



La educación
es de todos

Mineducación

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN Icfes

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

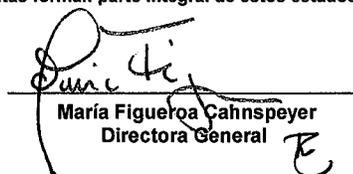
Por el período finalizado el 31 de diciembre de 2019 presentados en forma comparativa

Bogotá D.C., 30 de enero de 2020

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Períodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	91,427,067,608	91,935,093,389
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	3,938,250,392	2,385,570,998
Cuentas por cobrar	6 - 7	5,378,991,510	5,682,052,111
Bienes y servicios pagados por anticipado	8	340,168,213	144,874,175
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		101,084,477,723	100,147,590,673
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	5	192,467,800,000	193,832,200,000
Propiedades, planta y equipo	9	25,053,917,068	24,444,185,938
Propiedades de inversión	10	1,879,100,000	1,879,100,000
Activos intangibles	11	1,391,276,879	1,914,162,253
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		220,792,093,947	222,069,648,191
TOTAL ACTIVO		321,876,571,670	322,217,238,864
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	12	1,702,068,913	2,916,988,100
Beneficios a los empleados	13	1,185,658,004	866,364,676
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2,887,726,917	3,783,352,776
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones	14	207,807,181	236,323,240
Otros pasivos	12	62,000	62,000
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		207,869,181	236,385,240
TOTAL PASIVO		3,095,596,098	4,019,738,016
PATRIMONIO			
Capital fiscal	15	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas		23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores		145,007,551,502	112,371,183,675
Resultados del ejercicio		583,474,724	1,580,287,771
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	31,056,080,056
TOTAL PATRIMONIO		318,780,975,572	318,197,500,848
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		321,876,571,670	322,217,238,864
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES			
DEUDORAS DE CONTROL	21	4,933,913,616	6,220,032,860
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		2,865,112,198	2,865,112,198
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		(7,799,025,814)	(9,085,145,058)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES			
ACREEDORAS DE CONTROL	21	2,904,684,588	3,064,666,298
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		14,848,500	14,848,500
TOTAL PASIVOS CONTINGENTES		(2,919,533,088)	(3,079,514,798)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 María Figueroa Cahnspeyer
 Directora General


 José Vicente Hernández Botía
 Contador

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Períodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
INGRESOS			
Ingresos por prestación de servicios	16	163,846,671,343	97,053,702,138
Costos de ventas de servicios	17	(144,417,778,250)	(79,077,457,006)
UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA (-)		19,428,893,093	17,976,245,133
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Gastos por beneficios a empleados	18	6,517,390,933	5,504,229,754
Gastos de personal diversos		7,914,943,353	7,048,710,852
Gastos generales		18,392,462,646	17,227,855,223
Impuestos, contribuciones y tasas		1,086,946,958	829,622,881
Gastos por depreciación, amortización y deterioro		1,248,396,293	1,502,461,937
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		35,160,140,183	32,112,880,647
UTILIDAD O PÉRDIDA OPERACIONAL (-)		(15,731,247,090)	(14,136,635,514)
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Ingresos financieros	19	16,018,112,363	15,013,033,211
Otros ingresos no operacionales	20	591,392,306	1,245,720,973
Otros gastos no operacionales	20	294,782,855	541,830,899
RESULTADO NO OPERACIONAL		16,314,721,814	15,716,923,285
RESULTADO DEL PERIODO		583,474,724	1,580,287,771

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 María Figueroa Cahnspeyer
 Directora General


 José Vicente Hernández Botía
 Contador
 TP 4554 -T 117

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Períodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018
(Cifras en pesos colombianos)

	31-dic-19	31-dic-18
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	583,474,724	1,580,287,771
Utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores	-	1,150,942
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de las actividades de operación		
Depreciación	481,232,355	480,742,525
Amortización de intangibles	767,163,938	761,028,132
Cambios de Activos y Pasivos:		
Cuentas por cobrar	303,060,601	(1,578,718,118)
Bienes y servicios pagados por anticipado	(195,294,038)	1,973,095
Otros activos corrientes	0	769,109,132
Activos intangibles	(244,278,564)	405,305,012
Cuentas por pagar	(1,214,919,187)	1,755,301,133
Beneficios a los empleados	319,293,328	(129,505,259)
Provisiones	(28,516,059)	(96,073,642)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	771,217,098	3,950,600,724
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1,090,963,485)	112,562,531
Inversiones de administración de liquidez	(188,279,394)	(34,463,999,047)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión:	(1,279,242,879)	(34,351,436,516)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	0	0
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	(508,025,781)	(30,400,835,793)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	91,935,093,389	122,335,929,182
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	91,427,067,608	91,935,093,389

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


María Figueroa Cahnspeyer
Directora General


José Vicente Hernández Botía
Contador
TP 4554 - T



INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018

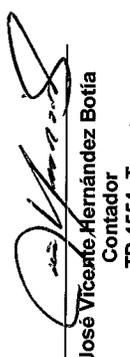
Código: GFI-FT011

Versión: 001

Nota	Capital fiscal	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total patrimonio
16	150,022,949,346	23,167,000,000	111,092,229,221	1,277,803,512	31,056,080,056	316,616,062,135
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del periodo				1,580,287,771		
Utilidades Acumuladas - Traslado				(1,277,803,512)		
Resultado del periodo 2017			1,277,803,512			
Utilidades o excedentes acumulados de operación			1,150,942			
TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES	0	0	1,278,954,454	302,484,259	(0)	1,581,438,713
TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	0	0	1,278,954,454	302,484,259	(0)	1,581,438,713
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	150,022,949,346	23,167,000,000	112,371,183,675	1,580,287,771	31,056,080,056	318,197,500,848
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del periodo				583,474,724		
Utilidades Acumuladas - Traslado				(1,580,287,771)		
Resultado del periodo 2018			1,580,287,771			
TOTAL CONTRIBUCIONES Y DISTRIBUCIONES	0	0	1,580,287,771	(996,813,047)	-	583,474,724
TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	0	0	1,580,287,771	(996,813,047)	-	583,474,724
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	150,022,949,346	23,167,000,000	113,951,471,446	583,474,724	31,056,080,056	318,780,975,572

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 María Figueroa Cahinspeyer
 Directora General


 José Vicente Hernández Botía
 Contador
 TP 4554 -T



1. Información de la entidad

1.1. RESEÑA HISTÓRICA

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

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

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

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

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

Ar.



1.2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

1.2.1. Misión

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

1.2.2. Visión

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

1.2.3. Mega

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

1.2.4. Funciones generales

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

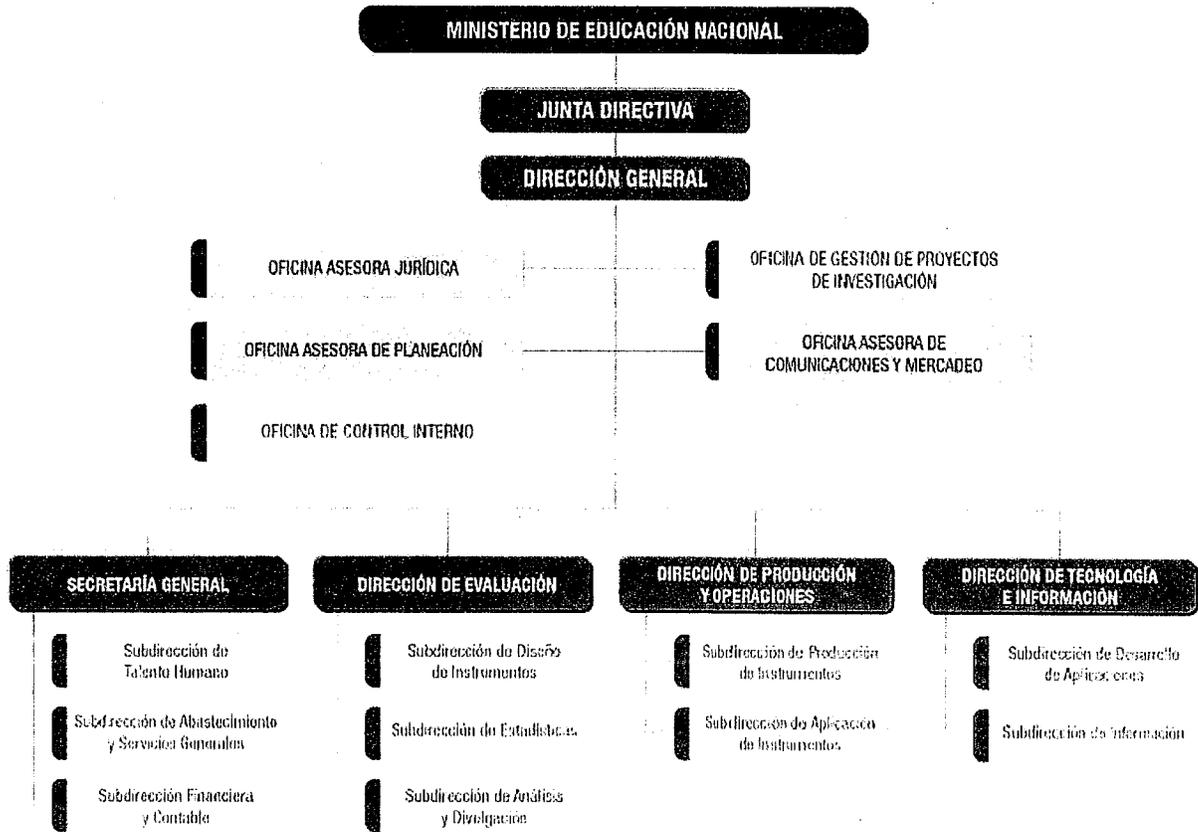


- Desarrollar la fundamentación teórica, diseñar, elaborar y aplicar instrumentos de evaluación complementarios, que sean solicitados por entidades oficiales o privadas.
- Propiciar la participación del país en programas y proyectos internacionales en materia de evaluación y establecer relaciones de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

1.2.4. Estructura

ORGANIGRAMA

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES



A

Pu



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

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 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 2019 y 31 de diciembre de 2018.

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 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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 2019 y 31 de diciembre de 2018.

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:

2





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
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 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.

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

Cuentas por pagar

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



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

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

Impuesto a las ganancias

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

Préstamos por pagar

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

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del 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 contraprestación 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).

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo.

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 periodo 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 del mismo. 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 del mismo, 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.

Ar

Ar



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

Administración y gestión del riesgo

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

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

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

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

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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



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

Riesgo legal

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

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

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

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuenta corriente	9,761,452	13,437,141,744
Cuenta de ahorro	91,412,579,790	78,497,951,645
Otros depósitos	4,726,366	0
Total	91,427,067,608	91,935,093,389

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

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

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

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

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



5. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Título Tes 910 27/11/13 Emisión 54816	15,719,703,420	15,731,711,489
Título Tes 911 26/02/14 Emisión 55420	0	10,236,385,638
Título Tes 912 14/05/14 Emisión 55420	0	19,965,572,823
Título Tes 913 18/06/14 Emisión 55420	0	32,951,001,425
Título Tes 914 16/06/2016 Emisión 54816	38,534,455,467	38,392,390,134
Título Tes 915 15/03/2018 Emisión 56219	35,271,185,084	35,216,738,175
Título Tes 916 21/11/2018 Emisión 56219	43,862,852,812	43,723,971,314
Título Tes 917 11/09/2019 Emisión 55029	32,658,230,802	0
Título Tes 918 16/10/2019 Emisión 55029	30,359,622,807	0
Total	196,406,050,392	196,217,770,998

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

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

Las inversiones de administración de liquidez corresponden a inversiones en siete (7) TES, adquiridos al 31 de diciembre de 2019. La clasificación de las inversiones en TES se ubica en la categoría de costo amortizado teniendo en cuenta la política de gestión de tesorería, la cual prevé mantener las inversiones hasta el vencimiento. El detalle de los TES al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

No. TES	FECHA INVERSION (A - M - D)	TIPO DE TITULO	TASA** CUPON	TASA EFECTIVA (TIR)	Precio compra (P. sucio)	VALOR NOMINAL TES	VALOR PAGADO POR INVERSION	SALDO DIC 2019	RENDIMIENTOS A DIC-2019
10	2013-11-25	T. FIJA	7.00	6.90	104.498	15,000,000,000	15,674,700,000	15,719,703,420	1,037,991,931
11	2014-02-26	T. FIJA	7.00	6.60	104.978	10,000,000,000	10,497,800,000	0	463,614,361
12	2014-05-14	T. FIJA	7.00	5.96	109.300	19,423,000,000	21,229,339,000	0	817,037,178
13	2014-06-18	T. FIJA	7.00	6.15	109.049	32,095,600,000	34,999,930,844	0	1,391,290,575
14	2016-06-16	T. FIJA	7.00	7.49	98.553	37,211,100,000	36,672,655,383	38,534,455,467	2,746,842,334
15	2018-03-15	T. FIJA	6.25	6.49	100.424	35,466,200,000	35,616,576,687	35,271,185,084	2,271,084,410
16	2018-11-21	T. FIJA	6.25	6.74	103.503	44,636,300,000	46,199,909,589	43,862,852,812	2,928,650,246
17	2019-09-11	T. FIJA	6.00	6.00	102.983	31,165,900,000	32,095,578,797	32,658,230,802	562,652,005
18	2019-10-16	T. FIJA	6.00	6.00	103.490	28,988,300,000	29,999,991,670	30,359,622,807	359,631,137
Totales						297,986,400,000	307,669,761,970	196,406,050,392	12,578,794,177



En el transcurso del año 2019, la entidad obtuvo ingresos financieros por rendimientos en inversiones de administración de liquidez a costo amortizado (TES) por \$ 12.578.794.177 pesos colombianos. (ver Nota 19).

Al finalizar el año 2019, 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Por prestación de servicios (1)	4,913,137,491	5,216,198,092
Indemnizaciones	410,499,873	410,499,873
Otras cuentas por cobrar	0	259,315,874
Deterioro otras cuentas por cobrar	(7,780,763)	(267,096,637)
En administración	63,134,909	63,134,909
Total	5,378,991,510	5,682,052,111

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

(1) Al 31/12/2019					
Cifras en pesos colombianos					
Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	% Deterioro sobre total	Saldo neto (A-B)	% Cartera deteriorada (B/A)
Al día	0	0	0	0	0
1 - 30 días	4,898,406,571	0	0	4,898,406,571	0
31 - 90 días	0	0	0	0	0
91 - 180 días	0	0	0	0	0
> 180 días	14,730,920	0	0	14,730,920	0
Total	4,913,137,491	0	0	4,913,137,491	0

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



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

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

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

La cartera pendiente de recaudo mayor a 180 días por \$ 14.730.921 en pesos colombianos adeudado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, corresponde a Convenio No. 165 de 2013, no se realiza cálculo de costo amortizado en razón a que no existe un acuerdo de pago o un plazo establecido que permita su cancelación.

Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

Corresponden \$7.780.763 en pesos colombianos, saldo de las cuentas por cobrar de la Fundación para la Educación Superior Real de Colombia, se reconoce una pérdida por deterioro debido a que lleva más de un año en cobranza judicial y se han agotado todos los medios de cobro.

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. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

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

Reversión de pérdidas por deterioro de valor de cuentas por cobrar

Se realiza la reversión por pérdidas de deterioro por valor de \$259.315.874 en pesos colombianos correspondiente a las cuentas por cobrar No. 010 y 015 de 2008, por los 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.

Este saldo fue cancelado por el Ministerio de Educación Nacional en el mes de junio del 2019.

7. Arrendamientos

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



a) Como arrendador

Al 31 de diciembre de 2019 la entidad tiene un contrato de arrendamiento operativo correspondiente a una propiedad de inversión, que es un parqueadero ubicado en la carrera 4ª. No.17-48. Los pagos futuros de arrendamiento al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Hasta un año	13,246,639	12,605,042
Total	13,246,639	12,605,042

La propiedad de inversión se arrendó a la Empresa Opera Inversiones Urbanas S.A.S; no cuenta con opción de compra; por un periodo de un año.

b) Como arrendatario

La entidad tiene firmado un contrato de arrendamiento operativo correspondiente a los pisos 15, 16, 17, 18 de la torre 2, con un área total de 5.033 M2, del Edificio Elemento ubicado en la Avenida Calle 26 No. 69 - 76. Los pagos futuros de arrendamiento al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Hasta un año	6,583,164,000	6,750,490,416
Desde un año hasta cinco	7,392,960,101	0
Total	13,976,124,101	6,750,490,416

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

Los pagos por arrendamiento son reconocidos como gasto en el resultado del período (ver Nota 17).

El Instituto no posee contratos de arrendamientos financieros, ni como arrendador, ni como arrendatario.

8. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la entidad obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Seguros	340,168,213	144,874,175
Total	340,168,213	144,874,175

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

9. 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 de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

31/12/2019				
Detalle	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2019
Terrenos	6,218,550,000	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	(1,360,939,827)	(110,266,254)	17,309,091,919
Maquinaria y equipo	120,864,966	(96,452,050)	0	24,412,916
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,762	(32,780,719)	0	14,109,043
Equipos de comunicación y computación	3,992,053,590	(2,791,016,900)	0	1,201,036,690
Equipo de transporte	441,862,001	(156,874,022)	0	284,987,979
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	(22,189,947)	0	1,728,521
Total	29,624,436,787	(4,460,253,465)	(110,266,254)	25,053,917,068

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

b) Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre del año 2018 es el siguiente:



31/12/2019						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2018	Adiciones traslados/ Ajustes	Retiros / Ajustes	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2019
Terrenos	6,218,550,000	0	0	-	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	0	0	(1,360,939,827)	(110,266,254)	17,309,091,919
Maquinaria y equipo	120,864,966	0	0	(96,452,050)	0	24,412,916
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,762	0	0	(32,780,719)	0	14,109,043
Equipos de comunicación y computación	2,901,090,105	1,090,963,485	0	(2,791,016,900)	0	1,201,036,690
Equipo de transporte	441,862,001	0	0	(156,874,022)	0	284,987,979
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	0	0	(22,189,947)	0	1,728,521
Total	28,533,473,302	1,090,963,485	0	(4,460,253,465)	(110,266,254)	25,053,917,068

31/12/2018						
Cifras en pesos colombianos						
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2017	Adiciones traslados/ Ajustes	Retiros / Ajustes	Depreciación acumulada	Deterioro periodo	Saldo al 31 de diciembre 2018
Terrenos	6,218,550,000	0	0	0	0	6,218,550,000
Edificaciones	18,780,298,000	0	0	(1,090,416,258)	(110,266,254)	17,579,615,488
Maquinaria y equipo	125,977,550	(5,112,584)	0	(91,229,645)	0	29,635,321
Muebles y enseres y equipo de oficina	46,889,761	1	0	(29,209,804)	0	17,679,958
Equipos de comunicación y computación	2,972,007,774	(70,917,669)	0	(2,628,957,194)	0	272,132,911
Equipo de transporte	441,862,001	0	0	(121,525,062)	0	320,336,939
Equipos de comedor y cocina	23,918,468	0	0	(17,683,147)	0	6,235,321
Total	28,609,503,554	(76,030,252)	0	(3,979,021,110)	(110,266,254)	24,444,185,938

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 la Entidad:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.
- Al 31 de diciembre de 2019 la entidad no posee obligación legal o contractual de desmantelar, retirar o rehabilitar sitios donde desarrolla sus operaciones, razón por la cual sus activos no incorporan costos asociados a dichos requerimientos.
- La entidad tiene contratadas pólizas de seguros para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes muebles, vehículos, equipos y maquinaria y equipo.
- La entidad considera que la cobertura de estas pólizas es adecuada para los riesgos inherentes a su actividad.

Al 31 de diciembre la entidad presenta bienes inmuebles dados en comodato al ICETEX, que corresponden a las oficinas 1700 y 1800 Edificio Ángel y los locales 1 y 2 ubicados en la carrera 3 no. 17-23 y 17-31 respectivamente, el plazo pactado entre las partes es por tres años, una vez finalizado dicho plazo, estos bienes deberán ser restituidos al Instituto.





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

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

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

Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a:

Fuentes externas de información:

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

Fuentes internas de información

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

El valor razonable de las edificaciones y el deterioro del edificio ubicado en la Calle 17 No. 3-40; fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la entidad por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2018.

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



10. 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 del año 2019 y 31 de diciembre del año 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Terrenos	1,879,100,000	1,879,100,000
Total	1,879,100,000	1,879,100,000

b) Conciliación de los valores en libros

Los movimientos que se realizaron durante los periodos contables terminados el 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre del año 2018, relacionados con las propiedades de inversión, se detallan a continuación:

Cifras en pesos colombianos				
Detalle	Saldo al 31 de diciembre 2018	Depreciación periodo	Traslados / retiros periodo	Saldo al 31 de diciembre 2019
Terrenos	1,879,100,000	0	0	1,879,100,000
Total	1,879,100,000	0	0	1,879,100,000

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

c) Deterioro del valor de las propiedades de inversión

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019 no se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades de inversión.

11. Activos intangibles

La desagregación de los activos intangibles presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Q.



Cifras en pesos colombianos					
Detalle	Costo	Adquisiciones / Ajustes	Amortización acumulada	Deterioro de valor	Saldo al 31 de diciembre 2019
Licencias	4,642,955,133	244,278,564	(4,226,019,304)	0	661,214,393
Otros intangibles	15,009,862,209	0	(14,279,799,723)	0	730,062,486
Total	19,652,817,342	244,278,564	(18,505,819,027)	0	1,391,276,879

Detalle	Costo	Adquisiciones / Ajustes	Amortización acumulada	Deterioro de valor	Saldo al 31 de diciembre 2018
Licencias	4,980,421,629	(337,466,496)	(3,609,280,392)	0	1,033,674,741
Otros intangibles	15,009,862,209	0	(14,129,374,697)	0	880,487,512
Total	19,990,283,838	(337,466,496)	(17,738,655,089)	0	1,914,162,253

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

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

- Licencias adquiridas por la entidad
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Solución prevención fuga de Información: Implementación de Data Lost – DLP solución de prevención de fuga de información para asegurar la confidencial de la información sensible y privada del Icfes.

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

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



12. Cuentas comerciales por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Recursos a favor de terceros	1,387,065	2,104,221,779
Descuentos de nomina	214,021,347	21,185,737
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,443,449,809	772,802,712
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1,727,412	8,809,668
Impuesto al valor agregado IVA	0	274,624
Otras cuentas por pagar	41,483,280	9,693,580
Ingr Rec por Anticip prueba SABER PRO	62,000	62,000
Total	1,702,130,913	2,917,050,100

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.

13. Beneficios a los empleados

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Vacaciones	618,201,132	469,782,665
Prima de vacaciones	427,320,959	323,635,226
Prima de servicios	111,489,113	72,946,785
Aportes a riesgos laborales	3,217,700	0
Aportes a cajas de compensación familiar	25,429,100	0
Total	1,185,658,004	866,364,676

Beneficios a los empleados a corto plazo

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



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

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

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

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

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

14. Provisiones

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 corresponde a litigios y demandas interpuestas contra la entidad, se realiza cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, y esta deberá constituirse por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación presente.

Para fines contables e independiente de la probabilidad de una contingencia, se constituyen provisiones para estimar y cuantificar el impacto de dichas eventualidades en los resultados del ejercicio contable, con base en los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica del Icfes. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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	31-dic-19	31-dic-18
Litigios procesos administrativos	173,971,101	213,006,087
Laborales	33,836,080	23,317,153
Total	207,807,181	236,323,240



Conciliación de valores en libros

Cifras en pesos colombianos	
Saldo al 31 de diciembre 2017	332,396,882
Adiciones	23,317,153
Valores cargados contra la provisión	0
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(119,390,795)
Saldo al 31 de diciembre 2018	236,323,240
Adiciones	0
Valores cargados contra la provisión	0
Ajustes estimaciones valor de la condena	0
Reversiones	(28,516,059)
Saldo al 31 de diciembre 2019	207,807,181

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

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

Al 31 de diciembre la entidad efectuó los registros de las provisiones según metodología definida en conjunto con la Oficina Asesora Jurídica, para la actualización de los procesos judiciales, acorde con los lineamientos establecidos del Manual de Políticas Contables, la Agencia Nacional de Defensa Jurídica y según la calificación del riesgo establecido por el sistema eKOGUI y se ajustaron los cálculos de indexación con base en la actualización del IPC del 2018.

15. Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de la entidad presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Capital fiscal	150,022,949,346	150,022,949,346
Reservas	23,167,000,000	23,167,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	145,007,551,502	112,371,183,675
Resultados del ejercicio	583,474,724	1,580,287,771
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	31,056,080,056
Total	318,780,975,572	318,197,500,848



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

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

b) Reservas

Las reservas de la entidad presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestran a continuación:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Reserva Ocasional para financiar Inversión del Presupuesto Vigencia 2015	23,167,000,000	23,167,000,000
Total	23.167.000.000	23.167.000.000

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

c) Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	31,056,080,056
Utilidades o excedentes acumulados por transición al nuevo marco de regulación	31,056,080,056	0
Total	31,056,080,056	31.056.080.056

Al 1 de enero de 2019, el Instituto reclasificó el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3268-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta correspondiente de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. Lo anterior según Resolución 586 del 07 de diciembre del año 2018 expedida por la Contaduría General de la Nación. "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público".



La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Inversiones e instrumentos derivados	0	(565,955,000)
Cuentas por cobrar	0	(267,097,000)
Propiedades, planta y equipo	0	24,995,525,235
Otros activos	0	(13,990,292)
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financ	0	(2,000)
Cuentas por pagar	0	60,657,000
Otros impactos por transición	0	6,846,942,113
Total	0	31,056,080,056

16. Ingresos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos presentados en el estado de resultado para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Evaluacion Docentes	3,530,853,242	0
Ingresos Gravados	7,025,212	5,962,176
Ingresos Prueba Saber 11	34,746,743,000	34,612,968,000
Ingresos Prueba Saber Pro	38,151,794,863	31,618,475,600
Ingresos Prueba PreSaber 11	3,159,025,500	2,975,123,500
Ingresos Saber 3,5 y 9	0	2,479,779,728
Ingresos Excluidos	82,555,854,851	23,709,605,062
Legalizacion de Documentos	15,631,175	180,072
Saber Pro del Exterior	898,561,000	703,968,000
Ingresos Prueba Validación General	748,861,500	947,640,000
Saber T Y T del Exterior	32,321,000	0
Total ingresos	163,846,671,343	97,053,702,138

Los ingresos corresponden principalmente a los recaudos por tarifas autorizadas en las leyes 635 de 2000 y 1324 de 2009 por los exámenes de Pruebas Saber Pro, Pruebas Saber 11, Pruebas Pre Saber 11 y contratos con otras Entidades Públicas (INPEC, SENA, Policía Nacional, SHD y MEN). 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.

17. Costos de ventas de servicios

La desagregación de los Costos de ventas de servicios presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Sueldos y salarios	6,847,018,218	6,575,577,971
Honorarios operativos	65,952,747,324	22,632,677,439
Servicios operativos	46,587,350,109	34,013,461,913
Gastos de viaje	1,914,326,389	969,474,651
Impresión y empaque	10,595,738,068	7,223,686,504
Almacenamiento y distribución	12,520,598,142	7,662,578,528
Total	144,417,778,250	79,077,457,006

Los costos de prestación de servicios reconocen las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se hayan incurrido y que estén asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados por centro de costos administrativos no se incluyen en los costos del servicio, sino que se reconocerán como gastos del periodo en el que se haya incurrido.

La entidad clasifica por centro de costos las actividades relacionadas directamente con las pruebas o productos, permitiendo detallar los diferentes elementos que componen los costos como son la mano de obra directa y los costos directos e indirectos, así como los procesos misionales y administrativos, dicho sistema por actividades, hacen parte de la gestión de los costos y depende de sus condiciones particulares y de las características de operación de la entidad.

En la determinación del costo de ventas de servicios a diciembre del 2018, se reexpresaron las cifras con respecto a este rubro, para efectos de presentación y comparación de los estados financieros al corte de diciembre 2019 y 2018; teniendo en cuenta la aplicación del marco normativo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 414 de 2014 y su prevalencia frente al concepto 200611-81514 del 7 de junio de 2007.

18. Gastos de administración

La desagregación de los gastos de administración presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Sueldos y salarios	3,193,011,975	2,878,688,347
Contribuciones imputadas	200,846,987	23,833,021
Contribuciones efectivas	945,697,216	809,583,152
Aportes sobre la nomina	186,031,400	161,741,700
Prestaciones sociales	1,991,803,355	1,630,383,535
Gastos de personal diversos (1)	7,914,943,353	7,048,710,852
Generales (2)	18,392,462,646	17,227,855,223
Impuestos contribuciones y tasas	1,086,946,958	829,622,881
Total	33,911,743,890	30,610,418,710



(1) La desagregación de los gastos de personal diversos para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Remuneración por servicios técnicos	304,640	0
Honorarios	7,066,267,632	6,134,427,526
Capacitación, bienestar social y estímulos	848,371,081	914,283,326
Total	7,914,943,353	7,048,710,852

(2) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Vigilancia y seguridad	624,957,811	530,994,087
Materiales y suministros	170,585,084	68,623,261
Mantenimiento	168,239,551	571,482,101
Servicios públicos	701,944,857	702,965,015
Arrendamiento	7,596,348,244	8,084,463,704
Viáticos y gastos de viaje	154,768,113	180,103,763
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	138,309,530	196,792,700
Fotocopias	73,627,384	79,160,289
Comunicaciones y transporte	676,323,578	854,943,285
Seguros generales	523,404,252	357,434,101
Promoción y divulgación	1,589,298,174	1,270,757,986
Combustibles y lubricantes	23,280,141	18,748,828
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	645,934,875	603,441,954
Organización de eventos	0	1,277,211,041
Contratos de aprendizaje	248,158,630	100,064,079
Gastos legales	2,747,501	286,300
Intangibles	570,593,716	100,985,204
Honorarios	4,075,844,812	2,129,590,146
Servicios	403,763,854	99,438,438
Otros gastos generales	4,332,539	368,942
Total	18,392,462,646	17,227,855,223

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 de la entidad.

Otros gastos operacionales

La desagregación de los otros gastos operacionales (depreciaciones) presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Q.



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Edificaciones	270,523,569	272,604,053
Maquinaria y equipo	5,222,405	5,238,190
Equipo médico y científico	0	417,784
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,570,915	5,010,114
Equipos de comunicación y computación	162,059,706	157,472,216
Equipos de transporte, tracción y elevación	35,348,960	35,469,245
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	4,506,800	4,530,923
Deterioro de valor Edificaciones	0	110,266,254
Total	481,232,355	591,008,779

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Licencias	616,738,912	761,028,132
Otros intangibles	150,425,026	150,425,026
Total	767,163,938	911,453,158

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.

19. Ingresos y gastos financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,439,318,186	2,750,247,514
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12,578,794,177	12,262,785,697
Total	16,018,112,363	15,013,033,211

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

20. 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 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Multas	0	46,037,775
Otros ajustes por diferencia en cambio	0	23,908,111
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	5,430,534	14,859,900
Fotocopias	1,743,000	2,174,850
Arrendamientos operativos	26,493,278	12,605,042
Recuperaciones	298,409,614	743,416,185
Indemnizaciones	0	402,719,110
Otros ingresos diversos	6	0
Reversión deterioro de valor cuentas por cobrar	259,315,874	0
Total	591,392,306	1,245,720,973

Este rubro está representado principalmente por la cuenta de recuperaciones las cuales reflejan el ajuste entre las provisiones de litigios y demandas y el valor efectivamente cancelado por sentencias y fotocopias. La cuenta reversión por deterioro del valor de las cuentas por cobrar está analizada en el numeral 6. Cuentas por cobrar literal b) Análisis de vencimientos de cartera por prestación de servicios.

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 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

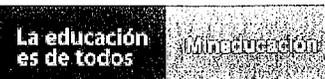
Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Administrativas	249,084,696	211,346,114
Laborales	0	23,317,153
Otros Ajustes x Diferencia en Cambio	45,695,760	1,760
Imptos a las vtas por serv fin	2,399	0
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	307,165,767
Otros gastos diversos	0	105
Total	294,782,855	541,830,899

Están compuestos principalmente por la depreciación de las propiedades de inversión y gastos extraordinarios.

21. Contingencias

Las contingencias identificadas al 31/12/2019 y 31/12/2018 son las siguientes:

Ar.



Cifras en pesos colombianos		
Detalle	31-dic-19	31-dic-18
Activos contingentes		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (1)	4,933,913,616	6,220,032,860
Total	4,933,913,616	6,220,032,860
Pasivos contingentes		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Laborales (2)	992,285,551	888,407,321
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas (3)	1,912,399,037	2,176,258,977
Total	2,904,684,588	3,064,666,298

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

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

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 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.

Elaboró: Mario Pinzón Aroca, Contratista apoyo a la gestión, Subdirección Financiera y Contable
 José Vicente Hernández Botía, Profesional Subdirección Financiera y Contable
 Revisó: Daniel Arcila Ramos, Subdirector Financiero y Contable
 Aprobó: Angélica de Pilar Torres Agudelo, Secretaria General (E.)

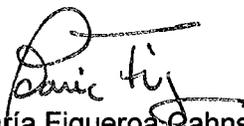


CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN-Icfes

La Directora General y el Contador del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación-Icfes, certifican que para el período contable finalizado el 31 de diciembre de 2019, 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 finalizado el 31 de diciembre de 2019.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, incorporada al Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados hasta la fecha de corte.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Se expide en Bogotá D. C., a los treinta (30) días del mes de enero de 2020.


María Figueroa Cahnspeyer
Directora General 


José Vicente Hernández-Botía
Contador Público TP No 4554-TM