



Radicado No. 20192400167341

15-03-2019

Página 1 de 4



La educación
es de todos

Mineducación

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

Asunto: Respuesta requerimiento presupuestal y contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Situación Financiera de la Nación Vigencia Fiscal 2018.

Respetado doctor Sepúlveda:

De manera atenta damos respuesta a la comunicación CLC-3.9-066/2-19-2 Requerimiento Contable, con número de radicación 20192100151642 del 8 de marzo de 2019, relacionada con el requerimiento presupuestal y contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Situación Financiera de la Nación Vigencia Fiscal 2018, 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 2018 comparado con 2017
 - 1.2 Estado de resultado integral del año 2018 comparado con 2017
 - 1.3 Estado de cambios en el patrimonio del año 2018 comparado con 2017
 - 1.4 Estado de flujos de efectivo de año 2018 comparado con 2017
 - 1.5 Notas a los estados financieros del año 2018
 - 1.6 Formato CGN2015_001_Saldos_y_Movimientos_Convergencia 2018

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.

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

ee



Radicado No. 20192400167341

15-03-2019

Página 2 de 4



La educación es de todos

Mineducación

Se evidencia que la numeración del requerimiento No. 4., corresponde al 3., por lo cual se corrige la numeración a partir de este ítem.

3. Copia del Boletín de Deudores Morosos del Estado-BDME, enviado a la Contaduría General de la Nación con corte al 30 de noviembre de 2018.
4. Certificación de estados financieros del año 2018 suscrita por el representante legal y el contador.
5. Acta de publicación en febrero 27 de 2019 de los estados financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2018.
6. Informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2018.

7.

Número	Descripción de la Limitación del CHIP a 31-12-2018	Observaciones
1	Operativas:	El sistema CHIP no presentó limitaciones en el diligenciamiento, transmisión y publicación de las categorías: Información Contable Pública de Convergencia, Boletín de Deudores Morosos del Estado-BDME, Presupuestal y Control Interno Contable.
2	Técnicas:	
3	Administrativas:	
4	Otras:	

Los datos suministrados en los formularios de las diferentes categorías reportadas en el Sistema CHIP, reflejan de manera adecuada la información contable de la entidad.

8. ¿Qué limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de aplicación de la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resolución No. 414 de 2014, No. 533 de 2015 y No. 037 de 2017)?

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. 20192400167341

15-03-2019

Página 3 de 4



La educación
es de todos

Mineducación

En la vigencia 2018 el Icfes, de conformidad con la Resolución No. 414 de 2014, en su condición de Empresa estatal de carácter social del sector Educación Nacional, no encontró limitaciones en la aplicación de la normatividad contable, según el siguiente detalle:

No.	Limitaciones en la aplicación de las normas contables expedidas por la CGN de acuerdo con la naturaleza jurídica de su entidad
1	Académico: sin limitaciones
2	Presupuestal: sin limitaciones
3	Normativo: sin limitaciones
4	Tecnológico: sin limitaciones
5	Operativo: sin limitaciones
6	Otras: sin limitaciones

9. Teniendo en cuenta la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación y aplicable a su entidad para la vigencia fiscal 2018 de acuerdo con las Resoluciones No. 414 de 2014, No. 533 de 2015 o No. 37 de 2017, favor informar: ¿Si la norma que le corresponde a su entidad de acuerdo con la naturaleza jurídica se está aplicando al 100% y en caso contrario, explicar las razones de incumplimiento de normatividad vigente?

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

10. Copia del Informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2018 presentado a la CGN, según lo requerido en la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016.
11. 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 2018 en el siguiente formato (resumen ejecutivo):

"Una vez consultado el archivo documental de la Oficina de Control Interno, se evidencia que el Icfes recibió su última auditoría integral por parte de la Contraloría

Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES



Radicado No. 20192400167341

15-03-2019

Página 4 de 4



La educación
es de todos

Mineducación

General de la República, en el primer semestre de 2011 en la cual se evaluó la vigencia 2010. El último reporte realizado a la Contraloría General de la República se realizó con corte a junio 13 de 2013, con cumplimiento del 100% en todas sus acciones. Así mismo, en la vigencia 2012, la Contraloría General de la República adelantó una auditoría de Actuación Especial - Contratación Alma Mater, cuyo informe se radicó el 18 de diciembre de 2012 (...).

No obstante, el Icfes cuenta con una Oficina de Control Interno que se encarga de realizar evaluación independiente a la gestión institucional a través de auditorías programadas en el Plan Anual de Auditoría, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Como resultado de estas evaluaciones, los procesos formulan Planes de Mejora cuando se identifican debilidades (No conformidades – Oportunidades de Mejora)¹.

10.1 Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2018, favor informar las razones de este incumplimiento.

Una vez consultado el reporte SIRECI de Plan de Mejoramiento con corte a 30 de junio de 2013, no se reportan actividades o acciones de mejora incumplidas.

Cordialmente,

LILIAM AMPARO CUBILLOS VARGAS
Secretaria General

Se anexan: 57 folios y 1 CD

Revisó: Daniel Arcila Ramos *DA*
Subdirector Financiero y Contable

William Mendieta
Asesor Dirección General

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

¹ Memorando No. 20191300016253 y correo electrónico de alcance de la Oficina de Control Interno.

Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES



Asunto: Respuesta requerimiento presupuestal y contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Situación Financiera de la Nación Vigencia Fiscal 2018.

Listado anexo al radicado Icfes 20192400167341 del 15-03-2019

Numeral	Detalle de documentos	Folio No.
1	Estados Financieros año 2018	
	Estado de Situación Financiera	2
	Estado de Resultado Integral	3
	Estado de Cambios en el Patrimonio	4
	Estado de Flujos de Efectivo	5
	Notas a los Estados Financieros	6 a 37
	Catálogo General de Cuentas Saldos y Movimientos (CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA)	38 a 47
3	Boletín de deudores Morosos del Estado-BDME	48
4	Certificación de los Estados Financieros	49
5	Acta de publicación de Estados Financieros	50
10	Informe autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2018.	51 a 57

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



La educación
es de todos

Mineducación

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION

Icfes

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

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

Bogotá D.C., 18 de febrero de 2019



Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación - ICFES

Calle 26 No. 69 - 76, Torre 2, piso 15, Edificio Elemento, Bogotá - Colombia

Línea gratuita nacional: 01 8000 51 9535 • www.icfes.gov.co

• Líneas de atención al usuario: Bogotá (+57 1) 484 1480
• @ICFEScol • icfescol • ICFES • ICFEScol

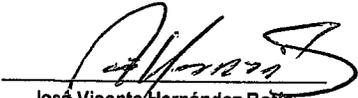
al

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

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

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Liliam Amparo Cubillos Vargas
Directora General (E)

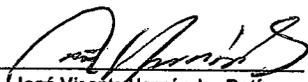

José Vicente Hernández Botía
Contador

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

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

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Lilliam Amparo Cubillos Vargas
Directora General (E)


José Vicente Hernández Botía
Contador
TP 4554 -T





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

Código: GR-FT011
 Versión: 001

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

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 Lilliam Amparo Cubillos Vargas
 Directora General (E)


 Jesús Vicenté Hernández Botía
 Contador

cc

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

	31-dic-18	31-dic-17
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	1,580,287,771	1,277,803,512
Utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores	1,150,942	0
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de las actividades de operación		
Depreciación	480,742,525	727,346,248
Amortización de intangibles	505,985,927	4,961,549,716
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0
Cambios de Activos y Pasivos:		
Cuentas por cobrar	(1,578,718,118)	4,970,441,108
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,973,095	1,306,170,048
Otros activos corrientes	769,109,132	1,927,184,356
Inventarios	0	3,032,044
Propiedades de inversión	0	1,654,054,939
Activos intangibles	660,347,217	(2,606,740,534)
Cuentas por pagar	1,755,301,133	(39,713,610)
Beneficios a los empleados	(129,505,259)	146,137,128
Provisiones	(96,073,642)	(4,564,339,518)
Otros pasivos	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	3,950,600,724	9,762,925,436
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	112,562,531	(1,280,369,960)
Inversiones de administración de liquidez	(34,463,999,047)	262,869,256
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión:	(34,351,436,516)	(1,017,500,704)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	0	0
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	(30,400,835,793)	8,745,424,731
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	122,335,929,182	113,590,504,451
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	91,935,093,389	122,335,929,182

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Lilliam Amparo Cubillos Vargas
Directora General (E)


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.



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



al



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

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

3. Políticas contables significativas

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

Moneda funcional y de presentación

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

Criterio de materialidad

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

Período cubierto por los estados financieros

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Inversiones de administración de liquidez

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



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

Cuentas por cobrar

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

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

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

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

Propiedades, planta y equipo

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

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

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



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

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

Propiedades de inversión

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

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



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

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

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



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

Arrendamientos

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

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

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

Deterioro del valor de los activos

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

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

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

Periodicidad en la comprobación del deterioro de valor

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

Cuentas por pagar

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



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

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

Impuesto a las ganancias

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

Préstamos por pagar

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

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

Provisiones

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

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

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



Ingresos costos y gastos

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

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la 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).

Uso de estimaciones y juicios

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

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

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

- **Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión**

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



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

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

- **Deterioro de activos financieros**

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

- **Deterioro de activos no financieros**

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

- **Provisiones y pasivos contingentes**

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

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

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



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

Administración y gestión del riesgo

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

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

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

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

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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

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

Riesgo legal

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

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

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

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

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

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

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

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



5. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

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

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

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

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

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



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

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

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

6. Cuentas por cobrar

a) Desagregación de las cuentas por cobrar

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

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

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

Sin embargo, cuando una cuenta por cobrar considerada como no recuperable y deteriorada, llega a ser recuperada, la entidad deberá reversar dicha transacción con un crédito al ingreso por reversión de las 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. Arrendamientos

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

a) Como arrendador

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

b) Como arrendatario

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

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

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

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

8. Bienes y servicios pagados por anticipado

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



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

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

9. Otros activos

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

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

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

10. Propiedades, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

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

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



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

b) Conciliación de los valores en libros

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

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

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



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

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.
- Al 31 de diciembre de 2018 la entidad no posee obligación legal o contractual de 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 2018, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en el edificio ubicado en la Calle 17 No. 3 - 40, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dicho activo.

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

Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a:

Fuentes externas de información:

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

Fuentes internas de información

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



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

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

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

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

11. Propiedades de inversión

a) Desagregación de las propiedades de inversión

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

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

c) Conciliación de los valores en libros

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

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

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

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

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

c) Deterioro del valor de las propiedades de inversión

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

d) Transferencia a propiedades, planta y equipo

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

12. Activos intangibles

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

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

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

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

- 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.

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

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

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

13. Cuentas comerciales por pagar

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

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

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

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

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



14. Beneficios a los empleados

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

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

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

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

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

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



15. Provisiones

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

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

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

Conciliación de valores en libros

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

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

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

16. Patrimonio

a) Capital fiscal

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

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

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

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

b) Reservas

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

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

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



c) Otras partidas de patrimonio

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

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

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

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

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

17. Ingresos por prestación de servicios

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

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

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

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

20. Ingresos y gastos financieros

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

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

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

21. Otros ingresos y gastos no operacionales

a) Desagregación de otros ingresos no operacionales

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

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

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

b) Desagregación de otros gastos no operacionales

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

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

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

22. Contingencias

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

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

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



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

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

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

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
 EMPRESAS NO COTIZANTES
 01-10-2018 al 31-12-2018
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)		SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)		SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		CORRIENTE	NO CORRIENTE	
1	ACTIVOS	346,454,951,090	417,330,982,346	441,568,694,572	322,217,238,864	100,147,590,673	222,069,648,191	0	0
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	117,013,805,179	122,208,267,992	147,286,979,772	91,935,093,369	91,935,093,369	0	0	0
1.1.05	CAJA	7,500,000	15,916,782	23,416,782	0	0	0	0	0
1.1.05.02	CAJA MENOR	7,500,000	15,916,782	23,416,782	0	0	0	0	0
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	117,006,305,179	122,192,351,200	147,263,562,990	91,935,093,369	91,935,093,369	0	0	0
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	22,486,097,068	23,853,316,261	32,904,271,585	13,437,141,744	13,437,141,744	0	0	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	94,518,208,111	98,339,034,939	114,359,291,405	78,497,951,645	78,497,951,645	0	0	0
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	198,111,202,794	239,119,109,471	241,012,541,267	196,217,770,998	2,385,570,998	193,832,200,000	0	0
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	198,111,202,794	239,119,109,471	241,012,541,267	196,217,770,998	2,385,570,998	193,832,200,000	0	0
1.2.23.01	TÍTULOS DE TESORERÍA (TES)	198,111,202,794	239,119,109,471	241,012,541,267	196,217,770,998	2,385,570,998	193,832,200,000	0	0
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1,317,660,907	12,486,809,944	8,185,553,649	5,618,917,202	5,618,917,202	0	0	0
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	914,941,797	12,486,809,944	8,185,553,649	5,216,198,092	5,216,198,092	0	0	0
1.3.17.90	OTROS SERVICIOS	914,941,797	12,486,809,944	8,185,553,649	5,216,198,092	5,216,198,092	0	0	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	669,815,747	0	0	669,815,747	669,815,747	0	0	0
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	410,499,873	0	0	410,499,873	410,499,873	0	0	0
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	259,315,874	0	0	259,315,874	259,315,874	0	0	0
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-267,096,637	0	0	-267,096,637	-267,096,637	0	0	0
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-267,096,637	0	0	-267,096,637	-267,096,637	0	0	0
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24,665,942,177	31,167,804,102	31,389,560,341	24,444,185,938	0	24,444,185,938	0	0
1.6.05	TERRENOS	6,218,550,000	6,218,550,000	6,218,550,000	6,218,550,000	0	6,218,550,000	0	0
1.6.05.01	URBANOS	6,218,550,000	6,218,550,000	6,218,550,000	6,218,550,000	0	6,218,550,000	0	0
1.6.40	EDIFICACIONES	18,780,298,000	18,780,298,000	18,780,298,000	18,780,298,000	0	18,780,298,000	0	0
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	17,256,228,000	17,256,228,000	17,256,228,000	17,256,228,000	0	17,256,228,000	0	0
1.6.40.02	OFICINAS	872,620,000	872,620,000	872,620,000	872,620,000	0	872,620,000	0	0
1.6.40.04	LOCALES	651,450,000	651,450,000	651,450,000	651,450,000	0	651,450,000	0	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	125,977,550	56,002,635	61,115,219	120,864,968	0	120,864,968	0	0
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	590,000	1,180,000	1,180,000	590,000	0	590,000	0	0
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,172,093	77,443	77,443	1,172,093	0	1,172,093	0	0
1.6.55.26	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	27,676,980	18,919,504	20,088,088	26,508,396	0	26,508,396	0	0
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	96,538,477	35,825,688	39,769,688	92,594,477	0	92,594,477	0	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	46,889,762	51,635,128	51,635,128	46,889,762	0	46,889,762	0	0
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	43,330,642	50,580,988	50,580,988	43,330,642	0	43,330,642	0	0

CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
EMPRESAS NO COTIZANTES
01-10-2018 al 31-12-2018
INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA**

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)		MOVIMIENTO DEBITO (Pesos) CREDITO (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	3,559,120		1,054,140		1,054,140	3,559,120	0	3,559,120
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,972,007,775		2,458,742,155		2,529,659,825	2,901,090,105	0	2,901,090,105
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	82,098,971		69,766,616		83,245,891	68,619,696	0	68,619,696
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2,889,908,804		2,388,975,539		2,446,413,934	2,832,470,409	0	2,832,470,409
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	441,862,001		178,942,000		178,942,000	441,862,001	0	441,862,001
1.6.75.02	TERRESTRE	441,862,001		178,942,000		178,942,000	441,862,001	0	441,862,001
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	23,918,468		22,483,068		22,483,068	23,918,468	0	23,918,468
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	23,918,468		22,483,068		22,483,068	23,918,468	0	23,918,468
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,943,561,379		3,401,151,116		3,436,610,847	-3,979,021,110	0	-3,979,021,110
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-1,022,265,241		1,098,123,406		1,107,274,423	-1,090,416,258	0	-1,090,416,258
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-92,710,737		39,961,276		38,480,184	-91,229,645	0	-91,229,645
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-28,105,175		30,966,354		32,070,983	-29,209,804	0	-29,209,804
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2,671,235,973		2,232,027,996		2,189,749,217	-2,628,957,194	0	-2,628,957,194
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-112,687,825		43,550,670		52,387,907	-121,525,062	0	-121,525,062
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-16,556,428		15,521,414		16,648,133	-17,683,147	0	-17,683,147
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0		0		110,266,254	-110,266,254	0	-110,266,254
1.6.95.05	EDIFICACIONES	0		0		110,266,254	-110,266,254	0	-110,266,254
1.9	OTROS ACTIVOS	5,346,340,033		12,348,990,847		13,694,059,543	4,001,271,337	208,009,084	3,793,262,253
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	233,597,448		0		88,723,273	144,874,175	144,874,175	0
1.9.05.01	SEGUROS	233,597,448		0		88,723,273	144,874,175	144,874,175	0
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	764,071,464		1,765,206,728		2,529,278,192	0	0	0
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	17,084,316		132,767,810		149,852,126	0	0	0
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	746,987,148		1,632,438,918		2,379,426,066	0	0	0
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	97,301,623		0		34,166,714	63,134,909	63,134,909	0
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	97,301,623		0		34,166,714	63,134,909	63,134,909	0
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1,878,100,000		1,879,100,000		1,879,100,000	1,879,100,000	0	1,879,100,000
1.9.51.01	TERRENOS	1,879,100,000		1,879,100,000		1,879,100,000	1,879,100,000	0	1,879,100,000
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	20,006,877,070		5,079,258,477		5,433,318,205	19,652,817,342	0	19,652,817,342
1.9.70.07	LICENCIAS	4,997,014,861		5,079,258,477		5,433,318,205	4,642,955,133	0	4,642,955,133
1.9.70.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	15,009,862,209		0		0	15,009,862,209	0	15,009,862,209
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-17,634,607,572		3,625,425,642		3,729,473,159	-17,738,655,089	0	-17,738,655,089

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
 EMPRESAS NO COTIZANTES
 01-10-2018 al 31-12-2018
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.9.75.07	LICENCIAS	-3,542,839,130	3,625,425,642	3,691,866,904	-3,609,280,392	0	-3,609,280,392
1.9.75.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	-14,091,768,442	0	37,606,255	-14,129,374,697	0	-14,129,374,697
2	PASIVOS	3,656,059,871	67,592,239,457	67,955,917,602	4,019,738,016	3,783,352,776	236,385,240
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1,679,065,962	51,468,487,771	52,706,410,309	2,916,988,100	2,916,988,100	0
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	56,048,440	3,092,492,270	3,036,443,770	0	0	0
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	56,048,440	2,990,336,879	2,934,288,439	0	0	0
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	0	102,155,331	102,155,331	0	0	0
2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0	220,002,933	220,002,933	0	0	0
2.4.06.01	BIENES Y SERVICIOS	0	220,002,933	220,002,933	0	0	0
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,280,346	1,370,822	2,104,312,255	2,104,221,779	2,104,221,779	0
2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	214,798	1,047,322	851,613	19,089	19,089	0
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,065,548	323,500	2,103,460,642	2,104,202,690	2,104,202,690	0
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	17,497,787	1,504,013,234	1,507,701,184	21,185,737	21,185,737	0
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	9,086,307	598,765,507	600,763,782	11,084,582	11,084,582	0
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6,271,732	448,375,407	450,065,082	7,961,407	7,961,407	0
2.4.24.05	COOPERATIVAS	0	43,594,346	43,594,346	0	0	0
2.4.24.07	LIBRANZAS	182,987	294,173,368	294,173,368	182,987	182,987	0
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	995,779	0	0	995,779	995,779	0
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	960,982	119,104,606	119,104,606	960,982	960,982	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	164,514,091	1,276,254,923	1,884,543,544	772,802,712	772,802,712	0
2.4.36.03	HONORARIOS	22,665,783	80,118,780	129,113,603	71,680,606	71,680,606	0
2.4.36.04	COMISIONES	713,966	1,070,622	849,730	493,074	493,074	0
2.4.36.05	SERVICIOS	11,689,376	126,751,887	219,715,081	104,652,570	104,652,570	0
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	2,506,355	9,379,760	11,652,675	4,779,270	4,779,270	0
2.4.36.07	RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	0	24,498	153,792	129,294	129,294	0
2.4.36.08	COMPRAS	0	296,743	545,808	249,065	249,065	0
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	0	2,724,891	39,495,568	36,770,677	36,770,677	0
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	58,367,736	198,249,420	239,630,647	99,748,963	99,748,963	0

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
EMPRESAS NO COTIZANTES
01-10-2018 al 31-12-2018
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA**

CODIGO	NOMBRE	MOVIMIENTO		MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
		SALDO INICIAL (Pesos)	DEBITO (Pesos)			
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	28,533,546	139,281,589	337,208,679	226,460,636	226,460,636
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	419,250	1,132,124	2,261,474	1,548,600	1,548,600
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	39,596,165	117,155,682	303,846,008	226,285,491	226,285,491
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	1,914	600,088,927	600,071,479	4,466	4,466
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,590,613	306,369,945	312,569,000	8,809,668	8,809,668
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	306,369,945	306,369,945	0	0
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	2,590,613	0	6,219,055	8,809,668	8,809,668
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	34,819	928,449	1,166,254	274,624	274,624
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	361,575,819	928,449	1,166,254	381,815,624	381,815,624
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-381,541,000	0	0	-381,541,000	-381,541,000
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	0	346,737,479	346,737,479	0	0
2.4.60.02	SENTENCIAS	0	346,737,479	346,737,479	0	0
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,437,099,466	44,720,317,776	49,292,911,890	9,693,580	9,693,580
2.4.90.26	SUSCRIPCIONES	0	13,801,604	13,801,604	0	0
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	278,866,210	278,866,210	0	0
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	0	268,616,700	268,616,700	0	0
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	553,523	817,948,911	817,395,673	285	285
2.4.90.54	HONORARIOS	1,435,936,249	13,264,322,999	11,639,064,180	9,677,430	9,677,430
2.4.90.55	SERVICIOS	609,694	28,073,061,472	28,072,467,643	15,865	15,865
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	2,003,699,880	2,003,699,880	0	0
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,551,765,052	11,126,564,107	10,441,163,731	866,364,676	866,364,676
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,551,765,052	11,126,564,107	10,441,163,731	866,364,676	866,364,676
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	0	5,480,682,196	5,480,682,196	0	0
2.5.11.02	CESANTIAS	0	382,248,796	382,248,796	0	0
2.5.11.04	VACACIONES	609,566,386	1,646,360,555	1,506,576,834	469,782,665	469,782,665
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	434,538,775	1,136,071,231	1,025,167,682	323,635,226	323,635,226
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	43,844,904	226,150,162	255,252,043	72,946,785	72,946,785

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
EMPRESAS NO COTIZANTES
01-10-2016 al 31-12-2018
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA**

CODIGO	NOMBRE	MOVIMIENTO (Pesos)		SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
		DEBITO	CREDITO		
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	463,814,987	2,047,218,990	1,583,404,003	0
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	0	18,138,400	18,138,400	0
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	0	189,693,777	189,693,777	0
2.7	PROVISIONES	425,167,257	507,414,340	318,570,323	236,323,240
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	425,167,257	507,414,340	318,570,323	236,323,240
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	401,850,104	507,414,340	318,570,323	213,006,087
2.7.01.05	LABORALES	23,317,153	0	23,317,153	0
2.9	OTROS PASIVOS	62,000	4,489,773,239	4,489,773,239	62,000
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	4,364,159,591	4,364,159,591	0
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	0	4,364,159,591	4,364,159,591	0
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	125,613,648	125,613,648	0
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	0	125,613,648	125,613,648	0
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	62,000	0	62,000	0
2.9.10.07	VENTAS	62,000	0	62,000	0
3	PATRIMONIO	316,617,213,077	0	1,580,287,771	318,197,500,848
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	316,617,213,077	0	1,580,287,771	318,197,500,848
3.2.08	CAPITAL FISCAL	150,022,949,346	0	150,022,949,346	0
3.2.08.01	CAPITAL FISCAL	150,022,949,346	0	150,022,949,346	0
3.2.15	RESERVAS	23,167,000,000	0	23,167,000,000	0
3.2.15.03	RESERVAS OCASIONALES	23,167,000,000	0	23,167,000,000	0
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	112,371,183,675	0	112,371,183,675	0
3.2.25.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	112,371,183,675	0	112,371,183,675	0
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	1,580,287,771	1,580,287,771	0
3.2.30.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	1,580,287,771	1,580,287,771	0
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	31,056,080,056	0	31,056,080,056	0
3.2.68.02	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-565,955,000	0	-565,955,000	0
3.2.68.03	CUENTAS POR COBRAR	-267,097,000	0	-267,097,000	0
3.2.68.06	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24,995,525,235	0	24,995,525,235	0
3.2.68.10	OTROS ACTIVOS	-13,990,292	0	-13,990,292	0
3.2.68.11	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	-2,000	0	-2,000	0
3.2.68.14	CUENTAS POR PAGAR	60,657,000	0	60,657,000	0

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
 EMPRESAS NO COTIZANTES
 01-10-2018 al 31-12-2018
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	Movimiento DEBITO (Pesos)	Movimiento CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
3.2.88.90	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	6,846,942,113	0	0	6,846,942,113	0	6,846,942,113
4	INGRESOS	91,165,097,882	286,593,350	22,435,951,790	113,312,456,322	0	113,312,456,322
4.1	INGRESOS FISCALES	39,548,107	0	6,489,668	46,037,775	0	46,037,775
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39,548,107	0	6,489,668	46,037,775	0	46,037,775
4.1.10.02	MULTAS	39,548,107	0	6,489,668	46,037,775	0	46,037,775
4.3	VENTA DE SERVICIOS	76,926,185,081	267,786,654	18,395,303,711	97,053,702,138	0	97,053,702,138
4.3.90	OTROS SERVICIOS	76,926,185,081	267,786,654	18,395,303,711	97,053,702,138	0	97,053,702,138
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	76,926,185,081	267,786,654	18,395,303,711	97,053,702,138	0	97,053,702,138
4.8	OTROS INGRESOS	12,197,364,694	18,806,696	4,034,158,411	16,212,716,409	0	16,212,716,409
4.8.02	FINANCIEROS	11,103,251,850	0	3,909,781,361	15,013,033,211	0	15,013,033,211
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,953,531,018	0	796,716,496	2,750,247,514	0	2,750,247,514
4.8.02.11	RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	9,149,720,832	0	3,113,064,865	12,262,785,697	0	12,262,785,697
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	13,755,616	10,151,045	20,303,540	23,908,111	0	23,908,111
4.8.06.90	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	13,755,616	10,151,045	20,303,540	23,908,111	0	23,908,111
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1,080,357,228	8,655,651	104,073,510	1,175,775,087	0	1,175,775,087
4.8.08.05	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14,859,900	0	0	14,859,900	0	14,859,900
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	1,468,000	0	706,850	2,174,850	0	2,174,850
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	12,605,042	0	0	12,605,042	0	12,605,042
4.8.08.26	RECUPERACIONES	648,705,176	8,655,651	103,366,660	743,416,185	0	743,416,185
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	402,719,110	0	0	402,719,110	0	402,719,110
5	GASTOS	64,981,419,740	55,375,881,612	7,044,845,030	113,312,456,322	0	113,312,456,322
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	63,679,660,142	52,882,591,530	6,874,275,957	109,687,875,715	0	109,687,875,715
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4,664,951,553	1,662,080,958	8,660,074	6,318,352,437	0	6,318,352,437
5.1.01.01	SUELDOS	4,436,531,311	1,539,364,667	8,660,074	5,967,215,924	0	5,967,215,924
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	21,452,245	10,566,602	0	32,018,847	0	32,018,847
5.1.01.19	BONIFICACIONES	203,966,292	110,886,099	0	314,852,391	0	314,852,391
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3,001,705	1,263,570	0	4,265,275	0	4,265,275
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	81,252,979	14,151,752	0	95,404,731	0	95,404,731
5.1.02.01	INCAPACIDADES	81,252,979	14,151,752	0	95,404,731	0	95,404,731
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,320,308,508	444,189,366	1,401,714	1,763,088,160	0	1,763,088,160
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	211,069,700	71,617,200	0	282,686,900	0	282,686,900
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	455,474,010	153,324,533	581,207	608,217,336	0	608,217,336

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
EMPRESAS NO COTIZANTES
01-10-2018 al 31-12-2018
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA**

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)		MOVIMIENTO (Pesos)		SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)		SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO		CORRIENTE	NO CORRIENTE	
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	26,203,400	9,069,200	0	0	35,272,600	0	0	35,272,600
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	293,083,504	96,294,182	0	0	389,377,686	0	0	389,377,686
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	334,477,894	113,884,251	820,507	0	447,541,638	0	0	447,541,638
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	263,885,500	89,538,900	0	0	353,424,400	0	0	353,424,400
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	158,312,700	53,716,200	0	0	212,028,900	0	0	212,028,900
5.1.04.02	APORTES AL SENA	105,572,800	35,822,700	0	0	141,395,500	0	0	141,395,500
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	2,631,651,062	1,396,647,399	659,582,639	0	3,368,715,762	0	0	3,368,715,762
5.1.07.01	VACACIONES	383,018,609	115,928,342	0	0	498,946,951	0	0	498,946,951
5.1.07.02	CESANTÍAS	469,488,632	191,124,398	0	0	660,613,030	0	0	660,613,030
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	260,507,099	73,528,074	10,388,822	0	323,646,351	0	0	323,646,351
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	510,026,815	750,981,152	636,299,870	0	624,708,097	0	0	624,708,097
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	329,636,553	58,646,505	12,779,992	0	375,503,066	0	0	375,503,066
5.1.07.90	OTRAS PRIMAS	678,973,354	206,438,868	113,955	0	885,298,267	0	0	885,298,267
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13,191,858,610	5,550,851,041	365,147,179	18,377,562,472	18,377,562,472	0	0	18,377,562,472
5.1.08.02	HONORARIOS	12,791,764,840	4,932,288,834	277,228,467	17,446,825,207	17,446,825,207	0	0	17,446,825,207
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	400,093,770	618,562,207	87,918,712	930,737,265	930,737,265	0	0	930,737,265
5.1.11	GENERALES	41,187,991,656	43,233,146,298	5,839,441,082	78,581,696,872	78,581,696,872	0	0	78,581,696,872
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	159,725,880	249,691,356	12,137,906	397,279,690	397,279,690	0	0	397,279,690
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	353,718,191	178,928,609	1,652,713	530,994,087	530,994,087	0	0	530,994,087
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	345,694,242	53,802,684	2,146,573	397,350,353	397,350,353	0	0	397,350,353
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	324,536,563	495,625,551	115,474,557	704,667,557	704,667,557	0	0	704,667,557
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	522,649,011	190,106,179	9,790,175	702,965,015	702,965,015	0	0	702,965,015
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5,987,674,631	2,294,388,641	136,233,276	8,145,829,996	8,145,829,996	0	0	8,145,829,996
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	863,295,748	292,164,830	5,882,164	1,149,578,414	1,149,578,414	0	0	1,149,578,414
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	3,209,557,988	5,111,982,450	901,061,234	7,420,479,204	7,420,479,204	0	0	7,420,479,204
5.1.11.22	FOTOCOPIAS	61,034,828	18,125,461	0	79,160,289	79,160,289	0	0	79,160,289
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4,459,725,849	5,656,297,130	1,670,680,264	8,445,342,715	8,445,342,715	0	0	8,445,342,715

CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación EMPRESAS NO COTIZANTES 01-10-2018 al 31-12-2018 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA								
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	MOVIMIENTO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	288,710,828	88,723,273	0	0	357,434,101	0	357,434,101
5.1.11.27	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	827,232,941	742,962,543	0	0	1,570,195,484	0	1,570,195,484
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	9,790,338	11,118,787	2,160,297	0	18,748,828	0	18,748,828
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	414,732,704	238,402,498	49,683,248	0	603,441,954	0	603,441,954
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1,272,352,778	679,188,315	0	0	1,951,541,093	0	1,951,541,093
5.1.11.56	BODEGAJE	72,179,098	0	0	0	72,179,098	0	72,179,098
5.1.11.63	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	188,800,147	75,624,228	0	0	264,424,375	0	264,424,375
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	6,325,710	3,692,000	0	0	10,217,710	0	10,217,710
5.1.11.65	INTANGIBLES	53,196,460	211,146,143	3,451,530	0	260,891,073	0	260,891,073
5.1.11.78	COMISIONES	0	745,069,785	745,069,785	0	0	0	0
5.1.11.79	HONORARIOS	7,496,603,397	6,033,121,533	79,855,027	0	13,449,869,903	0	13,449,869,903
5.1.11.80	SERVICIOS	14,290,315,094	19,862,554,590	2,104,152,633	0	32,048,717,051	0	32,048,717,051
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	139,230	229,712	0	0	368,942	0	368,942
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	337,660,274	491,985,876	23,269	0	829,622,881	0	829,622,881
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	88,594,000	0	0	0	88,594,000	0	88,594,000
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	306,369,945	0	0	306,369,945	0	306,369,945
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	312,000	0	0	0	312,000	0	312,000
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	248,754,274	185,615,931	23,269	0	434,346,936	0	434,346,936
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,301,858,645	597,181,708	161,915,149	0	1,737,125,204	0	1,737,125,204
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	110,266,254	0	0	110,266,254	0	110,266,254
5.3.51.05	EDIFICACIONES	0	110,266,254	0	0	110,266,254	0	110,266,254
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	371,548,818	126,051,872	16,858,165	0	480,742,525	0	480,742,525
5.3.60.01	EDIFICACIONES	204,453,036	85,009,182	16,858,165	0	272,604,053	0	272,604,053
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,929,075	1,309,115	0	0	5,238,190	0	5,238,190
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	313,598	104,186	0	0	417,784	0	417,784
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,905,485	1,104,629	0	0	5,010,114	0	5,010,114
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	128,911,412	28,560,804	0	0	157,472,216	0	157,472,216

CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación EMPRESAS NO COTIZANTES 01-10-2018 al 31-12-2018 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA								
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	MOVIMIENTO	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	26,632,008	8,837,237	0	0	35,469,245	0	35,469,245
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3,404,204	1,126,719	0	0	4,530,923	0	4,530,923
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	724,819,130	186,634,028	0	0	911,453,158	0	911,453,158
5.3.66.05	LICENCIAS	612,000,359	149,027,773	0	0	761,028,132	0	761,028,132
5.3.66.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	112,818,771	37,606,255	0	0	150,425,026	0	150,425,026
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	205,490,697	174,229,554	145,056,984	0	234,663,267	0	234,663,267
5.3.68.03	ADMINISTRATIVAS	182,173,544	174,229,554	145,056,984	0	211,346,114	0	211,346,114
5.3.68.05	LABORALES	23,317,153	0	0	0	23,317,153	0	23,317,153
5.8	OTROS GASTOS	953	315,820,603	8,653,924	0	307,167,632	0	307,167,632
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	848	912	0	0	1,760	0	1,760
5.8.03.90	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	848	912	0	0	1,760	0	1,760
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	105	315,819,691	8,653,924	0	307,165,872	0	307,165,872
5.8.90.12	SENTENCIAS	0	8,653,924	8,653,924	0	0	0	0
5.8.90.19	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	307,165,767	0	0	307,165,767	0	307,165,767
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	105	0	0	0	105	0	105
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0	1,580,287,771	0	0	1,580,287,771	0	1,580,287,771
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0	1,580,287,771	0	0	1,580,287,771	0	1,580,287,771
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0	1,580,287,771	0	0	1,580,287,771	0	1,580,287,771
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	4,110,499,872	4,110,499,872	0	0	0	0
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	10,330,532,732	0	4,110,499,872	0	6,220,032,860	0	6,220,032,860
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	10,330,532,732	0	4,110,499,872	0	6,220,032,860	0	6,220,032,860
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	10,330,532,732	0	4,110,499,872	0	6,220,032,860	0	6,220,032,860
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	2,865,112,198	0	0	0	2,865,112,198	0	2,865,112,198
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	955,182,000	0	0	0	955,182,000	0	955,182,000
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	955,182,000	0	0	0	955,182,000	0	955,182,000
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	20,936,175	0	0	0	20,936,175	0	20,936,175
8.3.61.01	INTERNAS	20,936,175	0	0	0	20,936,175	0	20,936,175
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,888,994,023	0	0	0	1,888,994,023	0	1,888,994,023
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,888,994,023	0	0	0	1,888,994,023	0	1,888,994,023
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-13,195,644,930	4,110,499,872	0	0	-9,085,145,058	0	-9,085,145,058
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-10,330,532,732	4,110,499,872	0	0	-6,220,032,860	0	-6,220,032,860
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-10,330,532,732	4,110,499,872	0	0	-6,220,032,860	0	-6,220,032,860
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-2,865,112,198	0	0	0	-2,865,112,198	0	-2,865,112,198

CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación EMPRESAS NO COTIZANTES 01-10-2018 al 31-12-2018 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO	
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	DEBITO (Pesos)	CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)	SALDO INICIAL (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-955,182,000	0	0	-955,182,000	0	0	-955,182,000	0
8.9.15.16	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	-1,888,994,023	0	0	-1,888,994,023	0	0	-1,888,994,023	0
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-20,936,175	0	0	-20,936,175	0	0	-20,936,175	0
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	8,114,312,260	8,114,312,260	0	0	0	0	0
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	2,962,487,904	115,839,263	218,017,657	3,064,666,298	0	0	3,064,666,298	0
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2,962,487,904	115,839,263	218,017,657	3,064,666,298	0	0	3,064,666,298	0
9.1.20.02	LABORALES	944,246,584	55,839,263	0	888,407,321	0	0	888,407,321	0
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	2,018,241,320	60,000,000	218,017,657	2,176,258,977	0	0	2,176,258,977	0
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	14,848,500	3,890,227,670	3,890,227,670	14,848,500	0	0	14,848,500	0
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	14,848,500	3,890,227,670	3,890,227,670	14,848,500	0	0	14,848,500	0
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	14,848,500	3,890,227,670	3,890,227,670	14,848,500	0	0	14,848,500	0
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2,977,336,404	4,108,245,327	4,006,066,933	-3,079,514,798	0	0	-3,079,514,798	0
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-2,962,487,904	218,017,657	115,839,263	-3,064,666,298	0	0	-3,064,666,298	0
9.9.05.05	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-2,962,487,904	218,017,657	115,839,263	-3,064,666,298	0	0	-3,064,666,298	0
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-14,848,500	3,890,227,670	3,890,227,670	-14,848,500	0	0	-14,848,500	0
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-14,848,500	3,890,227,670	3,890,227,670	-14,848,500	0	0	-14,848,500	0

CGN2015_001_SALDOSYMOVIMIENTOS

Entidad: Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación Ambito: GENERAL_BDME
 Categoría: BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME Periodo: 2018 - 11-11
 Formulario: CGN2009_BDME_REPORTE_SEMESTRAL

TIPO DE DEUDOR	CODIGO	NOMBRE	NÚMERO DE LA OBLIGACIÓN	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL	VALOR DE LA OBLIGACIÓN(Pesos)	ESTADO DE LA DEUDA
PERSONA JURÍDICA	1	DEUDOR PRINCIPAL					410499873	
	1	DEUDOR PRINCIPAL	2008-0239	860533813	NIT	FUNDACION PARA LA EDUCACION SUPERIOR REAL DE COLOMBIA	7780783	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	20180014200	830117735	NIT	PROMOTORA DE COMERCIO INMOBILIARIO S.A. - PROCOMERCIO S.A.	402719110	En discusión Judicial-Demanda



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

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

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

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

LILIAM AMPARO CUBILLOS VARGAS
Directora General (E) del Icfes

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

INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACIÓN-Icfes

SUBDIRECCION FINANCIERA Y CONTABLE

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

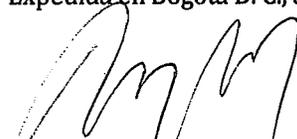
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA VIGENCIA FISCAL 2018.

En cumplimiento de lo dispuesto en las siguientes normas: i) Artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002, ii) Numeral 7º del Capítulo II, del Título III del manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y iii) Procedimiento transversal expedido por la Contaduría General de la Nación, titulado "Preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales"

Se efectúa la publicación de los Estados Financieros del Icfes con fecha de corte 31 de diciembre de 2018, así:

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 2018, en la página web del Icfes desde el 21 de febrero de 2019, y en lugar visible por el término de 3 días a partir del 27 de febrero de 2019

Expedida en Bogotá D. C., a los veintisiete (27) días del mes de febrero de 2019.


DANIEL ARCILA RAMOS
Subdirector Financiero y Contable


JOSÉ VICENTE HERNÁNDEZ BOTÍA
Profesional Subdirección Financiera y Contable

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
 GENERAL
 01-01-2018 al 31-12-2018
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,94
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVERSIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	El ítem cuenta desde el año 2017 con la Resolución 176 de 2017, mediante la cual se adopta el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento, medición, reversión y presentación de los hechos económicos del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación -ICFES	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Desde 2017 se desarrolló las políticas aplicables a la entidad, proceso en el cual se involucró a todo el personal de la Subdirección Financiera para realizar los ajustes y avances al desarrollo del documento. En 2018, ingresaron dos funcionarios a la Subd, a los cuales se les dio la inducción de su puesto de trabajo, el manual de funciones del cargo y capacitación en los aplicativos a utilizar		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Subdirección Financiera del ítem, adoptó el Manual de Políticas Contables para el cumplimiento de los requisitos legales para el desarrollo de la misión institucional, con el propósito de garantizar la calidad, confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones. Por tanto, las políticas diseñadas para la entidad son aplicables a cada uno de los componentes o áreas de la Subdirección Financiera		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas contables han sido desarrolladas de acuerdo a las características de la entidad, tal y como se expresa en la parte considerativa de la Resolución 176 de 2017		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas contables han sido desarrolladas de acuerdo a las características de la entidad tal y como se expresa en la parte considerativa de la Resolución 176 de 2017		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	El ítem, cuenta con el Procedimiento de Mejora CSE-PR004, el cual contempla dentro de su Objetivo: Definir los criterios, responsabilidades y las actividades a realizar para la identificación y análisis de acciones correctivas y de mejora, las cuales conformarán el plan de mejoramiento, con el fin de corregir las desviaciones encontradas y mejorar continuamente los productos, servicios, procesos del Instituto, el desempeño y eficiencia de los sistemas de gestión, en la búsqueda permanente de la satisfacción de las partes interesadas. Internamente la Subdirección Financiera cuenta con una Matriz de Control, donde alimenta la descripción del hallazgo, actividades a realizar, fechas, responsable y estado de las acciones dentro del plan de mejoramiento	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Dentro del Procedimiento de Mejora CSE-PR004, se tienen identificados a los responsables: 3. RESPONSABLE: Los líderes de los procesos son responsables de gestionar las acciones correctivas y de mejora para la atención de las no conformidades u oportunidades de mejora, identificados para el presente procedimiento. Los Gestores de Desempeño Institucional son los encargados de realizar el registro de actividades en el aplicativo DARUMA, incluyendo la evidencia objetiva necesaria que den soporte al cumplimiento de las actividades. Los roles de Aprobación, Seguimiento de acciones y seguimiento de la Eficacia y Cierre están definidos en el Anexo 1. Roles de los Planes. Adicionalmente el 31 de mayo de 2018, se realizó capacitación en el Grupo Gestor de la Entidad, acerca de los Planes de Mejoramiento por parte de la Oficina de Control Interno		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Esta actividad está descrita dentro del Procedimiento de Mejora CSE-PR001, el cual establece dentro de su numeral 5.7: Informe estado de planes de mejoramiento sin importar origen. En el Informe periódico del estado de los planes de mejoramiento, realizado por la Oficina de Control Interno, se incluirá el estado de todas las acciones contenidas en planes, por lo tanto, los líderes de procesos deben tener al día el registro en DARUMA. Así mismo la OCI realizó seguimiento a los planes de mejoramiento a las diferentes áreas de la entidad con los Radicados 20181300018153 del 12 de marzo de 2018, Radicado 20181300026583 del 16 de abril de 2018, Radicado 20181300044283 del 27 de junio Radicado 2018130005253 del 02 de octubre de 2018, Radicado 20181300059063 del 24 de diciembre de 2018		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La Subdirección, cuenta con el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria GFI-PR004, este establece el flujo de información para el consolidado de la información, tal como lo describe su objetivo: Registrar la información de las áreas del Instituto que generan operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, a través de los diferentes módulos que conforman el sistema contable, con el fin de producir información confiable, relevante, oportuna y comparable antes de períodos mensuales, trimestrales y anuales, definidos por el Instituto y por la Contaduría General de la Nación, aplicando la normatividad prevista en el Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo, dentro de las actividades se encuentra la verificación de información suministrada por las áreas involucradas. Adicionalmente se cuenta con el sistema de información ERP ORACLE conformado por varios módulos en los cuales cada área registra las transacciones que son objeto de reconocimiento a través de la identificación, clasificación y medición de las transacciones según sus características en el ERP	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Desde el año 2017 se dio inicio a las capacitaciones para el manejo del sistema de información ORACLE para las áreas que las solicitan. Para el año 2018 ingresaron a la Subdirección Financiera dos funcionarios a los cuales se les dio capacitación en el aplicativo ORACLE, y en el sistema de Gestión DARUMA, de acuerdo a solicitud directa del Subdirector Financiero		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.11	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL AREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con el tipo de información dentro del aplicativo ERP ORACLE. Además, dentro de la caracterización se establece Monitoreo contable, libros auxiliares de las cuentas, CONCILIACION ACTIVOS FIJOS (001) = GF-FT04, y conciliaciones de Demandas y Litigios contra la entidad y contra terceros. Adicionalmente, en el Procedimiento de Egresos se establece el uso de la guía REQUERIMIENTOS Y SOPORTES PARA EL TRAMITE DE CUENTAS Y COMISIONES que establece y ejecuta los pasos necesarios para solicitar cualquier tipo de pago por un contrato, proveedor o funcionamiento a la Entidad, con el fin de definir los documentos requeridos para todas las situaciones, donde se requiere un Bono.		
1.1.12	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACION DE LA POLITICA?	SI	La Subdirección Ejecutiva y Contable, cuenta con los Procedimientos de: Gestión Contable y Tributaria, Gestión Presupuestal, Gestión de Ingresos, Gestión de Egresos, Gestión de Federalización y Gestión Mesa de Inversión.		
1.1.13	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	Se cuenta con el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria GF-PR04. En su actividad 6, establece: Verificar transacciones de almácen y activos fijos. Verificar las transacciones, así: 1) Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, así como el edicto mensual de la depreciación de activos fijos o amortización de intangibles sean cargados al movimiento contable cumpliendo las especificaciones de las Normas Internacionales del Estado Público - NICSP 2) Verificar la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo. Movimiento contable. Libros auxiliares de las cuentas del producto de Activos Fijos CONCILIACION ACTIVOS FIJOS (001) = GF-FT04. Para el fortalecimiento de esta actividad se tiene en cuenta el Procedimiento de Gestión de Bienes e Ingresos GAB-PR01, que establece las actividades necesarias para el manejo adecuado de los activos, brindando un servicio oportuno y confiable en los ingresos, asignaciones, devoluciones, con la identificación del tipo de requerimiento, continúa con el ingreso de nuevos activos al inventario. Continúa con la validación de cosas en el ERP.	1.00	
1.1.14	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Esta actividad se ha socializado en las áreas involucradas, como son: Abastecimiento en su procedimiento GAB-CR01, y en la Subdirección Financiera. En el 2018 en la Subdirección Financiera Ingresos 2 funcionarios los cuales fueron capacitados para desarrollar sus funciones.		
1.1.15	SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS?	SI	Se tiene dispuesto el formato de CONCILIACION ACTIVOS FIJOS (001) = GF-FT04, el cual es diligenciado por el profesional responsable de la Subdirección Financiera, con la información que es suministrada por el área de abastecimiento en el sistema ERP ORACLE. Esta actividad se ejecuta mes a mes y los soportes reposan en la carpeta compartida de la Subdirección. Adicionalmente, en el Procedimiento de Gestión de Bienes e Ingresos GAB-PR01, se establece: 5.3 Para el caso de requerir profundizar actividades de este procedimiento se puede hacer consulta del BIENES E INVENTARIOS (001) = GAB-MIND1.		
1.1.16	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 las Políticas de la entidad se establece el método de medición de cada una de las cuentas. Así mismo, dentro del Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria GF-PR04, se establecen las actividades a seguir, dentro de las cuentas que se concilian se tienen: Cuentas Bancarias, Conciliación mesa de inversiones, Conciliación de propiedad planta y equipo e Intangibles, Conciliación Litigios y Demandas, Conciliación de nómina por pagar. Recaudó por aplicaciones (Gedlin de tesorería).	1.00	
1.1.17	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos establecidos para la Subdirección Financiera y Contable son socializados dentro del personal que hace parte de esta subdirección.		
1.1.18	SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Subdirección Financiera hace como propósito garantizar la calidad, confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones, para ello desarrolla dentro de sus actividades la verificación de la información financiera. El desarrollo de estas actividades se ven reflejadas en los manuales 3 al 12 del Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria.		
1.1.19	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DETERINA LA SEGREGACION DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Existe el manual de funciones para cada uno de los funcionarios de la Subdirección financiera, así mismo, se encuentran descritos dentro del detalle de los Procedimientos los responsables de cada actividad. Adicionalmente en el ERP ORACLE se tiene asignado el responsable del registro de transacciones, y otro usuario responsable de la verificación de la información.	1.00	
1.1.20	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A cada uno de los funcionarios se le hace entrega del manual de funciones para el cargo. Las actividades asociadas al proceso contable y sus responsables, se encuentran descritos dentro del detalle de los Procedimientos.		
1.1.21	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	SI	Se realizan las validaciones de cada una de las actividades tal y como lo describe el procedimiento. Así mismo, estas actividades se encuentran descritas dentro del manual de funciones del funcionamiento o en las obligaciones adquiridas por los contratistas y que son evaluados por el supervisor del contrato.		
1.1.22	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESERVACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	De acuerdo al procedimiento de Gestión Financiera, se tiene establecida la periodicidad de la entrega de información financiera a las partes interesadas: Actividad 22. Elaborar y presentar informes contables: Elaborar los estados financieros definitivos, validar su consistencia y veracidad con la información después de los registros de control y libros contables y presentar los informes contables INFORME CONSOLIDADO DE INVERSIONES TES (001) = GF-FT08 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (001) = GF-FT06 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (001) = GF-FT07 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO (001) = GF-FT011 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (001) = GF-FT02 Actividad 24. Reporte de Información a entidades de control.	1.00	
1.1.23	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De acuerdo al procedimiento de Gestión Financiera, se tiene establecido los responsables de cada una de las actividades que se tienen en el operativo cumplimiento.		
1.1.24	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS, LINEAMIENTOS, PROCEDIMIENTOS O INSTRUCCIONES?	SI	El tener siempre de manera oportuna con la generación de información financiera esta información se evidencia mediante el CHIP de la Contaduría, link de registros históricos por entidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	En el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria se establecen las siguientes actividades: Actividad 14. Tipos de cierre del modelo de contabilidad. Durante el ejercicio contable el Sistema está habilitado para efectuar dos tipos de cierre como se identifica en la actividad 13 y 16. Actividad 15. Cierre mensual contable. Se realiza el cierre mensual del modelo de contabilidad. Una vez se ha realizado el cierre mensual contable, se genera el cierre mensual de cada uno de los módulos de contabilidad. Actividad 16. Realizar cierre anual del modelo de contabilidad. Realizar las rutinas anteriores y efectuar los procesos de cierre de las cuentas por tercero de resultado y de inversión.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZAN ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A cada uno de los funcionarios se le hace entrega del manual de funciones para el cargo. Las actividades asociadas al proceso contable y sus responsables, se encuentran descritos dentro del detalle de los Procedimientos.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El ICFES, cumple de manera oportuna con las actividades descritas.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	En el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria se establecen las siguientes actividades: Verificar operaciones financieras. Verificar transacciones de Almacén y activos fijos. Verificar transacciones de Caja Menor. Verificar operaciones de Tesorería. Verificar operaciones de Inversiones. Verificar Facturación Clientes y Cartera. Verificar Cuentas por pagar proveedores. Verificar Nómina. Analizar y determinar operaciones de litigios y demandas a favor o en contra de la entidad.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A cada uno de los funcionarios se le hace entrega del manual de funciones para el cargo. Las actividades asociadas al proceso contable y sus responsables, se encuentran descritos dentro del detalle de los Procedimientos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El ICFES, cumple de manera oportuna con las actividades descritas.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	En el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria se establecen las tendencias a la depuración de la información contable y tributaria así: Actividad 18: Identificar eventuales errores; Identificar con base en el análisis contable llevado a cabo sobre los saldos y transacciones del movimiento contable de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos del período, y determinar si existen errores e inconsistencias y desarrollar la actividad 20 - Elaborar ajustes, reclasificación o depuración en el sistema. Dentro de las actividades de verificación del Balance de Prueba con periodicidad mensual.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A cada uno de los funcionarios se le hace entrega del manual de funciones para el cargo. Las actividades asociadas al proceso contable y sus responsables, se encuentran descritos dentro del detalle de los Procedimientos (Planillas de reclasificación o ajuste y Movimiento contable).		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el Procedimiento de Gestión Contable y Tributaria se establece la siguiente actividad: 21. Verificar y analizar la información antes de generar los estados financieros: Verificar mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas. Responsable: Profesional de Contabilidad, Mediantes: Movimiento contable, y Estados Financieros.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se tiene establecido realizar esta actividad de manera permanente antes de la presentación de los Estados Financieros. Sin embargo, en revisión del Balance de Prueba con corte a diciembre de 2018, se evidencia un saldo de naturaleza débito en la cuenta 24079001 por la suma de \$23.712.436 en el tercer del Ministerio de Educación Nacional. La cuenta 242407001 Libranzas registra un saldo de \$182.937 pendiente por depurar. La cuenta 24249001 Otros Descuentos por Nómina registra un saldo de \$960.882 pendiente por depurar. No obstante, estos valores no afectan la razonabilidad de la información en los Estados Financieros.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCUILA LA INFORMACION HACIA EL AREA CONTABLE?	SI	En los procedimientos que hacen parte de la Gestión Financiera, cada uno de ellos cuenta con un flujograma que evidencia el flujo de información que fluye en la Subdirección.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Proceso de Gestión Financiera - GFI-CR001, cuenta con la definición de las entradas de información. Las actividades a realizar y las partes interesadas internas y externas.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Proceso de Gestión Financiera - GFI-CR001, cuenta con la definición de las entradas de información. Las actividades a realizar y las partes interesadas internas y externas.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En la Res. 176 de 2017, el ICFES establece: 2.4.4. Características cualitativas: El ICFES 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. Así mismo, el ERP ORACLE se encuentra parametrizado para llevar registro detallado por terceros.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En la Res. 176 de 2017, el ICFES establece: 2.4.3. Bases de medición: El ICFES para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de las empresas que no colizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, así: a) Costo b) Costo re expresado c) Valor razonable d) Valor presente neto e) Costo de reposición f) Valor neto de realización.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuenta dentro de los estados financieros se establece de manera individual para cada uno de los saldos de las cuentas que hacen parte del balance y se tienen descritas dentro de la Resolución 176 de 2017.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la Res. 176 de 2017, el ICFES establece: 2.4.1. Adopción de la Normativa Contable aplicable: El Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, 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 la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014. La entidad debe contar con la colaboración en la Resolución como principal responsable en velar por que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la norma definida.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
12.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En la Res. 176 de 2017, el ICFES establece: 2.4.2. Principios de la Contabilidad Publica, 2.4.3. Esas de medida 2.4.4. Características cualitativas, 2.4.5. Norma funcional		
12.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Subdirección Financiera tiene en cuenta toda la normatividad aplicable y actualizada para el registro de los hechos económicos de la entidad, 2.4.1. Adopción de la Normativa Contable aplicable; El Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, para preparar y elaborar los estados financieros, adoptó como marco de referencia las directrices emitidas por la Contraloría General de la Nación, incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública. Normas para el reconocimiento, medición, verificación y presentación de los hechos económicos, según lo descrito en Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014. Dentro del aplicativo ORACLE se cuenta con el bloque de aquellas cuentas que no deben ser utilizadas en el Instituto.	1,00	
12.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Una última revisión del marco normativo aplicable se realizó en el mes de Diciembre de 2018, teniendo en cuenta la expedición de la Resolución 586 de diciembre de 2018 de la CGN, la cual le afecta al ICFES, únicamente en su Artículo 3, para la eliminación de cuentas.		
12.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se cuentan con registros individualizados de los hechos económicos en los que se incurra, 2.4.6. Elementos básicos, las entradas, el proceso y las salidas. Los hechos económicos que se incorporan en los estados financieros mediante el proceso contable deben estar documentados y la información debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones internas o externas. La captura y procesamiento de los datos, así como la generación de informes financieros, se pueden llevar a cabo por medios electrónicos y manuales.	1,00	
12.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Tal como lo establece la Resolución 176 de 2017, El ICFES, para la preparación de los Estados Financieros, tendrá en cuenta los etapas del proceso contable: a) Reconocimiento; identificación, descripción, medición inicial, registro b) Medición Positiva; Validación, registro de ajustes contables; Reservación; presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros	1,00	
12.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	Esta actividad se encuentra parametrizada dentro del sistema de información ORACLE	1,00	
12.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONOMICOS?	SI	Procedimiento de Egresos, en su actividad 5. Esta actividad se encuentra parametrizada dentro del sistema de información ORACLE. Adicionalmente se efectúan las verificaciones adicionales como revisar, Realizar los procesos de revisión en los módulos, corregir y/o ajustar la información registrada		
12.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONOMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Procedimiento de Ingresos y Procedimiento de Egresos. Esta actividad se encuentra parametrizada dentro del sistema de información ORACLE. Adicionalmente se efectúan las verificaciones como se establece en el Procedimiento		
12.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	El proceso contable del ICFES contará con sus tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas. Los hechos económicos que se incorporan en los estados financieros mediante el proceso contable deben estar documentados y la información debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones internas o externas.	1,00	
12.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	El proceso contable del ICFES contará con sus tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas. Los hechos económicos que se incorporan en los estados financieros mediante el proceso contable deben estar documentados y la información debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones internas o externas. Dentro de la Actividad 3 del Procedimiento de Egresos se establece el cumplimiento de los soportes documentales. Cuando pesan los documentos generados por el ERP para firmas por la Secretaría y/o el Subdirector ya cuentan con todos los soportes correspondientes.		
12.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La Subdirección Financiera cuenta con un archivo físico propio que es custodiado por un responsable del área		
12.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La parametrización del sistema ORACLE cuenta con la creación de los documentos para cada uno de los módulos con los que cuenta el ICFES, tal como se establece en uno de los objetivos específicos del contrato. Realizar la instalación e implementación según las necesidades y requerimientos del ICFES de los productos ERP adquiridos.	1,00	
12.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	El EPR ORACLE se encuentra parametrizado para efectuar los registros cronológicamente. Adicionalmente una de las obligaciones del proveedor del ERP es: 15. Permitir la trazabilidad permanente en cualquier punto de los distintos procesos del sistema, a través de Informes fíctiles que puedan ser creados por el administrador del sistema, por medio de estadísticas, tableros de control y alarmas. Deberá permitir la incorporación de archivos de evidencia, Informes, y entregables en entregables en general, sobre diferentes formatos		
12.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El EPR ORACLE se encuentra parametrizado para efectuar los registros cronológicamente. Adicionalmente una de las obligaciones del proveedor es: 15. Permitir la trazabilidad permanente en cualquier punto de los distintos procesos del sistema, a través de Informes fíctiles que puedan ser creados por el administrador del sistema, por medio de estadísticas, tableros de control y alarmas. Deberá permitir la incorporación de archivos de evidencia, Informes, y entregables en general sobre diferentes formatos		
12.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El EPR ORACLE se encuentra parametrizado para generar los Informes y libros de contabilidad de acuerdo a lo registrado, tal y como se encuentra descrito en las obligaciones del proveedor: 5. Parametrización de los Informes y reportes, permitiendo determinar la información que se necesita extraer del software acorde con los datos de gestión de recursos que se hayan ingresado, además de deber permitir configurar los parámetros de forma y estilo en los que se quiere extraer la información	1,00	
12.1.3.11	19.1. LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El EPR ORACLE se encuentra parametrizado para generar los Informes y libros de contabilidad de acuerdo a lo registrado, tal y como se encuentra descrito en las obligaciones del proveedor: 5. Parametrización de los Informes y reportes, permitiendo determinar la información que se necesita extraer del software acorde con los datos de gestión de recursos que se hayan ingresado, además de deber permitir configurar los parámetros de forma y estilo en los que se quiere extraer la información		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.12	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	Se cuenta con las actividades pertinentes a la validación de la información. Verificar los saldos del balance de pruebas. Verificar el generado el balance de prueba de la consistencia de saldos por grupo de cuentas de los Estados Financieros. Los movimientos y saldos registrados a través de los estados contables de los diferentes períodos, se analizan bajo criterios de verificación del proceso contable de manera que se garantice el cumplimiento de los parámetros normativos de reconocimiento y medición.		
1.2.1.3.13	20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se tienen establecidos documentos soportes para la realización de esta actividad: Planillas de actualización o ajuste y Movimiento contable.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El procedimiento Gestión Contable y Tributaria, establece en su actividad 5. Verificar que las transacciones cargadas en contabilidad cumplan con los parámetros contables y tributarios.		
1.2.1.3.15	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	Esta actividad se efectúa de manera permanente por los profesionales de la Subdirección Financiera.		
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	La Subdirección Financiera realiza la actividad de: Elaborar los estados financieros definitivos validar su consistencia y veracidad con la información dispuesta en los registros de control y libros contables y presentar los informes contables. Se verificaron los Estados Financieros emitidos con el reporte CHIP, validando su consistencia.		
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 CONDOMINIO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El ICFCES para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, así: a) Costo b) Costo re expresado c) Valor razonable d) Valor presente neto e) Costo de reposición f) Valor neto de realización.	1,00	
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	El personal que hace parte de la Subdirección Financiera, se encuentra capacitado sobre el Marco Normativo Aplicable, del Manual de Políticas Contables para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos del ICFCES.		
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	El ICFCES aplica el Marco Normativo correspondiente a su naturaleza.		
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se tienen establecidos las actividades que dan efectivo cumplimiento a la aplicación de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro según el procedimiento.	1,00	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se tienen establecidos las actividades que dan efectivo cumplimiento a la aplicación de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro según el procedimiento.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Esta actividad se realiza a cierre de cada vigencia mediante evaluos realizados por personal idóneo y se cuenta con los archivos soporte de la verificación.		
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	Se tienen establecidos las actividades que dan cumplimiento a los criterios de medición posterior tal como se encuentra definido en el Manual de Políticas Contables y a los procedimientos de la Entidad. El ICFCES para la preparación de los Estados Financieros, tendrá en cuenta las etapas del proceso contable: a) Reconocimiento; b) Identificación, clasificación, medición inicial, registro b) Medición Posterior; c) Valuación, registro de ajustes contables o Revelación; d) Presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros.	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El ICFCES, 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 09 de septiembre de 2014.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se tienen plenamente identificados dentro del Manual de Políticas Contables del ICFCES, para cada una de las cuentas de Inversiones, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Intangibles, Procedimientos de Inversión, Cuentas por Pagar, Prestamos por pagar, Provisiones.		
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	Esta actividad se desarrolla según lo establecido en el Procedimiento por profesionales de la Subdirección Financiera.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El ICFCES desarrolla actividades de validación de información de manera oportuna.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para el cumplimiento de esta actividad se contrata evaluadores expertos independientes.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Esta actividad se desarrolla de manera oportuna tal y como se encuentra establecido en los objetivos del área. Para esta actividad se evidencian dentro de la plataforma del CHIP por Consultas-Hechos Económicos, los datos de presentación oportuna de los informes.	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	Esta actividad está dentro de las características cualitativas de las Políticas Contables y en el Procedimiento de Gestión Contable y Financiera, que establece: Generar y presentar informes Mensuales. Bimestrales, Trimestrales, Semestrales y Anuales. Generar los estados financieros para la entidad y de la cuenta con destino a la Contaduría General de la República (CGR) y la Contaduría General de la Nación (CGN). Para el caso de informes de cierre de periodo contable, además de los saldos de los estados financieros, se deben adicionar las notas a los Estados Financieros a la Contaduría General de la Nación (CGN).		
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	Esta actividad se cumple de manera oportuna y se puede evidenciar en el link de transparencia del ICFCES: http://www.icfes.gov.co/transparencia/estados-financieros-estados-financieros-estados-financieros		
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	De acuerdo a las funciones de la Junta Directiva, se estudian los informes periódicos o especiales que deba rendir el Director y adoptar las decisiones que considere pertinentes.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL/Unidad
1.2.3.1.5	24. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se tiene establecido dentro del Procedimiento de Gestión Control y Tendencia de reserva anual se realizará la presentación de: INFORME CONSOLIDADO DE INVERSIONES TES (001) = GFI-FT08 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (001) = GFI-FT06 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (001) = GFI-FT07 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO (001) = GFI-FT01 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (001) = GFI-FT02. El Fidei ha dado cumplimiento a la Resolución 182 de 2017 que establece: Los Informes Financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. La entidad definirá las fechas de publicación de los informes financieros y contables mensuales dentro de los plazos máximos establecidos.	1.00	
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 que es reportada en la Notas de Contabilidad, son concordantes que lo reportado en los Estados Financieros.	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	Esta actividad se cumple de manera oportuna y se puede evidenciar en el Procedimiento de Gestión Contable.	1.00	
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 indicadores que le permiten analizar la información, como son: 1 Nivel del recuento del presupuesto de ingresos 2 Relación de pagos frente a obligaciones controladas por la entidad 3 Brecha de liquidez.	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 cuenta con indicadores que le permiten analizar la información, como son: 1 Nivel del recuento del presupuesto de ingresos 2 Relación de pagos frente a obligaciones controladas por la entidad 3 Brecha de liquidez. Esta información es tomada en mes de trabajo con el personal involucrado en la Subdirección Financiera. Esta actividad se cumple de manera oportuna y se puede evidenciar en el Procedimiento de Gestión Contable.	1.00	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA REALIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	La información que es reportada en las Notas de Contabilidad, además de encontrarse a disposición de todas las partes interesadas. Se cuenta con el link de Transparencia de la Información / Presupuesto, donde se evidencian la información financiera de manera mensual y con las Notas a los Estados Financieros.	1.00	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con los criterios normativos aplicables a la entidad.	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 ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con los criterios normativos aplicables a la entidad y revelan información suficiente a las partes interesadas.	1.00	
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 ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros hacen el comparativo de los períodos para cada una de las cuentas que conforman los Estados Financieros.	1.00	
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 notas a los estados financieros hacen referencia a las metodologías utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros.	1.00	
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	Esta actividad se valida de acuerdo a las instrucciones impresas y descargas dentro del Procedimiento.	1.00	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	El tema se publica en su link de Transparencia y Acceso a la Información, el cual se actualiza constantemente para dar cumplimiento a la rendición de cuentas.	1.00	
1.3.1	28. PARA LOS ESTADOS OBLIGADOS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FFA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPORCIONEN LA TRANSPARENCIA?	SI	La información financiera que es reportada a las partes interesadas, es extraída del Aplicativo Contable ORACLE.	0.72	
1.3.2	28.1. SE VEN LA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	En la publicación de los Estados Financieros Mensuales, se cuenta con las Notas a los Estados y hacen parte integral de los mismos.	0.93	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN OPERACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En el Link de transparencia y acceso a la información se presenta el Mapa de Riesgos de la entidad, el cual detalla los Riesgos de la Subdirección Financiera y Contable.	0.93	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	A la fecha no se cuenta con evidencia clara y documentada que permita verificar como la Subdirección Financiera realiza el monitoreo periódico de los riesgos del proceso.	0.93	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se analizan los riesgos del área y se encuentran publicados en el link de transparencia y Acceso a la Información. http://www.ics.gov.co/transparencia/control/office-de-control-interno	0.93	
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La actividad de revisión y actualización se realiza durante la vigencia 2018 y se encuentra publicada en el link de Transparencia y Acceso a la Información.	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	Para la Subdirección Financiera, se establecen 20 controles, asociados a 11 Riesgos, estos han sido gestionados de acuerdo a la metodología establecida en el ítem.	0.93	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE RENUNAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	SI	A la fecha no se cuenta con evidencia clara y documentada que permita verificar como la Subdirección Financiera gestiona la revisión y evaluación periódica de la eficacia de los controles.	0.93	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Para la Subdirección Financiera, se establecen 20 controles, asociados a 11 Riesgos, estos han sido gestionados de acuerdo a la metodología establecida en el ítem.	0.93	
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2018, la Subdirección Financiera, cuenta con profesionales con habilidades especializadas en el área lo establece el manual de funciones para cada uno de los cargos.	0.93	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	SI	Para la vigencia 2018, la Subdirección Financiera, cuenta con profesionales con habilidades especializadas en el área lo establece el manual de funciones para cada uno de los cargos.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 ítem cuenta con un Manual de Funciones, que establece el vínculo de talento humano altamente calificado y se involucra en la potencialización continua de sus competencias, procurando su desarrollo como motor y chispa creativa dentro de la organización, garantizando la retribución económica y prestacional correspondiente y verificando su adecuado desempeño, propendiendo por el cumplimiento de la misión y visión institucional. Para cada uno de los cargos de la Subdirección http://www.iefes.gov.co/transparencia/estructura-organica-y-talento-humano/manual-de-funciones . Al igual para los contratistas, se establecen unos estudios previos donde se detalla los requerimientos mínimos para la contratación. El ítem, cuenta dentro de su Plan de Acción 2016-2019 con la gestión del talento humano, que incluye temas relacionados con planes de capacitación, donde la Subdirección Financiera establece cuáles son los temas de interés para sus funcionarios. Para la Subdirección Financiera se realizaron, entre otras, las siguientes capacitaciones: Contratación Estatal Scop II, FINANZAS PÚBLICAS - F&C - 13/04/2018, EXCEL AVANZADO - UNIVERSIDAD DEL ROSARIO - 18. 25 /06/2018 Y 10 /07/2018, TALLER TRIBUTARIO - OLD MUTUAL - 05/07/2018, FINANZAS PÚBLICAS Y PRESUPUESTO - ESAP - 14 DE AGOSTO DE 2018 De acuerdo al Plan de Capacitación que se establece para cada vigencia, se cumple con la calificación de los planes programados para las áreas.	1,00	
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 objetivo del Plan de Capacitación es fortalecer las competencias de los servidores públicos para el mejoramiento en la calidad de la gestión del Instituto, el trabajo en forma segura y contribuir al aumento de la competitividad de los servidores del ICFES. Adicionalmente se encuentra dentro del procedimiento de Talento Humano, evaluar la capacitación de los servidores públicos que pertenecen a los departamentos de otros entes, las siguientes capacitaciones: NEGOCIACIÓN, LIDERAZGO Y YABASA EN EL SUPLENIMIENTO DEL SERVIDOR NACIONAL - 16 Y 24/09/2018, LIDERAZGO - ESAP - 19/07/2018, REDUCCIÓN PARA MEDIOS DIGITALES Y REDES SOCIALES - UROSARIO - 12. 17. 18. 21 Y 27/07/2018, GESTIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE - U. ROSARIO - 4 Y 5 DE OCTUBRE DE 2018. El ítem, cuenta con un Aplicativo de Gestión ERP ORACLE bastante robusto que permite realizar todas las actividades de manera individual en cada uno de las áreas involucradas. El ítem, aplica las disposiciones y marco normativo que le corresponden. En la Subdirección Financiera se cuenta con la delegación de responsabilidades y funciones contables, financiera y presupuestales. El ítem publica de manera oportuna la información Contable. El archivo de gestión se encuentra debidamente custodiado y organizado de acuerdo a las tablas de retención documental establecidas.		
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Aunque la Subdirección Financiera ha adelantado el ejercicio de identificación y valoración de riesgos asociados al proceso, no se cuenta con evidencia suficiente que permita verificar el monitoreo y seguimiento periódico que se debe adelantar sobre los riesgos y la efectividad de sus controles. En revisión del Balance de Prueba a diciembre de 2018, se evidencia un saldo de naturaleza debito en la cuenta 24079001 por la suma de \$23.712.436 en el Tesoro del Ministerio de Educación Nacional. La cuenta 242407001 Librazas registra un saldo de \$182.987, mandando por depurar. La cuenta 24249001 Otros Descuentos por Nómina registra un saldo de \$860.982.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El ítem, adelantó en un 100% la implementación del software de gestión de nómina en Interface con el ERP contable, esto facilita el flujo de información entre las áreas que suministran información al área contable. En Octubre de 2018 se recibió el Avalúo a los Inmuebles que hacen parte del Instituto, insumo indispensable para conocer y actualizar la información contable y de gestión administrativa. Dentro del ejercicio de la vigencia 2018 se adelantaron acciones tendientes a subsanar las observaciones realizadas dentro de la evaluación de Control Interno Contable 2017, como son: Expedición de Resolución 267/2018, mediante la cual se liquidó la obligación 2070 de abril de 2018 y girada al MEN registrada en la cuenta 240790001. Y expedición de la Resolución 421/2018 mediante la cual se autoriza la depuración del saldo contenido en la cuenta 251101001. Se realizó el bloqueo de las cuentas en el módulo GI, conforme al catálogo de cuentas vigente, con el fin de restringir el uso de cuentas no autorizadas por la CGN.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se recomienda documentar la identificación, seguimiento y monitoreo a los factores generadores de riesgo y a sus controles en el de Proceso Contable Financiera y Contable, capacitando a sus integrantes en la metodología sobre administración del Riesgo que se aplica en el Instituto. Efectuar una depuración de registros contables y de terceros del Subsistema Contable 240790, 242407, 242490. Se recomienda conformar un Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que sirva como instancia asesora de la Dirección y de los funcionarios responsables de la información financiera, que procure por la generación y presentación de información contable con características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI			
2.4	RECOMENDACIONES	SI			

