del valor debitado en la vigencia, por ajustes al pasivo provisionado, es decir que el valor de las provisiones mensuales se estaba realizando de manera inadecuada.	
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con la ERP, la cual permite definir los flujos de proceso dentro del sistema. Así mismo el Procedimiento de Gestión Contable cuenta con el flujograma de la información y actividades a realizar	1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la caracterización de la gestión contable en su Alcance se establece: Involucra todos los procesos del ICFES e inicia con el cargue del presupuesto aprobado por el Consejo Superior de Política Fiscal -CONPFS; incluye la gestión contable y de tesorería y finaliza con el cierre de la vigencia fiscal para la presentación de informes a entes internos y externos, además establece los proveedores internos y externos que suministrarán las entradas al proceso	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la caracterización del Subproceso Gestión Financiera se establecen los proveedores y clientes internos y externos de la información dentro del proceso contable	
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La subdirección aplica adecuadamente las normas contables y el registro contable adecuado en la contabilidad a través de la individualización de terceros	1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones registrados en el balance se reflejan individualizados por terceros o por tipo de activo (bien mueble/immueble)	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo al Manual de Políticas se establece la baja en cuentas para cada una de las cuentas en los estados financieros	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El ICFES, ha implementado e interpretado el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y se enmarca dentro de las características y clasificación en el listado de empresas pertenecientes al ámbito de la Resolución 414 de 2014	1,00
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Alcance del Manual: define las políticas contables para el reconocimiento y medición de las partidas contables	
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Adopción de la Normativa Contable aplicable. El ICFES, para preparar y elaborar los estados financieros, adoptó como marco de referencia las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública; Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, según lo descrito en Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014	0,72

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO TOTAL
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	El personal responsable participa en capacitaciones por la CGN (Format y No Format) para la aplicación de la normatividad vigente. Adicionalmente, la CGN apoya el proceso de implementación de los procedimientos de control interno contable con actividades de capacitación y asistencia técnica, sin que ello genere responsabilidad alguna ante un eventual incumplimiento en la aplicación de las normas contables a que se encuentran obligadas las entidades públicas. No obstante, en el balance de prueba se detalla movimiento en la cuenta 511111 Comisiones, Honorarios y servicios, y ésta cuenta no se dispone en el Catálogo aplicable al Instituto y el cual fue expedido por la CGN a través de la Resolución 139 de 2015, no sin antes aclarar que se realizaron las respectivas reclasificaciones	1,00
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Registro y ajustes: El área contable elabora los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos y se verifica la información producida durante las actividades del proceso contable, para corroborar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación en los estados los cuales deben registrarse atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable	1,00
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El ICFCES, para la preparación de los Estados Financieros, tendrá en cuenta las etapas del proceso contable: Reconocimiento, Identificación, clasificación, medición inicial, registro	
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Registro y ajustes: El ICFCES elabora los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos de manera cronológica y consecutiva siguiendo los parámetros establecidos en el ERP-ORACLE	1,00
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La ERP cuenta con la parametrización cronológica de cada uno de los hechos económico. Así mismo, esta soportado en los procedimientos contables y en el manual de políticas	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La ERP cuenta con la parametrización cronológica de cada uno de los hechos económico. Así mismo, esta soportado en los procedimientos contables y en el manual de políticas. A si mismo dentro del procedimiento se encuentra descrita la actividad del programa como un proceso de auditoría del sistema	
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada registro cuenta con el soporte físico para determinar sus cifras. Así mismo, esta establecido en los procedimientos donde el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones	1,00
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Cada registro cuenta con el soporte físico para determinar sus cifras. En el procedimiento de Gestión Contable establece que el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento de Ingresos y procedimiento de Egresos donde se establece la actividad de consolidar y archivar los soportes documentales físicos generados en el desarrollo de las actividades	
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad cuenta con los procedimientos de Gestión Financiera donde se establece la elaboración de comprobantes de contabilidad. Adicionalmente el ERP registra por medio de comprobantes de contabilidad parametrizados para el registro de los hechos económico	1,00
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El ERP y los Procedimientos de gestión financiera establecen el cumplimiento de esta actividad de manera cronológica	
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El ERP, se encuentra parametrizado con una numeración consecutiva por cada uno de los módulos	
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Presentación de Estados Financieros. Cumplimiento de la norma establecida El ICFCES elaborará sus estados financieros con base en lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Capítulo VI Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, según lo señalado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014	1,00

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO TOTAL
1.2.1.3.1	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El Instituto a través del aplicativo SEVEN genera los Libros de Contabilidad, producto de los registros de los comprobantes de contabilidad, lo que asegura su veracidad y consistencia entre los dos	
1.2.1.3.1	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En la caracterización de gestión financiera establecen acciones de verificación previa a la emisión de los Estados Financieros, se evidenciaron conciliaciones bancarias, de inversiones, de inventarios y planillas de análisis para ajustes	
1.2.1.3.1	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	De acuerdo al Procedimiento de Contabilidad se encuentra descrita la actividad de verificación de los saldos de balance de prueba, elaborar ajustes, reclasificación o supuración de la información. Así mismo dentro del sistema de información ORACLE no permite la continuidad del proceso si no cuenta con los requerimientos determinados	1,00
1.2.1.3.1	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El personal se encuentra capacitado para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a las capacidades de la CGN y aplicables a la entidad. Adicionalmente, los colaboradores de la Subdirección Financiera asistieron en capacitaciones en Normas Internacionales de Contabilidad Pública a través de la Universidad de la Sabana, así como talleres de NIIF con la Universidad EAN	
1.2.1.3.1	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los profesionales de contabilidad generan los informes contables y son aquellos enviados a la CGN	
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	ALCANCE DEL MANUAL El presente manual define las políticas contables para: El reconocimiento y medición de las partidas contables. La preparación y presentación de los estados financieros. La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera	1,00
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal se encuentra capacitado para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a las capacidades de la CGN y aplicables a la entidad. Adicional se capacito por medio de la Universidad de la Sabana como curso sobre las Normas Internacionales	
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	ALCANCE DEL MANUAL El presente manual define las políticas contables para: El reconocimiento y medición de las partidas contables. La preparación y presentación de los estados financieros. La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera	
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La herramienta calcula de manera automática el valor de las depreciaciones, amortizaciones y deterioro de conformidad con las normas aplicables y los criterios definidos por el Instituto	1,00
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El ICFES medirá su Propiedad Planta y Equipo por el COSTO menos la depreciación acumulada y el deterioro. El método de depreciación es el LINEAL, que supone que el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo, por lo cual su depreciación periódica es invariable	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Se evidencia que en el 2017, se realizó la revisión de las vidas útiles en diciembre de 2017 a través del proveedor Unilongjas	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas, los controles contables de los saldos de propiedades, planta y equipo deben estar encaminados a asegurar que la revisión de vidas útiles, valor residual y deterioro por lo menos una vez al año. Se evidencia que en el 2017, se realizó la revisión de las vidas útiles en diciembre de 2017 a través del proveedor Unilongjas	
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En las políticas contables generales en el numeral 2.4.3, establece las bases y criterios de medición	1,00

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PRÓXIMO CALIFICACION POR CRITERIO TOTAL (Unidad)
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El ICFCES deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de acuerdo al manual de políticas	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los hechos económicos que requieren provisiones y valorizaciones requieren verificación posterior y se encuentran identificados	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el manual de políticas, en el numeral 2.4.6. Preparación de los Estados Financieros menciona la Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016, donde se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable. Donde se tendrá en cuenta las etapas del proceso contable entre ellas la medición posterior	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El procedimiento G6 P4, establece la verificación del registro y afectación de las transacciones, los movimientos y saldos registrados través de los cargues contables de los diferentes módulos se analizan bajo criterios de verificación del proceso contable de manera que se garantice el cumplimiento de los parámetros normativos de reconocimiento	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Con el fin de establecer mediciones que requirieron juicios de expertos, se realizó la contratación del proveedor Unilontas, quienes establecieron horizontes de tiempo de vida útil remanente para cada grupo de activos dependiendo de la categoría, subcategoría, estado de conservación y funcionalidad actual	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Generar y presentar informes contables: Mensualmente: Generar los estados financieros - Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental. Trimestralmente: elaborar y enviar a la Contaduría General de la Nación (CGN), a través del validador CHFP Categoría Contable, los reportes de periodos intermedios (marzo, junio y septiembre) saldos y movimientos y reporte de operaciones recíprocas. Semestralmente: Reportar el Boletín de deudores morosos del estado - BDME, con destino a la Contaduría General de la Nación. Anualmente reporte de saldos y movimientos, reporte de operaciones recíprocas y notas de carácter general y específicas a la Contaduría General de la Nación (CGN). Anualmente generar los estados financieros para la rendición de la cuenta con destino a la Contraloría General de la República (CGR) y la Contaduría General de la Nación (CGN)	1,00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Frecuencia de la información. El Instituto presentará un juego completo de estados financieros al final del periodo contable, es decir de forma anual, el cual comprenderá: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral del periodo contable; un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable; un estado de flujos de efectivo del periodo contable y las notas a los estados financieros y un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclassifique partidas en sus estados financieros	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros. Para todos los efectos, el ICFCES, atenderá lo dispuesto en la normativa vigente expedida por la Contaduría General de la Nación y en caso de no encontrarse regulado en este Manual, se atenderá lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Dentro de los objetivos estratégicos de la entidad se evidencia el área de gestión financiera para fortalecer la toma de decisiones a partir de la información financiera	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Anualmente reporte de saldos y movimientos, reporte de operaciones recíprocas y notas de carácter general y específicas a la Contaduría General de la Nación (CGN). Anualmente generar los estados financieros para la rendición de la cuenta con destino a la Contraloría General de la República (CGR) y la Contaduría General de la Nación (CGN), como son: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo. Para el caso de informes de cierre de periodo contable, además de los anteriores, se deben adicionar las notas de carácter general y específicas de los estados financieros, de acuerdo con las directrices dadas por la CGR	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PRMEDIACION POR CATEGORIA TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La información se genera a través del ERP (Estados Financieros definitivos, cancelación de cuentas de resultado y generación del periodo contable y el Cierre de año en los diferentes módulos de ERP e inicio del siguiente año	1,00
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Confirmar con los responsables de cada uno de los módulos del sistema que se pueda realizar el cierre. Validar que la información de los diferentes módulos se haya cargado al movimiento contable como un proceso de auditoría del sistema. Si existen diferencias en la acumulación de saldos, se aplica la rutina de corrección que garantiza que el cálculo de saldos contables estén actualizados y cumplan con la premisa de Movimientos débitos, igual a movimientos créditos. Subsanadas todas las inconsistencias reportadas, efectúa el bloqueo del periodo mensual respectivo en el programa	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La Subdirección Financiera cuenta con cinco indicadores dentro de su caracterización	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Subdirección Financiera y la Oficina de Planeación a través de los gestores realizan el seguimiento y la oportunidad de los mismos	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	Se incluyen como anexos a las notas de estados contables. En los estados financieros de corte anual se incluyen los principales indicadores	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Generar y presentar informes contables. OBJETIVO DEL MANUAL El manual de políticas contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el ICYES debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014, expedida por la Comanduría General de la Nación y demás disposiciones del proceso de convergencia	1,00
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Generar y presentar informes contables. OBJETIVO DEL MANUAL El manual de políticas contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el ICYES debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014, expedida por la Comanduría General de la Nación y demás disposiciones del proceso de convergencia	
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA UTIL AL USUARIO?	SI	Las revelaciones en las notas a los estados financieros se presentarán conforme a lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos y presentarán el análisis cualitativo y cuantitativo para fácil comprensión	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las revelaciones en las notas a los estados financieros presentan las variaciones de los periodos de manera clara para fácil comprensión	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGIAS O LA APLICACION DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACION DE LA INFORMACION, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas explican las metodologías utilizadas por la entidad para la preparación de la información contable, revelaciones en las notas a los estados financieros. Las notas a los estados financieros se presentarán conforme a lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos. Capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, y lo contenido en cada uno de los capítulos específicos	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	Características cualitativas. EL ICYES al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR UNIDAD
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Como estrategia de Rendición de Cuentas, el ICIFES, publica en el link de Transparencia de la Información. <a href="http://www.icfes.gov.co/transparencia-informacion">www.icfes.gov.co/transparencia-informacion</a>	1,00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La información generada proviene del aplicativo ERP y es consistente con la presentada en la rendición de cuentas	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Dentro de la publicación de los Estados Financieros de la entidad, hacen parte integral de los mismos las notas a los mismos, donde se discrimina de manera clara la información financiera de la entidad	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un MAPA DE RIESGOS versión de agosto de 2017, donde se identifican los riesgos de Gestión Financiera. Se identifican 9 (nueve) riesgos asociados a la gestión financiera	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El subproceso de Gestión Financiera cuenta con un mapa de riesgos versión de agosto de 2017, para el cual se realizó el ejercicio de identificación, análisis y valoración de riesgos; en el mes de abril se realiza un ejercicio con los responsables de los riesgos, en virtud del monitoreo llevado a cabo por la Oficina de Control Interno. Adicionalmente, se evidencian dos reportes semestrales realizados a la OAP, en relación con el estado de la matriz de riesgos del proceso.	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Esta descripción se encuentra en el mapa de riesgos	0,93
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Durante la vigencia 2017, se realizó actualización del los riesgos existentes en el desarrollo del proceso contable	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La última actualización de riesgos es de Fecha: 2017-07-27	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El mapa de riesgos especifica los controles de los riesgos asociados	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El Manual de Riesgos del Instituto establece en el numeral 5.6 la responsabilidad del líder del proceso frente al seguimiento y análisis de los controles de los riesgos; en las actas de reunión de la subdirección se relacionan segurmentos a temas diversos sobre la gestión del proceso, no obstante, no se observa un seguimiento específico sobre la determinación de la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable y de cada uno de los controles definidos en el mapa de riesgos del proceso contable	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal esta en constante actualización y cumple con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con lo establecido en el manual de funciones y roles de cargo	1,00
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con lo establecido en el manual de funciones y roles de cargo	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal de gestión financiera se actualiza de manera constante de acuerdo a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en lo concerniente al regimen de Contabilidad Pública. <a href="http://www.icfes.gov.co/transparencia/estructura-organica/talentohumano/plan-estrategico-de-talento">www.icfes.gov.co/transparencia/estructura-organica/talentohumano/plan-estrategico-de-talento</a>	1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La subdirección financiera verifica las actualizaciones de capacitación de su personal	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Las programaciones de capacitación se ajustan a las necesidades y actualizaciones del personal, en la vigencia 2018 se realizó una encuesta por capacitación realizada en el 2017, en la cual se evaluaba la eficacia y pertinencia con las competencias y habilidades requeridas en el cargo	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	FORMA DE MEDICION POR UNIDAD
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>Con base en la normatividad emitida por el Gobierno Nacional, y la CGN respecto a la implementación de las NIIF y sujetándose al cronograma establecido, ejecutó las etapas de preparación obligatoria, periodo de transición y periodo de aplicación, generando estados financieros a 31/12/2017, bajo el nuevo marco normativo. El ICFES, reporta de manera oportuna la información financiera a sus usuarios en cumplimiento de las disposiciones normativas. El Instituto cuenta con el recurso humano competente y calificado para el desarrollo del Proceso de Gestión Contable y existe continuidad en la gestión toda vez que no se presenta rotación de personal en el área.</p>	
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Existen saldos sin depurar en algunas días del balance como son: En el aux 240790001. Otros recaudos a favor de terceros y en el aux 251101001. Nómina por pagar. Se realizaron ajustes (registros de naturaleza contraria) en las cuentas 510705 Prima de Navidad y 510706 Prima de servicios, superiores al 50% del valor debitado en la vigencia, por ajustes al pasivo provisionado. Se observó la utilización de la cta 511111 Comisiones, Honorarios y servicios, que no hace parte del Catálogo aplicable al ICFES, al cual fue expedido por la CGN a través de la R-139 de 2015. No obstante, se aclara que se realizaron las reclasificaciones en la vigencia. Existen debilidades frente a la documentación que soporte el monitoreo de los controles de los riesgos del proceso de Gestión Financiera, establecidos en el numeral 5.6 del Manual de Riesgos del ICFES y en el capítulo de Monitoreo y Revisión de la Guía para la Admón del Riesgo DAEP 2011. Los Estados Financieros, no reflejan de manera discriminada el registro de los costos y gastos de ventas relacionados con los ingresos provenientes de las ventas de servicios realizados en la vigencia 2017, lo anterior teniendo en cuenta lo establecido en el Marco Conceptual aplicable, que define al costo como: Los decrementos en los beneficios económicos, producidos, a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción o prestación de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa; y lo dispuesto para los Gastos de Ventas así: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios</p>	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Con base en la normatividad emitida por el Gobierno Nacional, y la CGN respecto a la implementación de las NIIF y sujetándose al cronograma establecido, ejecutó las etapas de preparación obligatoria, periodo de transición y periodo de aplicación, generando estados financieros a 31/12/2017, bajo el nuevo marco normativo, esta información se está publicando de manera periódica, en lugar visible y de fácil acceso para la comunidad, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, en especial con la Ley de Transparencia, La Junta Directiva del ICFES revisó y aprobó el Manual de Políticas Contables bajo el marco normativo NICSP y se adoptaron a través de la Resolución interna 176 de 2017.</p>	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Efectuar la depuración y registros contables a que haya lugar en relación con las cuentas 240790001 Otros recaudos a favor de terceros y 251101001 Nómina por pagar. Establecer controles en el aplicativo y en el proceso contable, que permitan la utilización exclusiva de las cuentas contenidas en el Catálogo aplicable al Instituto. Efectuar análisis periódico de la información proveniente de otras fuentes, en este caso, de la suministrada por Talento Humano, con el fin de detectar y alertar sobre posibles desviaciones en los cálculos efectuados sobre los gastos a registrar. Implementar mecanismos que permitan evidenciar y soportar el monitoreo de los riesgos y controles asociados en el mapa de riesgos del proceso, de conformidad con la periodicidad establecida en el Manual de Riesgos del Instituto. Es procedente identificar los costos y gastos relacionados con los ingresos provenientes de la venta de servicios y registrarlos en las cuentas de la clase 6 o del grupo 52, según sea el caso</p>	



Radicado No. 20181300017183

07-03-2018

Página 1 de 5

## COMUNICACIÓN INTERNA

**PARA:** **Dra. XIMENA DUEÑAS HERRERA**  
Directora General

**COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**JOSE GABRIEL SILVA BARROS**  
Subdirector Financiero

**DE:** **ADRIANA BELLO CORTÉS**  
Jefe Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** **Informe de Evaluación Control Interno Contable 2017**

Respetados doctores:

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 16 del Decreto 648 de 2017, que adiciona el artículo 2.2.21.4.7 al Decreto 1083 de 2015 y que establece: "Parágrafo 1°. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal al representante legal de la entidad y al comité de coordinación de control interno y/o comité de auditoría y/o junta directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera"; y en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, la Directiva Presidencial 02 del 5 de abril de 1994 y específicamente en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, comedidamente remito los resultados de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2017 y se presentan las recomendaciones para el fortalecimiento del proceso.

El informe anual de evaluación es la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

La Evaluación de Control Interno Contable tiene entre otros los siguientes objetivos:

- a. *Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, como propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública.*
- b. *Establecer compromisos que orientan el accionar administrativo de la entidad en términos de información contable confiable, relevante y comprensible.*

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**



Radicado No. 20181300017183

07-03-2018

Página 2 de 5

c. Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.

d. Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.

e. Identificar el proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad, definiendo sus objetivos bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, celeridad y publicidad.

f. Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable.

El informe anual de evaluación del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hace la valoración cuantitativa y cualitativa del sistema.

**RESULTADO VALORACIÓN CUANTITATIVA:**

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable. Esta valoración se realiza mediante un cuestionario relacionado con criterios de control que deben ser calificados conforme a la información y la evidencia documental obtenida. De acuerdo con los criterios evaluados, el Icfes obtuvo una calificación total de 4.92, la cual se encuentra dentro de un nivel EFICIENTE, según los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

**RESULTADO VALORACIÓN CUALITATIVA:**

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte



Radicado No. 20181300017183

07-03-2018

Página 3 de 5

del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

#### **Avances:**

- Con base en la normatividad emitida por el Gobierno Nacional, y la CGN respecto a la implementación de las NIIF y sujetándose al cronograma establecido, ejecutó las etapas de preparación obligatoria, periodo de transición y periodo de aplicación, generando estados financieros a 31/12/2017, bajo el nuevo marco normativo, ésta información se está publicando de manera periódica, en lugar visible y de fácil acceso para la comunidad, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, en especial con la Ley de Transparencia.
- La Junta Directiva del ICFES revisó y aprobó el Manual de Políticas Contables bajo en marco normativo NICSP y se adoptaron a través de la Resolución interna 176 de 2017.

#### **Fortalezas:**

- Con base en la normatividad emitida por el Gobierno Nacional, y la CGN respecto a la implementación de las NIIF y sujetándose al cronograma establecido, ejecutó las etapas de preparación obligatoria, periodo de transición y periodo de aplicación, generando estados financieros a 31/12/2017, bajo el nuevo marco normativo. El ICFES, reporta de manera oportuna la información financiera a sus usuarios en cumplimiento de las disposiciones normativas.
- El instituto cuenta con el recurso humano competente y calificado para el desarrollo del Proceso de Gestión Contable y existe continuidad en la gestión toda vez que no se presenta rotación de personal en el área.

#### **Debilidades:**

- Análisis, depuración y seguimiento de cuentas:
  - ↓ Se verificaron las cuentas del balance encontrando en el auxiliar de la cuenta 240790001- Otros recaudos a favor de terceros, cargos al tercero Banco Davivienda S.A. por la suma de \$24.159.316 que corresponden a recaudos de pruebas que se desarrollaron en convenio con el Ministerio de Educación, es decir que pueden contener saldos con relativa antigüedad (mayor a un año).
  - ↓ En el auxiliar 251101001 Nómina por pagar se evidencia un saldo que viene de la vigencia 2013 por la suma de \$1.150.943,79 sin depurar.
- Las cuentas 510705 Prima de navidad y 510706 Prima de servicios, tienen registros (créditos) contrarios a su naturaleza superiores al 50% del valor debitado en la vigencia, por ajustes al pasivo provisionado; esta situación evidencia que posiblemente el valor de las provisiones mensuales se estaba calculando de manera inadecuada.

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**

www.icfes.gov.co @ICFEScol icfescol ICFES ICFEScol • Calle 26 No. 69-76, Torre 2, piso 15. Edificio Elemento, Bogotá - Colombia

Líneas de atención al usuario: Bogotá (+57 1) 4841460 - Gratuita Nacional: 01 8000 51 9535



Radicado No. 20181300017183

07-03-2018

Página 4 de 5

- Se observó la utilización de la cuenta 511111 Comisiones, Honorarios y servicios, que no hace parte del Catálogo de cuentas aplicable al Icfes, el cual fue expedido por la CGN a través de la Resolución 139 de 2015. No obstante, se aclara que en la vigencia se realizaron las respectivas reclasificaciones.
- Existen debilidades frente a la documentación que soporta el monitoreo de los controles de los riesgos del proceso de Gestión Financiera, establecidos en el numeral 5,6 del Manual de Riesgos del ICFES y en el capítulo de Monitoreo y Revisión de la Guía para la Administración del Riesgo DAFP 2011.
- Los Estados Financieros, no reflejan de manera discriminada el registro de los costos y gastos de ventas relacionados con los ingresos provenientes de las ventas de servicios realizados en la vigencia 2017, lo anterior teniendo en cuenta lo establecido en el Marco Conceptual aplicable, que define al costo como: *"Los decrementos en los beneficios económicos, producidos, a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa",* y lo dispuesto para los Gastos de Ventas así: *"En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios".*

#### **Recomendaciones:**

1. Efectuar la depuración y registros contables a que haya lugar en relación con las cuentas 240790001 Otros recaudos a favor de terceros, la cuenta 251101001 Nómina por pagar.
2. Establecer controles en el aplicativo y en el proceso contable, que permitan la utilización exclusiva de las cuentas contenidas en el Catálogo aplicable al Instituto.
3. Efectuar análisis periódico de la información proveniente de otras fuentes, en este caso, de la suministrada por Talento Humano, con el fin de detectar y alertar sobre posibles desviaciones en los cálculos efectuados sobre los gastos a registrar.
4. Implementar mecanismos que permitan evidenciar y soportar el monitoreo de los riesgos y controles asociados en el mapa de riesgos del proceso, de conformidad con la periodicidad establecida en el Manual de Riesgos del Instituto.
5. Es procedente identificar los costos y gastos relacionados con los ingresos provenientes de la venta de servicios y registrarlos en las cuentas de la clase 6 o del grupo 52 según sea el caso

La Oficina de Control Interno, espera que los resultados de esta evaluación sirvan para mejorar continuamente la eficacia, eficiencia y efectividad de las acciones de control que se implementen con el propósito de fortalecer su efectividad y capacidad de mitigar o evitar los riesgos de índole contable.

**Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES**

www.icfes.gov.co @ICFEScol icfescol ICFES ICFEScol • Calle 26 No. 69-76, Torre 2, piso 15. Edificio Elemento, Bogotá - Colombia

Líneas de atención al usuario: Bogotá (+57 1) 4841460 - Gratuita Nacional: 01 8000 51 9535



Radicado No. 20181300017183  
07-03-2018  
Página 5 de 5

Es de anotar que de acuerdo con lo definido en el Procedimiento de Acción Preventiva y de Mejora del Instituto, se debe formular el Plan de Acción (Plan de Mejora) pertinente para atender las situaciones observadas en este informe una vez se les notifique sobre el cargue en el aplicativo Daruma. En caso de que a la fecha las situaciones observadas ya hayan sido corregidas, de manera atenta se solicita informar a esta Oficina las actividades realizadas, para efectos de cerrar los temas indicados en esta evaluación.

Cordialmente,

**ADRIANA BELLO CORTÉS**  
Jefe Oficina de Control Interno

Elabora: Claudia Huertas  
Revisa: Adriana Bello Cortés  
Aprueba: Adriana Bello Cortés



