

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

**Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios
Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - ICETEX
y Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e
Innovación - COLCIENCIAS**

Auditoría Externa del Programa de Acceso y Calidad de la
Educación Superior - PACES financiado con "Recursos del
Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de
Contrapartida"

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de
diciembre de 2018.
Con Opinión del Auditor Independiente

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior
Mariano Ospina Pérez - ICETEX y el Departamento Administrativo de Ciencia,
Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS

Auditoría Externa del “Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior
PACES” financiado con “Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de
Contrapartida”

Estados Financieros de Propósito Especial

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018

Índice

1. Descripción de la auditoría	1
2. Resumen Ejecutivo	3
3. Opinión del Auditor Independiente	6
4. Estados Financieros del Programa	9
5. Informe sobre el Sistema de Control Interno	69

Anexo A. Resultados visitas a Instituciones de Educación Superior (IES): radicado el 10 de junio de 2019 en las oficinas del ICETEX.

Anexo B. Resultados visitas a Instituciones de Educación Superior (IES), Convocatoría 778 - Ecosistema Científico.

Anexo C. Resumen de los principales procedimientos de auditoría.

Anexo D. Carta a la gerencia.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS)

Auditoría Externa del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida"
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos y dólares americanos según se especifique)

1. Descripción de la Auditoría

1.1. Introducción

En calidad de auditores externos del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES financiado con Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS), presentamos el resultado de la auditoría realizada, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, en cumplimiento del Contrato de Servicios de Auditoría Externa No. 2017-0458, firmado con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX).

Este informe incluye la evaluación realizada al registro, reporte, control y seguimiento de los recursos aportados por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y los recursos de contrapartida para la ejecución del Programa; la evaluación al ambiente de control interno en el que se desarrolla el Programa; lo cual nos permitió expresar el concepto sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros.

1.2. Objetivo General

Emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, financiado con recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y evaluar el sistema de control interno del Programa con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno.

1.3. Alcance

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con los requisitos y normas del BIRF, la misma comprendió, la evaluación, análisis, revisión y verificación de la ejecución de los componentes de inversión que integran el Programa. Además incluyó el examen de la información que soporta la ejecución del mismo, dentro de la cual se encuentra principalmente, el Estado de Inversión Acumulada, el Reporte de Desembolsos por Fuente Financiera, la Conciliación entre el Estado de Inversión Acumulada y las Cuentas de Balance y de Orden del Programa y la conciliación de la Cuenta Designada por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como las Notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, informes preparados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) con relación al desarrollo integral del Programa, seguimiento a la correspondencia y actas de seguimiento, entre otros.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS)

Auditoría Externa del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida" (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos y dólares americanos según se especifique)

1.4. Generalidades del Contrato Empréstito BIRF No. 8701-CO

Contrato de Empréstito

Título del Programa	"Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida"
Integrantes	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - ICETEX - (el Prestatario) Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento BIRF (el "Banco")
Ejecutores	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - ICETEX y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS.
Objetivo del Programa	Mejorar la calidad de la educación superior en Instituciones participantes y aumentar el acceso de los estudiantes en situación socioeconómica desfavorable a programas de calidad.
Componentes del Programa	Componente 1: Créditos educativos para pregrado y créditos condonables para posgrado. Subcomponente 1.1: Créditos educativos para pregrado. Subcomponente 1.2: Créditos condonables para posgrado (Pasaporte a la Ciencia). Componente 2: Aumento de calidad de las instituciones y programas de educación superior (Ecosistema Científico). Subcomponente 2.1: Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas Subcomponente 2.2: Respaldo financiero a Colciencias. Componente 3: Fortalecimiento Institucional. Subcomponente 3.1: Gestión y monitoreo del Programa. Subcomponente 3.2: Desarrollo de capacidades y sostenibilidad.
Costo del Programa	US\$467,000,000 distribuidos así: Monto del contrato de préstamo: US\$160,000,000 Recursos de Contrapartida: US\$307,000,000 <ul style="list-style-type: none">• Componente 1. US\$104,000,000 Préstamo BIRF; US\$300,000,000 recursos de contrapartida.• Componente 2. US\$56,000,000 Préstamo BIRF.• Componente 3. US\$7,000,000 recursos de contrapartida.
Financiamiento	El financiamiento del Programa será 34% BIRF y el 66% recursos de contrapartida.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS)

Auditoría Externa del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida" (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos y dólares americanos según se especifique)

2. Resumen Ejecutivo

A continuación presentamos de manera resumida el resultado de la auditoría financiera realizada al Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, financiado con recursos del Crédito BIRF No. 8701-CO y recursos de contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS), destacando los aspectos más relevantes presentados durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

A. Ejecución Presupuestal diciembre 2018

En virtud de la Operación del Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO, para la vigencia 2018 la ejecución presupuestal de Ingresos y gastos del Programa se presenta a continuación:

Ejecución Presupuestal de Ingresos (reembolsos y anticipos) del Programa al 31 de diciembre de 2018			
Concepto	Plan Financiero Programa	Ejecución a diciembre de 2018	Ejecución %
Recursos del empréstito Icetex - Reembolso	\$ 312,000,000	\$ 237,206,113	76%
Recursos del empréstito - Anticipo Colciencias	160,000,000	49,684,033	30%
Contrapartida	921,000,000	924,274,973	100%
Otros recursos (intereses y otros)	-	26,814	100%
	\$ 1,393,000,000	\$ 1,211,191,933	86%

Ejecución Presupuestal de Inversión del Programa al 31 de diciembre de 2018				
Componente	Fuente de Financiación	Plan Financiero Programa	Ejecución \$	Ejecución %
1. Préstamos estudiantiles y créditos condonables.	Crédito BIRF	\$ 312,000,000	\$ 408,507,732	131%
	Recursos propios	900,000,000	918,806,061	102%
2. Fortalecimiento de la calidad a instituciones de Educación terciaria.	Crédito BIRF	160,000,000	1,760,511	1%
3. Fortalecimiento Institucional.	Recursos Propios	21,000,000	5,468,912	26%
		\$ 1,393,000,000	\$ 1,334,543,216	96%

La mayor ejecución presentada en el componente 1 corresponde a:

- Para la fuente de financiación BIRF se contempla financiación con dos préstamos: BIRF 8701 (US160 millones) y BIRF 8836 (US160 millones). En el informe a 31 de diciembre de 2018 el presupuesto solo incluye el valor de los recursos del préstamo BIRF 8701; convertidos a una TRM de \$3,000 (Cop) por dólar, correspondiente a la primera fase de ejecución del Programa. La segunda fase por US160 millones (préstamo BIRF 8836), presentó firma del convenio en octubre de 2018 y efectividad en enero de 2019, esta segunda fase va dirigida en su totalidad al componente 1 - Créditos Educativos, por lo que el presupuesto de este componente se ajustará en la vigencia 2019.
- Para la fuente de financiación recursos propios durante el 2018 se presentó mayor demanda de créditos educativos.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS)

Auditoría Externa del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida" (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos y dólares americanos según se especifique)

B. Ejecución Financiera

Aporte de Recursos

Durante la vigencia 2018 se recibieron recursos provenientes del Crédito BIRF No. 8701-CO a través de 4 solicitudes, como se detalla a continuación:

Número de Solicitud	Modalidad	Fecha de Solicitud	Fecha de Desembolso	Valor desembolsado en US\$	Valor monetizado Miles \$COP
3	Reembolso	21-feb-18	3-mar-18	US\$ 36,681,922	\$ 104,910,297
4	Reembolso	27-jun-18	7-oct-18	26,823,790	82,885,512
5	Anticipo	24-ago-18	28-ago-18	7,415,302	22,794,638
6	Anticipo	26-dic-18	27-dic-18	7,874,666	25,590,696
				US\$ 78,795,680	\$ 236,181,143

Para el reconocimiento de los desembolsos se convirtieron los dólares a pesos colombianos con las tasas de monetización de los recursos de acuerdo con la negociación realizada por el BIRF y el ICETEX, aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

C. Cuenta Especial

A través de la Cuenta designada en dólares No. 3638-02-01 del banco Citibank; la cuenta designada en pesos No. 309-04008-7 del banco BBVA y la cuenta de ahorro exclusiva administrada por el fondo Francisco José de Caldas No. 309-04196-0 del banco BBVA, se realizan las operaciones de anticipos y reembolsos de los recursos del préstamo BIRF No. 8701-CO.

Los recursos del componente Ecosistema científico son administrados en las siguientes cuentas:

Tercero	Tipo	Banco	Número de cuenta
Tecnalia	Administrador	Bancolombia	612-881456-78
Universidad de Santander	IES ancla	Banco de Occidente	657-87173-7
Universidad Nacional de Calí	IES ancla	Banco de Occidente	405-87275-5
Universidad Pontificia Bolivariana	IES ancla	Bancolombia	551-857295-58
Universidad de Caldas	IES ancla	Bancolombia	623-000127-74

D. Estados Financieros

Basado en la auditoría realizada a los estados financieros del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO y recursos de contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) que comprenden el Estado de Inversión Acumulada, el Reporte de cuentas de balance y de orden, la conciliación del Estado de Inversiones con reporte de cuentas de balance y de orden, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, puedo concluir sobre la razonabilidad de la información registrada la cual presenta adecuadamente en todos los aspectos materiales la posición financiera del Programa con corte al 31 de diciembre de 2018.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS)

Auditoría Externa del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES" financiado con "Recursos del Préstamo BIRF No. 8701-CO y Recursos de Contrapartida"
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos y dólares americanos según se especifique)

E. Control Interno

Durante nuestra auditoría, llevamos a cabo la evaluación de la efectividad del Sistema de Control Interno en el cual se desarrolló el Programa para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 con el fin de identificar riesgos que puedan incidir en la validez de las transacciones y ejecución de los recursos aportados del BIRF. Nuestra evaluación del Control Interno ha generado oportunidades de mejora relacionadas con el mismo y su operación, las cuales detallamos en la Carta a la Gerencia adjunta, las mismas fueron discutidas con las Administraciones de los organismos ejecutores.

Conclusión de Control Interno

Consideramos que ninguno de los asuntos mencionados en la "Carta a la Gerencia" debe considerarse como una deficiencia significativa.

F. Cláusulas Contractuales

Durante el desarrollo de la auditoría se examinó el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO aplicables al 31 de diciembre de 2018, logrando establecer el cumplimiento en todos sus aspectos sustanciales de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO para el Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES y las leyes y regulaciones aplicables. De igual forma no se conoció de hechos o eventos que impliquen el incumplimiento por parte de los ejecutores de tales cláusulas y disposiciones de carácter contable y financiero.

Opinión del Auditor Independiente

Al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) ejecutores del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES - Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO y recursos de contrapartida, y al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES (en adelante el "Programa") financiado con recursos Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO suscrito el 28 de julio del 2017 y recursos de contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) como organismos ejecutores del Programa que comprenden el Estado de Inversión Acumulada, el Reporte de Cuentas de Balance y de Orden, la Conciliación del Estado de Inversiones con reporte de Cuentas de Balance y de Orden, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como las Notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del Programa, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de conformidad con las normas contables detalladas en la Nota 2 Bases de presentación de los estados financieros adjuntos, sobre la base contable de caja.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de este informe. Soy independiente del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) como organismos ejecutores del Programa, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de Énfasis - Base de Contabilidad y Restricción a la Distribución y el Uso

Llamo la atención sobre la Nota 2 Bases de presentación de los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para permitir al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) cumplir con los requerimientos de información financiera establecidos en el Contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Mi informe se dirige únicamente al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) como organismos ejecutores del Programa, para su presentación al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y por lo tanto no puede ser distribuido ni usado por otras personas para ningún otro propósito. Mi opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidades del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) como Organismos Ejecutores del Programa en Relación con los Estados Financieros

Los organismos ejecutores del Programa son responsables por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas contables detalladas en la Nota 2 Bases de presentación, sobre la base contable de caja; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.

El ICETEX y COLCIENCIAS son responsables de la supervisión del proceso de reporte de información financiera del Programa.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mis objetivos, son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría de acuerdo con las NIA, ejercí mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ▶ Identifiqué y evalué los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- ▶ Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS).
- ▶ Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) como organismos ejecutores del Programa.

Comuniqué a los responsables del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS), entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de mi auditoría.

Otros Asuntos

Los Estados Financieros por el período comprendido entre el 28 de julio y el 31 de diciembre de 2017 fueron auditados por otro Contador Público Independiente designado por Ernst & Young Audit S.A.S., sobre los cuales expresó su opinión el 20 de junio de 2018.



Edson Rolando Martínez Salgado
Contador Público Independiente
Tarjeta Profesional 130817-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, D.C., Colombia
27 de junio de 2019

PACES

**Programa de Acceso y Calidad de la Educación
Superior**

Préstamo BIRF 8701 - CO

Estados Financieros del Programa

PACES
Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior
Contrato de Empréstito BIRF 8701-CO

**INFORME FINANCIERO – Del 1 de Enero al 30
de Junio de 2018**

**INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS
EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PÉREZ – ICETEX**

Unidad Coordinadora del Programa - OAP

AGOSTO 28 DE 2018

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF-8701-CO
ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA
(Cifras Expresadas en Pesos / Dólares Americanos)
Periodo informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

CONCEPTOS	Saldo acumulado anterior		Periodo Informado (A)		Total Acumulado (B)		Total Plan de Inversiones Proyecto u otro Presupuesto (C)		% de Avance (D) = (B) / (C)
	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	
Entradas en Efectivo (Ingresos)									
Recursos del Empréstito Ictalex - Reembolsos	51,542,199,643.11	-	104,361,902,100.75	-	155,904,101,945,665	-	312,000,000,000.00	-	49.97%
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1,374,014,833.02	-	1,374,014,833.02	-	1,374,014,833.02	-	1,698,000,000,000.00	-	0.82%
Compañerada	165,607,142,440.00	-	165,607,142,440.00	-	337,434,329,100.00	-	921,000,000,000.00	-	55.79%
Otros recursos (Incluir intereses y otros)	-	-	-	2,511,614.20	2,511,614.20	523,042,071,545.00	-	-	-
Total Fuentes (a)	52,916,214,675.13	185,607,142,440.00	104,361,902,100.75	337,437,440,714.20	167,278,116,776.88	523,044,683,154.20	480,000,000,000.00	921,000,000,000.00	32.77%
Inversión									
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado	212,932,068,894.00	183,528,004,372.00	117,683,907,085.41	335,637,812,218.00	325,616,875,979.41	519,165,816,580.00	312,000,000,000.00	900,000,000,000.00	104.36%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	212,424,664,695.00	183,528,004,372.00	110,015,075,741.00	335,637,812,218.00	322,439,640,326.00	519,165,816,580.00	276,000,000,000.00	960,000,000,000.00	116.83%
1.2 Créditos Condonables para Pregrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	507,204,309.00	-	2,668,631,344.41	-	3,176,635,653.41	-	36,000,000,000.00	-	8.82%
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	498,494,746.19	-	559,415,891.28	-	1,057,910,637.47	-	160,000,000,000.00	-	0.66%
2.1 Subvenciones Mención de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	-	-	-	-	-	-	152,000,000,000.00	-	0.00%
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	498,494,746.19	-	559,415,891.28	-	1,057,910,637.47	-	8,000,000,000.00	-	13.22%
3. Fortalecimiento Institucional	-	2,079,138,065.00	-	1,797,116,862.00	1,797,116,862.00	3,876,254,950.00	-	21,000,000,000.00	18.46%
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa	-	2,079,138,065.00	-	1,797,116,862.00	1,797,116,862.00	3,876,254,950.00	-	21,000,000,000.00	18.46%
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Inversiones (b)	213,430,563,640.19	185,607,142,440.00	113,243,322,976.69	337,434,929,100.00	326,673,886,616.88	523,042,071,540.00	472,000,000,000.00	921,000,000,000.00	65.21%
Otros Pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos por Justificar - Colciencias (gestión)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos por Justificar - Alianzas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Otros Pagos (c)	(160,514,349,564.06)	-	(8,881,420,875.94)	-	(169,395,769,840.00)	2,511,614.20	-	-	-
Fuentes disponibles (a - b - c) = (d)	(107,618,348,965.06)	-	(72,921,420,875.94)	-	(167,603,958,977.92)	2,511,614.20	-	-	-
(Más o Menos) Diferencia Cambiarla (e)	367,456,872.00	-	(940,519,424.49)	-	(473,062,552.49)	-	-	-	-
Variación Neta del Efectivo (d+e) = (f)	(107,250,892,093.06)	-	(73,862,896,300.43)	-	(168,116,748,778.41)	2,511,614.20	-	-	-
Saldos Contables en Efectivo de Apertura	-	-	1,364,067,743.84	-	1,364,067,743.84	-	-	-	-
En la Cuenta Designada	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En las Cuentas Especiales IES Ancla	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total en Cuentas Bancarias (g)	1,364,067,743.84	-	(8,881,420,875.94)	-	(7,517,353,132.10)	2,511,614.20	-	-	-
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (h)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rendimientos Financieros (i)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Efectivo Neto Disponible (f + g + h - i) = (j)	(6,217,345,389.06)	-	(9,648,843,906.94)	-	(16,266,189,040.04)	2,511,614.20	-	-	-
Saldos Contables en Efectivo al Cierre	-	-	(6,217,345,389.06)	-	(6,217,345,389.06)	2,511,614.20	-	-	-
En la Cuenta Designada USD \$	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En la Cuenta Designada Pesos CO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En las Cuentas Especiales IES Ancla	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total en Cuentas Bancarias (k)	(6,217,345,389.06)	-	(6,217,345,389.06)	-	(6,217,345,389.06)	2,511,614.20	-	-	-
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (l)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rendimientos Financieros (m)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Saldos de Cierre en Efectivo (k+l+m)	(6,217,345,389.06)	-	(6,217,345,389.06)	-	(6,217,345,389.06)	2,511,614.20	-	-	-

Notas (i).

FIRMAS

1-1

Jorge Enrique Molina R
Contador Programa PACES

FIRMAS

Mónica Mallof Arias
Jefe Oficina Asesora de Planeación



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO

Reporte de Cuentas Balance y Cuentas de Orden del proyecto

(Expresado en Pesos Col.)

Periodo informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1115100962	BANCO CITIBANK CTA 36380201 M/E	1.363.751.290,64	68.645.643,02	1.431.916.282,46	480.651,20
1115051303	BBVA AHORROS ECOSISTEMA 309-04008-7	0,00	1.305.925.008,66	1.303.894.045,66	2.030.963,00
16321001	ANTICIPOS A CONTRATOS Y PROVEEDORES	1.374.014.827,00	0,00	600.161.027,53	773.853.799,47
51909513	PACES -ECOSISTEMA CIENTIFICO	0,00	524.844.746,19	0,00	524.844.746,19
81959520	COMPONEN 1 EQUIDAD CREDITO EDUCATIVO	395.952.868.957,00	447.051.691.915,00	1.398.803.956,00	841.605.756.916,00
8195952011	RECURSOS BIRF CREDITO EDUCATIVO	212.424.864.585,00	110.035.158.912,00	20.083.171,00	322.439.940.326,00
8195952021	RECURSOS PROPIOS CREDITO EDUCATIVO	138.436.107.776,02	151.025.537.370,00	415.323.995,00	289.046.321.151,02
8195952031	RECURSO NACION CREDITO EDUCATIVO	26.677.916.470,98	165.571.046.347,00	907.271.054,00	191.341.691.763,98
8195952041	RECURSOS IES CREDITO EDUCATIVO	91.600.789,00	14.326.550,00	-	105.927.339,00
8195952051	RECURSOS ALIANZAS	18.322.379.336,00	20.405.622.736,00	56.125.736,00	38.671.876.336,00
81959521	COMPONENTE FORTALECIMIENTO - PACES	2.079.138.068,00	1.561.794.382,00	-	3.640.932.450,00
8195952101	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2.079.138.068,00	1.561.794.382,00	-	3.640.932.450,00
81959530	COMPONENTE PASAPORTE A LA CIENCIA	507.204.309,20	5.443.513.631,27	2.774.682.286,86	3.176.035.653,61
8195953001	MAESTRIAS	399.014.227,70	2.517.964.736,34	1.652.255.907,46	1.264.723.056,58
8195953002	DOCTORADO	108.190.081,50	2.925.548.894,93	1.122.426.379,40	1.911.312.597,03

FIRMAS:


 Jorge Enrique Molina R
 Contador Programa PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES
 Contrato de Empréstito BIRF 8704-CO
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA CON CUENTAS DE BALANCE Y DE ORDEN
 (Cifras Expresadas en Pesos)
 Período informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

DETALLE	No. Cuenta Contable	Valor según Balance	Valor según estado de inversión	Diferencia	Explicación Diferencias
ENTRADAS EN EFECTIVO (Ingresos) (a)					
Recursos del Empréstito Icellex - Reembolsos	1115100961	1.198.288.265	-	-1.198.288.265	Cuenta de reembolso. La diferencia de \$1.198.288.265 esta compuesta por un saldo que se tenía en USD 406.860,47, reexpresados a la T.R.M. \$2.930,80 de Junio 30
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115100962	480.651	-	-480.651	La diferencia, corresponde a los reintegros de comisiones cobradas por el Banco para los meses de noviembre a diciembre de 2017 y enero de 2018 incluido, el tiempo que duro el proceso de conversión de deuda a pesos colombianos reexpresados a la T.R.M. \$2.930,80 de Junio 30
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115051303	2.030.963	-	-2.030.963	El saldo corresponde al movimiento de intereses y gravamen financiero ocasionado por la incetización de los recursos girados por el Banco Mundial
Contapartida		-	-	-	
Otros recursos (Incluir intereses y otros)		-	-	-	
Total Entradas de Efectivo		1.200.799.880		-1.200.799.880	
INVERSIÓN (b)					
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condicionales para Posgrado		844.781.792.569,61	844.781.792.570,00	0	
(Categoría 1)	81959520	841.605.756.916	841.605.756.916	-	
1.1 Créditos Educativos para Pregrado					
1.2 Créditos Condicionales para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	81959530	3.176.035.654	3.176.035.654	0	
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico		524.844.746	1.057.910.637	533.065.891	
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)		-	-	-	
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	51909513	524.844.746	1.057.910.637	533.065.891	Corresponde a la ejecución Ecosistema Científico II Trimestre, contabilizado en agosto
3. Fortalecimiento institucional		3.640.932.450	3.640.932.450	-	
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa		-	-	-	
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	81959521	3.640.932.450	3.640.932.450	-	
Total Inversión		848.947.569.766	848.480.635.667	533.065.892	
Anticipos a Colciencias	163231001	773.853.799	-	-773.853.799	
Otros Pagos		-	-	-	
Total		773.853.799		-773.853.799	
Cuentas por Pagar		-	-	-	
Cuentas por Cobrar		-	-	-	
Total		-	-	-	
Saldo en la Cuenta Bancaria del Proyecto - FFJC		-	-	-	
5. Total		-	-	-	
Observaciones *					

Preparó: Contador PACES
 Verbo: Coordinación PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR – PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO

Reporte de Desembolsos por Fuente Financiera

Período informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

(Expresado en Dólares y Pesos Col.)

Fecha	Concepto solicitud	TRM	Dólares			DESEMBOLSO			Diferencia en Cambio
			Valor solicitudes	Valor desembolsado	Valor solicitudes	Valor desembolsado	Valor de conversión y/o reexpresado - Anticipo		
01/12/2017	Solicitud No.1 Anticipo	-	457.077,06	457.127,26	1.374.014.833,00	1.374.014.833,02	1.298.698.545,67	-75.316.287,35	
20/12/2017	Solicitud No.2 Reembolso	2.972,05	17.334.836,22	17.391.870,59	51.519.958.184,00	51.542.199.843,11	-	22.261.659,11	
21/02/2018	Solicitud No.3 Reembolso	2.852,01	36.611.301,16	36.681.921,37	104.781.910.025,00	104.381.902.100,75	-	-420.007.924,25	
Acumulado			54.403.214,46	54.530.919,82	157.675.863.042,00	157.278.116.776,88	1.298.698.545,67	(473.062.552,49)	

Preparó: Contador PACES.



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO

(Cifras Expresadas en Dólares Americanos)

Periodo informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA (ANTICIPO A ICETEX)

No DE EMPRESTITO:	BIRF 8701-CO	
NOMBRE DEL BANCO:	CITIBANK	
NUMERO DE CUENTA:	3638-0201	
MONEDA DE LA CUENTA:	Dólares	
1. Depósitos realizados por el BIRF		457.127,26
2. Menos Documentados por ICETEX		-
3. Saldo por Recuperar		457.127,26
4. Saldo al 30/06/2018 según Estado Bancario		164,00
5. Monto de la Solicitud adjunta No. <u>1</u>		457.127,26
6. MAS monto pendiente de reponer por el BIRF/1		-
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados Al BIRF/2		-
8. MENOS montos debitados después de la fecha del estado adjunto *		-
9. MENOS intereses		-
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8 - 9)		457.291,26
11. Discrepancias entre 3 y 10		(164,00)
Explicación de diferencias y observaciones		
1/ Valor pendiente de reposición por el BIRF		
No. de solicitud No		
No. de solicitud No		
Total		-
2/ Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF		
Recursos en FFJC no desembolsados a Alianzas-Coliciencias		-
Recursos desembolsados a Alianzas pendientes de Justificar		-
Total		-

Nota: Los valores recibidos en Ictex por USD 457,127,26 fueron desembolsados a Coliciencias en pesos colombianos a una tasa de cambio de \$2.841 cop, equivalentes a \$1,298.698.545.66 el valor de USD 164 quivale a los reintegros de comisiones cobradas por el Banco para los meses de noviembre a diciembre de 2017 y enero de 2018

Preparó: Contador PACES
 VoBo: Coordinación PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO
(Cifras Expresadas en Dólares Americanos)

Periodo informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2018

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA (ANTICIPO A ICETEX)

No DE EMPRESTITO:	BIRF 8701-CO	
NOMBRE DEL BANCO:	BBVA	
NÚMERO DE CUENTA:	309-04008-7	
MONEDA DE LA CUENTA:	Pesos	
1. Depósitos realizados por el BIRF		1.298.698.545,66
2. Menos Documentados por ICETEX		-
3. Saldo por Recuperar		1.298.698.545,66
4. Saldo al 30/06 /2018 según Estado Bancario		2.030.963,00
5. Monto de la Solicitud adjunta No. 1		1.298.698.545,66
6. MAS monto pendiente de reponer por el BIRF/1		-
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados Al BIRF/2		-
8. MENOS montos debitados después de la fecha del estado adjunto *		-
9. MENOS intereses		-
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8 - 9)		1.300.729.508,66
11. Discrepancias entre 3 y 10		(2.030.963,00)
Explicación de diferencias y observaciones		
1/ Valor pendiente de reposición por el BIRF		
No. de solicitud No		
No. de solicitud No		
Total		-
2/ Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF		
Recursos en FFJC no desembolsados a Alianzas-Colciencias		
Recursos desembolsados a Alianzas pendientes de Justificar		
Total		-

Nota: Los valores recibidos en Ictex por USD 457,127,26 fueron sujetos a un proceso de conversión equivalentes \$1.298.698.545,66, en esta cuenta se generaron intereses por \$2.225.757; gravamen Financiero por \$ 5,194,794 y aporte Ictex para cubrir gravamen por \$5.000.000
El valor desembolsado a Colciencias en pesos colombianos a una tasa de cambio de \$2.841 cop, equivalentes a \$1.298.698.545,66

Preparó: Contador PACES
YoBo: Coordinación PACES

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS EXCLUSIVA - FFJC
A 30 DE JUNIO DE 2018**

No DE PRÉSTAMO:	BIRF 8701-CO
NOMBRE DEL BANCO:	BBVA
NÚMERO DE CUENTA:	309-039386
MONEDA DE LA CUENTA:	Pesos

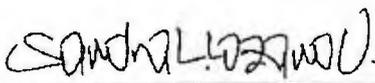
	Pesos
1. Depósitos realizados por el ICETEX	1.298.698.545,66
2. Menos Valores Justificados a ICETEX	524.844.746,19
3. Saldo por Justificar	773.853.799,47
4. Saldo al 30/06/2018 según Extracto Bancario	91.584.201,35
5. Monto de la presente justificación adjunta No. 03	533.065.891,28
6. MAS monto pendiente de reponer por ICETEX/1	0,00
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados a ICETEX/2	683.050.021,03
8. MENOS montos pagados después de la fecha del estado adjunto	0,00
9. MENOS rendimientos financieros	9.001.568,00
10. Total para conciliar con el Item 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8 - 9)	1.298.698.545,66
10. Diferencias entre 3 y 10	-524.844.746,19

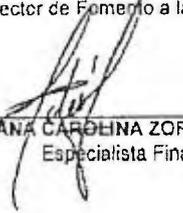
Explicación de diferencias y observaciones	
1/ Valor pendiente de reposición por ICETEX	
Solicitud No. XX	0,00
Solicitud No. XX	0,00
Total	0,00
2/ Retiros efectuados aún no solicitados a ICETEX	
Recursos prestados por Colciencias - Rendimientos Financieros del FFJC	524.844.746,19
Recursos desembolsados a Terceros pendientes de Justificar	0,00
Recursos desembolsados a Terceros pendientes de Justificar	0,00
Total	524.844.746,19

Observaciones:

- 1) La Dirección General de COLCIENCIAS aprobó el 25 de mayo de 2017, utilizar \$633.000.000,00 de los rendimientos financieros del Fondo Francisco José de Caldas, para la ejecución del Componente Ecosistema Científico y así dar cumplimiento al artículo V - Efectividad; Terminación, numeral 5.01 (b) del Contrato de Préstamo No. BIRF-8701/CO, de dicho valor se ejecutaron \$524.844.746,19 los cuales a 30 de junio de 2018 están pendientes por reintegrar a COLCIENCIAS.


 EDUARDO ROJAS PINEDA
 Director de Fomento a la Investigación


 SANDRA LUCIA LOZANO VARGAS
 Coordinadora Ecosistema Científico


 ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
 Especialista Financiera

 Contador

Handwritten initials

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR
FINANCIADO CON EL PRESTAMO BIRF 8701-CO
PARA EL PERIODO 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2018**

Notas de Carácter General

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

De conformidad con el artículo 2º de la Ley 1002 del 30 de diciembre de 2005, el ICETEX tiene por objeto el fomento social de la educación superior, priorizando la población de bajos recursos económicos y aquella con mérito académico en todos los estratos a través de mecanismos financieros que hagan posible el acceso y la permanencia de las personas a la educación superior, la canalización y administración de recursos, becas y otros apoyos de carácter nacional e internacional con recursos propios o de terceros. El ICETEX cumple su objeto con criterios de cobertura, calidad y pertinencia educativa, en condiciones de equidad territorial. Igualmente otorga subsidios para el acceso y permanencia en la educación superior de los estudiantes de estratos 1, 2 y 3.

El ICETEX tiene como domicilio la ciudad de Bogotá. D.C., y desarrolla su objeto en el territorio nacional y en el exterior.

RÉGIMEN CONTABLE

- La contabilidad del ICETEX se lleva de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), y las instrucciones y prácticas de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) aplicables al Instituto, y demás políticas establecidas por la Junta Directiva descritas en la Nota 3.
- En atención a que la Superintendencia Financiera de Colombia sólo ejerce vigilancia sobre las operaciones financieras autorizadas del ICETEX a que se refiere el Decreto 2555 de 2010, para efectos de dicha vigilancia esta entidad de control podrá señalar, de conformidad la normatividad vigente, los estados financieros de propósito especial que le deban ser presentados por el ICETEX.
- La Superintendencia Financiera de Colombia instruirá al ICETEX acerca de la forma de contabilizar su capital; y de ser necesario, expedirá reglas especiales contables para el registro del crédito de fomento educativo, para el Fondo de Garantías y la cobertura de riesgos de crédito a que se refiere el artículo 5º de la Ley 1002 de 2005, y para los subsidios al fomento a la educación superior, sin perjuicio de que el otorgamiento de tales subsidios no constituye una operación financiera autorizada para los efectos del Decreto 2792 de 2009.
- Los libros de contabilidad del ICETEX y sus papeles de comercio, deberán conservarse en los términos previstos para las instituciones financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

- Mediante un proceso de homologación de cuentas, el ICETEX preparará los reportes que debe transmitir y entregar, tanto a la Contaduría General de la Nación como a la Contraloría General de la República, para efectos de sus respectivas funciones respecto de la contabilidad y los estados financieros del ICETEX.

Nota 2. CONTABILIDAD DEL PROGRAMA

• ICETEX

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación contable del programa, el ICETEX aplica la información bajo norma internacional – NCIF, directriz del Banco Mundial y los principios y normas prescritas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las operaciones del programa están integradas a la contabilidad del ICETEX como entidad responsable de la ejecución del programa, facilitando de esta manera, la preparación de reportes para el Banco Mundial a partir de la información que se registra en cuentas de orden a través de un centro de costos específico.

Los registros se basan en giros efectivos soportados en resoluciones de giro dirigidas a las instituciones de Educación Superior y/o estudiantes con las cuales se contrata el servicio.

De acuerdo con el convenio de préstamo se debe presentar al Banco Reportes Financieros del programa, que informen sobre los gastos y su financiamiento para verificar la utilización eficiente de los recursos del crédito.

Los reportes financieros del programa abarcarán los fondos del banco y los de la cofinanciación indicando claramente las fuentes de donde provienen.

La preparación y consolidación de los reportes financieros bajo norma internacional – NCIF requeridos en el contrato de préstamo son responsabilidad de la VFN, con el apoyo del Contador del Programa, y con el visto bueno de la Gerencia del Programa (UCP), informe que se anexara al informe de gestión del programa.

Los reportes se deben preparar en moneda local con corte semestral, 30 de junio y 31 de diciembre de cada período contable y se presentarán al Banco Mundial, 45 días después de terminado cada semestre.

• COLCIENCIAS

Esta entidad celebró el contrato 580-2016 con la firma Accounting Control SAS – ACAD, para ejecutar las acciones tendientes a obtener la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, dispuesto por la Contaduría General de la Nación en referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, de acuerdo con la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, emitido por dicho ente regulador y las demás normas correspondientes.

En la ejecución de este contrato se estipularon inicialmente 3 fases, con las siguientes etapas, así:

FASE I Planeación, sensibilización y diagnóstico.

FASE II Capacitación y preparación.

FASE III Elaboración Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA

El 06 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación expide la Resolución 693 de 2016, "por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo”.

De acuerdo con lo anterior, el plazo de aplicación del nuevo marco normativo empezará a regir a partir del 1° de enero de 2018.

Durante el año 2017, y con base en el programa de políticas elaborado en 2016, se revisaron y ajustaron cada una de las políticas, consolidándolas en el documento denominado “MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES EN MARCO DE LAS NICSP, APLICABLES AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS”, adoptado el 23 de octubre de 2017 en el comité de desarrollo administrativo y divulgado en la entidad el 21 de noviembre de 2017, para ser aplicable a partir del 1 de enero de 2018.

BASES DE PRESENTACIÓN

• ICETEX

De conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

Consecuentemente, el ICETEX en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren de la normatividad de las NIIF emitidas por el IASB, en lo referente al tratamiento que se debe dar bajo las instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia por los rubro exceptuados de la NIC 39 y la NIIF 9, respecto del manejo de la cartera y su deterioro, aplicando lo de la Circular Básica Contable y Financiera.

De igual forma atendiendo lo establecido en las Resoluciones 598 de 2014 y 037 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación, en las cuales se incorporaron las excepciones a la aplicación del decreto 2784 de 2012, hacen referencia al tratamiento y contabilizaciones de la cartera de crédito, las inversiones y las reservas catastróficas; en este caso las entidades financieras de Régimen Especial deben seguir las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera así como los procedimientos e instrucciones que para efectos del régimen prudencial expida la Superintendencia Financiera de Colombia.

• COLCIENCIAS

El Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS, preparó la información contable del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, Componente Ecosistema Científico, con base en las políticas y prácticas establecidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 356 de 2007 por el cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables y demás normas de carácter general.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

Para el proceso de preparación, se aplicó el marco conceptual y la doctrina contable pública de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, establecido mediante Resolución 355 de 2007.

En el Estado de Inversión Acumulada del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, Componente Ecosistema Científico, se reconocen los ingresos cuando se reciben los recursos del ICETEX producto de las solicitudes de desembolsos presentadas y aprobadas y, se reconoce la inversión de los recursos de la Categoría 3b. a través de los pagos efectuados.

La inversión de los recursos de la Categoría 3a., se reconoce hasta el momento en que las IES Ancla justifiquen el anticipo desembolsado por parte del Fondo Francisco José de Caldas, a través de los Informes Financieros Interinos no Auditados (IFRs), presentados en pesos colombianos.

Nota 3. DESCRIPCION GENERAL DEL EMPRESTITO NO. 8701-CO

El Banco acuerda prestar al prestatario, en las estipulaciones y condiciones en dicho contrato la suma de ciento sesenta millones de dólares (US \$160.000.000) en la medida que este monto se convierta ocasionalmente por medio una conversión, de acuerdo con lo dispuesto en la sección 2.08 del contrato para ayudar a financiar el programa cuyo objeto es mejorar la calidad de educación en las instituciones participantes y aumentar el número de matrícula de estudiantes superior con antecedentes económicos desventajosos en programas de calidad.

El 28 de julio de 2017 el ICETEX suscribió con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento – BIRF, el contrato de empréstito No. 8701-CO, por valor de USD 160 millones, para el financiamiento del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior – PACES, 2017 - 2022. El programa tiene por objeto mejorar la calidad de la educación superior e incrementar el acceso de los estudiantes en situación socioeconómica desfavorable a programas de calidad.

En el marco de PACES se circunscribe el programa Colombia Científica, una estrategia del Gobierno Nacional que busca mejorar la calidad del sistema de educación superior a través del fortalecimiento de la capacidad investigativa de las Instituciones de Educación Superior. En Colombia Científica, además del Ministerio de Educación Nacional como líder de la política sectorial y de la construcción del programa, convergen las siguientes entidades: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Colciencias e ICETEX. El programa tiene dos componentes: Pasaporte a la Ciencia y Ecosistema Científico.

Con Pasaporte a la Ciencia, componente operado por la Oficina de Relaciones Internacionales del ICETEX, se busca incrementar las capacidades de innovación, investigación y desarrollo de capital humano local, mediante el otorgamiento de créditos parcialmente condonables para estudios de maestría y doctorados en las mejores universidades del mundo.

Por su parte, mediante el componente Ecosistema Científico se financiarán programas ciencia, tecnología e innovación (CTel), presentados por alianzas estratégicas conformadas por Instituciones de Educación Superior acreditadas, no acreditadas, sector productivo y aliados internacionales, los cuales deberán generar soluciones en retos estratégicos del país como salud, alimentos, bioeconomía, sociedad y energías sostenibles.

Para la financiación de Ecosistema Científico se destinarán hasta \$ 160 mil millones de pesos, cuya fuente son parte de los recursos provenientes del convenio BIRF 8701-CO, en donde se incluye el

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

recurso para la operatividad del componente y la financiación de los fondos concursables para los programas de CTel.

La ejecución de Ecosistema Científico se realizará a través de Colciencias, como ente rector de ciencia y tecnología del país. De acuerdo con la naturaleza propia de este componente que impulsa el ICETEX orientado al financiamiento de programas y programas dirigidos al fortalecimiento de las Instituciones de Educación Superior, mediante actividades científicas y tecnológicas, programas de investigación y creación de tecnologías, ICETEX se ha aliado con Colciencias, para la efectiva promoción y ejecución de este tipo de programas.

Partes del Programa

- **Parte 1** provisión de créditos educativos para pregrado y créditos educativos condonables para postgrado:

Provisión de créditos educativos a estudiantes de pregrado seleccionados para estudios de educación superior en instituciones de educación superior elegibles.

Provisión de créditos educativos condonables para estudiantes de posgrado seleccionados para estudio de posgrado en universidades del exterior.

- **Parte 2** Aumento de calidad de las instituciones y programas de educación superior

Subvenciones para IES elegibles para respaldar las iniciativas de investigación e innovación académicas (subvenciones meritorias para investigación), y respaldo financiero financiero a COLCIENCIAS en relación con la puesta en marcha de esta parte del programa.

- **Parte 3** Fortalecimiento institucional

Básicamente como provisión de respaldo al prestatario para la gestión y fortalecimiento de la capacidad institucional.

ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL COMPONENTE ECOSISTEMA CIENTÍFICO - COLCIENCIAS

Para la administración y ejecución de los recursos del Componente Ecosistema Científico, el ICETEX, COLCIENCIAS y el Fondo Francisco José de Caldas - FFJC, suscribieron el 22 de septiembre de 2017, el Convenio Especial de Cooperación No. 20170356 (numeración ICETEX), No. 677-2017 (numeración COLCIENCIAS).

La administración del Fondo Francisco José de Caldas - FFJC la realiza La Fiduciaria La Previsora S.A. como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Financiamiento para La Ciencia, la Tecnología y la Innovación "Fondo Francisco José de Caldas", en virtud del Contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014 (3-1-44842 numeración Fiduciaria Previsora S.A.), celebrado el 16 de julio de 2014, entre el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS y La Fiduciaria La Previsora S.A.

De acuerdo con lo anterior, los recursos del Componente Ecosistema Científico son desembolsados por el ICETEX a La Fiduciaria La Previsora S.A. como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Financiamiento para La Ciencia, la Tecnología y la Innovación "Fondo Francisco José de Caldas" y teniendo en cuenta lo establecido en la Ley 1286 de 2009, Artículo 29.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Operaciones Autorizadas al Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas. Con los recursos del Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Caldas, se podrán realizar únicamente las siguientes operaciones en los términos que establezca el Gobierno Nacional:

- 1.- Financiar programas, entidades y actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación
- 2.- Invertir en Fondos de Capital de Riesgo u otros instrumentos financieros, para el apoyo de programas, programas y actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación.

La ejecución de los recursos del Componente Ecosistema Científico se realiza a través de:

a. IES ANCLA - CATEGORÍA 3a.

En el marco de la ejecución del Componente Ecosistema Científico, COLCIENCIAS durante la vigencia 2017 dio apertura a dos Convocatorias así:

Convocatoria No. 778-2017 mediante Resolución No. 0231 del 31 de marzo de 2017 *"por la cual se ordena la apertura de la convocatoria ecosistema científico para conformación de un banco de programas de I+D+i elegibles que contribuyan al mejoramiento de la calidad de las instituciones de educación superior colombianas 2017"*, para financiar las propuestas que soliciten a COLCIENCIAS hasta Diecinueve Mil Millones de Pesos M/Cte. (\$19.000.000.000.,00).

Una vez culminadas las etapas de la Convocatoria, mediante la Resolución No. 1106 del 27 de octubre de 2017 *"Por la cual se publica el Banco de Propuestas Financiadas de la Convocatoria No. 778 de 2017"*, se publica el Banco de Propuestas Financiadas, así:

FOCO	IES ANCLA	VALOR FINANCIABLE (EN PESOS)
BIOECONOMÍA	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	19.000.000.000,00
ENERGÍA	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA – SEDE MEDELLÍN	19.000.000.000,00
SALUD	UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	15.989.117.007,00
SOCIEDAD	UNIVERSIDAD DE CALDAS	18.974.731.087,00
TOTAL FINANCIABLE		72.963.848.094,00

Con corte a 30 de junio de 2018, se encontraban firmados los contratos de las IES Ancla, como se señala a continuación:

FOCO	IES ANCLA	NO. DE CONTRATO	FECHA DE FIRMA
ENERGÍA	UNAL	210-2018	22/05/2018
SALUD	UPB	211-2018	21/05/2018
BIOECONOMÍA	UIS	212-2018	19/06/2018
SOCIEDAD	UNICALDAS	213-2018	19/06/2018

Una vez firmados los contratos las IES Ancla, inician proceso de planeación, con la construcción del Plan Operativo Anual de Inversión, el Plan de Adquisiciones y la Programación de Pagos para aprobación por parte del Supervisor del Contrato y solicitud de primer desembolso.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Convocatoria No. 792-2017 mediante Resolución No. 1107 del 27 de octubre de 2017 “por la cual se ordena la apertura de la 2ª convocatoria ecosistema científico para la financiación de programas de I+D+i que contribuyan al mejoramiento de la calidad de las instituciones de educación superior Colombianas 2017”, para financiar las propuestas que soliciten a COLCIENCIAS hasta Dieciocho Mil Millones de Pesos M/Cte. (\$18.000.000.000,00).

Una vez culminadas las etapas de la Convocatoria, mediante la Resolución No. 0544 del 7 de junio de 2017 “Por la cual se publica el Banco de Propuestas Financiadas de la Convocatoria No. 792 de 2017”, se publica el Banco de Propuestas Financiadas, así:

FOCO	IES ANCLA
BIOECONOMÍA	UNIVERSIDAD JAVERIANA SEDE BOGOTÁ
ENERGÍA	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA SEDE MEDELLÍN
ALIMENTOS	UNIVERSIDAD PONTIFICIA JAVERIANA SEDE CALI
SOCIEDAD	UNIVERSIDAD DEL ROSARIO SEDE BOGOTÁ

Las IES Ancla mencionadas, inician proceso de revisión de contrato de recuperación contingente para posterior firma.

b. ADMINISTRADOR DE PROGRAMA - CATEGORÍA 3b.

Como parte de la ejecución del Componente Ecosistema Científico, se hace necesario suscribir un contrato de Administración de Programas con una entidad idónea, lo cual implicó realizar un proceso público (Solicitud de Oferta - SDO), de acuerdo con las Regulaciones establecidas por el Banco Mundial como financiador.

El 09 de noviembre de 2017 se publicó en la página WEB de COLCIENCIAS, la SDO-001-2017 para La Administración del programa “Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior -PACES – Componente Ecosistema Científico”, con fecha de cierre 06 de diciembre de 2017.

El 6 de diciembre de 2017, se realiza el cierre y se realiza el proceso de evaluación de las dos propuestas recibidas y los resultados de la SDO-001-2017, se publican en la página WEB de COLCIENCIAS el 09 de enero de 2018. Ver: <http://www.colciencias.gov.co/convocatorias/invitacion-para-presentacion-propuestas/llamado-licitacion-no-sdo-001-2017-proceso>

Se suscribe contrato No. 105-2018 con la Fundación Tecnalía Colombia, para administrar los recursos del Programa desde el 23 de febrero de 2018 hasta el 1 de diciembre de 2022.

Software Contable y Financiero – Colciencias Ecosistema Científico

COLCIENCIAS para la ejecución del programa implementará un software contable, financiero y de adquisiciones para el control de la ejecución de los recursos que sean entregados por el ICETEX, los recursos que sean girados a las IES Ancla, los gastos realizados por COLCIENCIAS en la gestión del Componente, así como las justificaciones que realicen las IES Ancla.

Se estima que a partir de septiembre de 2018 se contrate bajo la modalidad de arrendamiento, la herramienta para la ejecución del Componente Ecosistema Científico.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

Dicha herramienta cuenta con módulos donde se podrá registrar en tiempo real la información contable y financiera del Programa (Categoría 3a. y 3b.).

Métodos de Desembolso

El Banco desembolsa al prestatario o a su orden fondos de la Cuenta del Préstamo establecida para cada préstamo, utilizando para ello uno o más de los métodos que a continuación se mencionan, según lo que el Banco disponga.

- a) Reembolso: El Banco está facultado para reembolsar al prestatario los gastos admisibles para el financiamiento conforme a lo estipulado en el Convenio de Préstamo ("gastos admisibles") que el prestatario haya prefinanciado con recursos propios.
- b) Anticipo: El Banco está facultado para otorgar anticipos de los fondos del préstamo, depositándolos en una cuenta designada del prestatario para financiar gastos admisibles a medida que se incurre en ellos y cuya documentación de respaldo haya de proporcionarse en una fecha ulterior (véase la sección 5, "Cuentas Designadas").

Cuentas Designadas

El prestatario puede abrir una o más Cuentas Designadas, en que el Banco, a solicitud del prestatario, puede depositar sumas retiradas de la Cuenta del Préstamo a los efectos de pagar gastos admisibles a medida que se incurre en ellos ("Cuenta Designada"). Antes de que el Banco autorice el establecimiento de una Cuenta Designada, el prestatario debe poseer capacidad administrativa, controles internos y procedimientos de contabilidad y auditoría adecuados, que garanticen una eficaz utilización de esa cuenta.

Nota 4. REPORTES – IFRS

Los siguientes reportes se prepararán en forma manual tomando la información registrada en la contabilidad del ICETEX y la reportada por Colciencias:

- Estado de Inversiones Acumuladas consolidado, en la moneda requerida por el Banco.
- Reporte de desembolsos por fuente financiera, registrado y generado a través de cuentas de orden del programa (generado por el sistema contable).
- Conciliación del Estado de Inversiones con cuentas de balance y cuentas de orden.
- Conciliación de la Cuenta Designada.
- Notas a los Estados Financieros.

Descripción de los reportes:

1. **Estado de Inversión Acumulada en miles de pesos:** Este reporte refleja los recursos recibidos para el programa y el uso de los mismos, indicando las fuentes de financiamiento, para el caso de los usos desagregados por componente y subcomponente, detallando las inversiones del período informado y el total Acumulado. Igualmente presenta los saldos disponibles al cierre de cada período. Anexo No.1

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

La columna "Período Informado" (A) presenta las entradas en efectivo por Recursos del Crédito y Otros Recursos y aplicados durante el semestre por cada fuente de financiamiento, detallados por componentes y subcomponentes definidos en el acuerdo de préstamo.

La columna "Total Acumulado" (B) corresponde a las entradas en efectivo por fuentes de financiamiento y las inversiones acumuladas, desde el inicio del programa hasta la fecha de corte del último período informado.

La fuente de información para este reporte se obtiene de los movimientos netos del período informado, de las cuentas de orden definidas en el centro de costos que identifican las operaciones del programa.

Para la columna de "Total Acumulado" (B) se toma la sumatoria del Total Acumulado del período anterior y la columna del período informado, para los recursos del crédito externo y otros recursos. En otros recursos incluye lo correspondiente a la contrapartida.

La columna "Total Plan de Inversiones del PAD u otro Presupuesto (C)", representa el valor total del plan de inversiones aprobado para toda la vida del programa, detallado por fuentes de financiamiento y por categorías del gasto, incluidas las modificaciones que se presenten en el desarrollo del mismo.

La columna "% de avance (D)" identifica el avance de ejecución del programa por cada una de las categorías del gasto, frente al plan de inversiones. Se obtiene de sacar la relación de la columna "Total Acumulado (B) sobre la columna Total Plan de Inversiones del PAD u otro Presupuesto (C). $(D) = (B) / (C)$.

2. **Reporte de Cuentas de Orden:** Este reporte corresponde a un listado de cuentas contables que reflejarán saldos y movimientos de operaciones programa PACES por fuente financiera y que hacen parte integral de la contabilidad de la entidad ejecutora. El diseño se incluye en el Anexo No.2 a este documento y hace parte integral del mismo.
3. **Notas a los Estados Financieros:** Corresponden a las explicaciones que complementan los reportes financieros y forman parte integral de los mismos. Su objeto es revelar información adicional necesaria de hechos financieros relevantes. Así como aspectos que faciliten la interpretación cuantitativa de valores, de manera que permitan obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de cifras significativas. Se debe redactar nota referente a los anticipos entregados, discriminando por antigüedad.
4. **Informes Financieros de la Entidad Ejecutora**

En razón de que la capacidad financiera del ICETEX es vital para la ejecución exitosa del programa y éste además juega un papel importante en el fortalecimiento del ICETEX, se presentarán los siguientes estados financieros para periodos anuales:

- Balance General
- Estado de Operaciones o de Resultados
- Notas a los Estados Financieros
- Información Financiera Complementaria

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

Solicitudes de Desembolso

Es responsabilidad de la Vicepresidencia Financiera la preparación de las solicitudes de reembolso, con apoyo del contador y el visto bueno de la Coordinación del Programa (UCP), y siguiendo los lineamientos en la carta de desembolsos del préstamo.

La decisión de los montos y el periodo a justificar en las solicitudes de reembolso son determinados por las necesidades de liquidez de la Entidad, determinadas por el Comité Financiero del Icetex.

Las solicitudes de reembolso son preparadas y presentadas en Pesos, con la información de los pagos a estudiantes bajo el programa PACES, sean estos pagados directamente a los estudiantes o a través de las IES, información conciliada con los controles del programa en Cuentas de Orden.

Notas de Carácter Específico

NOTA No. 5 - Entradas en Efectivo (Ingresos)

A 30 de junio de 2018 se presentan los recursos aportados para el programa por cada una de las fuentes de financiamiento, así:

Recursos del Crédito BIRF No. 8701-CO

Ver anexo 1

CONCEPTO	VALOR (MILES DE PESOS)	VALOR EN DOLARES
Recursos girados por el Método SOEs	155.904.102,00	54.073.792.56
Recursos girados por el Método de anticipo	1.374.015,00	457.127.26
TOTAL	157.278.117,00	54.530.919.82

Los recursos girados por el Banco Mundial por el Sistema de SOEs, corresponden a reembolsos del componente 1 "Préstamos a estudiantes y Créditos Condonables" de pagos hechos con recursos del Icetex.

Los recursos girados por el Banco Mundial por el método de anticipo corresponden al componente Ecosistema Científico cuya ejecución se realizará a través de Colciencias.

Necesidades de Recursos

Durante el periodo informado no se gestionaron nuevas solicitudes por el método de anticipo orientados al financiamiento de programas dirigidos al fortalecimiento de las Instituciones de Educación Superior, mediante actividades científicas y tecnológicas, programas de investigación y creación de tecnologías. Se espera que a partir del segundo semestre de 2018, se originen nuevos desembolsos una vez los programas beneficiados cumplan con los requisitos legales, técnicos y administrativos para la solicitud de los mismos.

En cuanto al método de reembolso, El pasado 21 de febrero de 2018, se tramitó un reembolso de recursos por US\$ 36.611.301,16 para el componente 1 créditos educativos cuyo programa tiene por

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

objeto mejorar la calidad de la educación superior e incrementar el acceso de los estudiantes en situación socioeconómica desfavorable a programas de calidad.

Para la revelación contable, los dólares que ingresaron a la cuenta bancaria del Icetex el día 07 de marzo de 2018 por valor de US\$36.681.921,97, se convirtieron a pesos colombianos con la tasa de cambio representativa del mercado de la fecha de ingreso (\$2.845,05) y posteriormente se ajustaron con la tasa de monetización del 23 de mayo de 2017, correspondiente a \$2.860, obteniendo en moneda local \$104.910 millones como valor real de la deuda.

Fecha	Concepto	TRM	Valor Solicitudes USD	Valor Desembolsado USD	Valor Solicitudes \$	Valor Desembolsado \$	Valor de Conversión de Deuda
01/12/2017	Solicitud No.1	-	457.077,08	457.127,26	1.374.014.833,00	1.374.014.833,02	1.298.698.545,67
20/12/2017	Solicitud No.2	2.972,05	17.334.836,22	17.391.870,59	51.519.938.184,00	51.542.199.843,11	49.410.304.346,00
21/02/2018	Solicitud No.3	2.862,01	36.611.301,16	36.681.921,97	104.781.910.025,00	104.361.902.100,75	104.910.296.834,20
TOTAL DESEMBOLSOS			54.403.214,46	54.530.919,82	157.675.863.042,00	157.278.116.776,88	155.619.299.725,87

Es del caso mencionar, que los recursos provenientes del crédito con el Banco Mundial a través de los métodos utilizados (anticipo y reembolso) surten un proceso de conversión de deuda, dólares a pesos colombianos antes de ser utilizados.

En cuanto a la ejecución acumulada con recursos BIRF para método de reembolso, se presentaron movimientos por \$112.683 millones, mientras que recursos de contrapartida por componente alcanzaron los \$335.637 millones al cierre de junio de 2018.

En las cuentas bancarias Designadas (BANCO CITIBANK CTA 36380201 M/E y BBVA CTA 30904008-7 Moneda local), al 30 de junio de 2018 se registran saldos por \$480.061.20 por concepto de reintegro de comisiones cobrada de noviembre a diciembre de 2017 y enero de 2018; y \$2.030.963 por concepto de notas crédito por intereses generados, notas debito por Gravamen financiero y nota crédito por aporte de Icetex para cubrir dicho gravamen respectivamente.

La ejecución presentada por Colciencias en el componente Ecosistema Científico, representó \$559 millones, correspondientes a la categoría 3B.Respaldo Financiero a Colciencias – Nivel Central.

Ejecución del periodo informado:

CONCEPTO	VALOR (EN MILES \$)
Recursos BIRF Componente Préstamos Estudiantiles	110.015.075
Recursos BIRF Pasaporte a la Ciencia	2.668.831

Recursos de Contrapartida componente créditos educativos

CONCEPTO	VALOR (EN MILES \$)
Recursos Contrapartida ICETEX	150.610.213
Recursos Contrapartida Nación	164.663.775
Recursos Alianzas	14.326
Recursos IES	20.349.497
TOTAL	\$335.637.812

Fuente aplicativo financiero apoteosys

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Recursos de Contrapartida componente Fortalecimiento Institucional

CONCEPTO	VALOR (EN MILES \$)
Recursos Contrapartida ICETEX	\$1.561.794.382

Ejecución componente Ecosistema Científico – COLCIENCIAS

En las notas a los estados financieros a junio 30, presentadas por Colciencias, explican la ejecución de la siguiente manera:

"La Dirección General aprobó el 25 de mayo de 2017, utilizar la suma de \$633.000.000,00 de los rendimientos financieros del Fondo Francisco José de Caldas, para la ejecución del Componente Ecosistema Científico y así dar cumplimiento al artículo V – Efectividad; Terminación, numeral 5.01 (b) del Contrato de Préstamo No. BIRF-8701/CO "La Condición Adicional de Entrada en Vigor consiste en lo siguiente: (b) COLCIENCIAS/Fondo Caldas hayan contratado un especialista en gestión financiera y otro en compras de conformidad con cláusulas y condiciones y de una manera aceptable para el Banco y de acuerdo con las disposiciones relevantes del Contrato de Cooperación Tripartito Especial".

Una vez aprobados dichos recursos, la Dirección Administrativa y Financiera de COLCIENCIAS expidió el 20 de junio de 2017, el Certificado de Disponibilidad de Recursos - CDR Global No. 12022-2017, con el fin de asegurar los recursos para la ejecución del Componente Ecosistema Científico.

Cabe aclarar que los recursos aprobados no fueron desembolsados a la Cuenta de Ahorros exclusiva del Programa si no que se mantienen en las cuentas bancarias del FFJC, por esta razón con corte a 31 de diciembre de 2017, esta cuenta contable presenta un saldo de cero pesos (\$0,00).

Con cargo a los \$633.000.000,00 aprobados, se ejecutó la siguiente inversión":

CONCEPTO	VALOR FINANCIABLE (EN PESOS)
EQUIPO UNIDAD EJECUTORA	154.136.667,00
Especialista de Adquisiciones	40.960.000,00
Especialista Financiera	50.560.000,00
Contador	62.616.667
PÁNELES DE EVALUACIÓN	368.224.305,19
Evaluadores Paneles Virtuales	169.431.433,39
Evaluadores Paneles Presenciales	55.745.596,41
Logística del Panel Presencial	75.854.438,00
Gastos de Viaje - Tiquetes	67.192.837,39
VISITAS DE SEGUIMIENTO/EVALUACIÓN DE CAPACIDADES	2.483.774,00
Tiquetes	1.704.489,00
Gastos de Viaje	779.285,00
TOTAL PAGOS	524.844.746,19

En el periodo enero – marzo de 2018, se ejecutaron \$26.350.000 con recursos aprobados por Colciencias.

Con cargo a los recursos girados por el Icetex, se ejecutó la siguiente inversión:

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

CONCEPTO	VALOR FINANCIABLE (EN PESOS)
EQUIPO UNIDAD EJECUTORA	123.215.333,00
Especialista de Adquisiciones	35.533.333,00
Especialista Financiera	37.632.000,00
Contador	35.700.000,00
Técnico	14.350.000,00
PÁNELES DE EVALUACIÓN	388.292.282,12
Evaluadores Programas y Proyectos	191.591.788,12
Logística del Paneles	88.771.254,00
Gastos de Viaje - Tiquetes	107.929.240,00
VISITAS DE SEGUIMIENTO/EVALUACIÓN DE CAPACIDADES	5.644.245,00
Gastos de Viaje	5.644.245,00
ADMINISTRACION ECOSISTEMA CIENTIFICO	15.914.031,16
GMF y Gastos Bancarios	15.914.031,16
TOTAL PAGOS	533.065.891,28

En resumen, el total ejecutado en el periodo enero - junio de 2018, corresponde a \$559.415.891,28, que corresponden a los \$26.350.000 con recursos aprobados y \$533.065.891,28, con recursos girados por el Icetex.

Nota No.6 - Reporte de Conciliación Cuentas de Orden y Estado de Inversión Acumulada:

En este reporte se presenta la información contable registrada a través de cuentas de orden, comparada contra la ejecución reflejada en el Estado de Inversión Acumulada Consolidada. A 30 de junio de 2018 no se presentan diferencias.

Nota No.7 - Diferencia en Cambio

Tal como se explicó en la Nota No.5, los recursos desembolsados por el Banco Mundial a través del reembolso y el anticipo que se tienen hasta la fecha, han generado una diferencia con relación al valor de las solicitudes de desembolsos, por cuanto éstas se preparan en pesos colombianos mientras que el Banco realiza los desembolsos en dólares.

Para el registro en pesos se utiliza la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) Certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia de la fecha en que el Banco Mundial efectuó el desembolso, generando diferencia con el valor inicialmente solicitado.

Para efectos del cálculo del diferencial cambiario por el método de anticipo, este se calcula con base en los dólares recibidos y expresados a pesos a la T.R.M de día certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia frente al valor originado en el proceso de conversión de deuda.

En el anexo No. 1 se presentan los valores de las solicitudes en pesos colombianos, los valores en dólares girados por el Banco Mundial y su equivalente en pesos en la fecha del ingreso, así como la diferencia entre el valor solicitado en pesos y el equivalente en pesos a la fecha de ingreso.

Nota No. 8 – Fortalecimiento Institucional

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Es una provisión de respaldo al prestatario, cuyo componente permite fortalecer las prácticas de gestión del ICETEX, explorar nuevas alternativas para ser más eficiente y llevar a cabo una evaluación de impacto con el fin de mejorar la capacidad del ICETEX a través de asistencia técnica y capacitaciones, monitoreo del programa entre otras. La ejecución en el periodo informado corresponde a \$1.561.794.382, conformados por los pagos realizados Brigard y Urrutia Abogados \$185.5 millones, Génesis Banca de Inversión \$139.6 millones, Philipi Prieto carrizosa Ferrero \$79.5 millones, Unión Temporal Icetex \$1.157.1 millones y Ernst & Young Audit S.A.S \$235.322.500.

La ejecución acumulada a junio 30 de 2018 de este componente, asciende a la suma de \$3.640 millones y está determinado de la siguiente manera:

Cifras en \$		
Proveedor	Concepto - Honorarios	Valor comprometido
Brigard y Urrutia Abogados SAS	Prestación de servicios profesionales para la asesoría jurídica en proyectos de financiación contingente al ingreso	474.707.030
Génesis Banca de Inversión SAS	Prestación de servicios profesionales para apoyar al Icetex en aspectos financieros	457.572.604
Philipi Prietocarrizosa Ferrero	Prestación de servicios en asesoría jurídica a la entidad en los proyectos de Fondo Inteligente, Ahorro Programado - Eduplan	349.536.134
Unión Temporal Icetex	Implementación y personalización contra entregables - CORE bancario	2.359.116.682
Ernst & Young Audit sas	Auditoría al proyecto PACES	235.322.500
Total Fortalecimiento Institucional		3.876.254.950

Nota No. 9 – Información Financiera de Icetex e Indicadores Financieros

El primer semestre del año 2018 se caracterizó por mantener sus alternativas de fondeo con los créditos otorgados por el Banco Mundial, que además se ha constituido en un aliado estratégico en la última década que nos permite enfocar mayores recursos los estudiantes provenientes de situaciones socioeconómicas desfavorables. De otra parte, con la expectativa gestionar nuevos capitales a través de los nuevos productos denominados Eduplan y Fondo Contingente al Ingreso, que sin duda pueden contribuir con las exigencias de recursos que requiere el sector educativo.

Analizadas las cifras del Icetex para este periodo, se observa la evolución positiva de la entidad, crecimiento sostenido y equilibrado, solidez, rentabilidad y fortaleza patrimonial. Es así como, Icetex viene respondiendo ante las grandes exigencias de recursos que permiten ampliar la cobertura a nivel nacional.

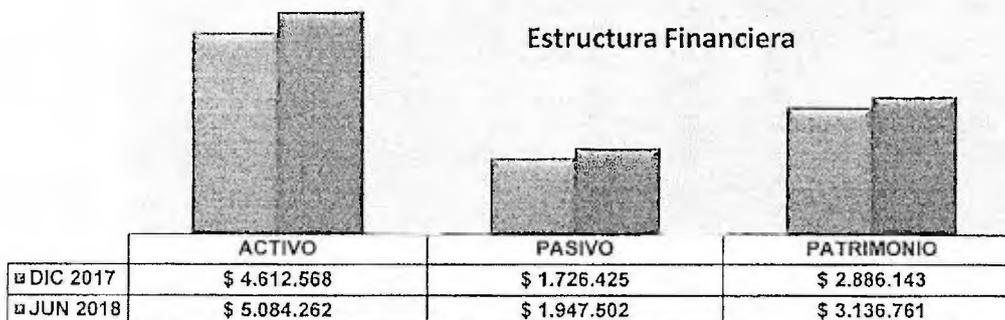
Prueba de lo anterior, se observa en el crecimiento de los activos que pasaron de \$4.61 billones a \$5.09 billones equivalente al 9.3% con respecto a diciembre de 2017, por su parte, los pasivos y el patrimonio registraron un comportamiento similar, los primeros alcanzaron los \$1.94 billones con un

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

crecimiento 11.4% frente a los \$1.72 billones, mientras que los segundos se observa se ubicaron en \$3.13 billones respecto a los \$2.88 billones a diciembre de 2017.

Cifras Mill de \$



De acuerdo con la estructura del activo, el renglón de mayor participación continúa siendo la cartera de créditos que representa el 85% del total activos

Cifras Mill de \$

Concepto	Dic 217	Jun 218	Variación
CARTERA	3.934.898	4.252.160	317.263
DISPONIBLE	245.526	370.189	124.664
INVERSIONES	235.550	263.797	28.247
OTROS ACTIVOS	196.595	198.115	1.520
TOTAL ACTIVO	4.612.568	5.084.262	471.694

El comportamiento positivo que viene registrando la cartera de créditos está enmarcado en la alta demanda del sector y el compromiso de la política pública establecida por el Gobierno Nacional, acompañadas de las nuevas líneas de crédito y adecuadas gestiones de recuperación de las obligaciones vencidas.

Este objetivo se logró gracias a los excedentes generados en ejercicios anteriores, que permiten aumentar la disponibilidad de recursos para crédito, acompañado de la utilización de una parte del cupo que se tiene con el Banco Mundial, el esfuerzo proactivo en el recobro de obligaciones y el impulso de nuevas colocaciones que se llevaron a cabo en esta vigencia.

Durante este periodo se continuó aplicando el esquema de cubrimiento de provisiones sobre los créditos vencidos mayor a 30 días, estas provisiones ascendieron a \$763.028 millones al cierre de junio de 2018 y de \$816.113 millones a diciembre de 2017, esfuerzo, que permitió coberturas del 187.2% y 210.4% respectivamente.

- **Índice de Cartera Vencida**

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Como resultado de lo anterior, debemos resaltar el comportamiento de los indicadores de la cartera de crédito, por cuenta de los esfuerzos que viene realizando la entidad, cuyo objetivo es mitigar los riesgos que las expectativas económicas del país a corto plazo puedan afectar la atención oportuna del crédito por parte de los beneficiarios.

Es así como, se han enfocado los esfuerzos a disminuir la cartera vencida que permitan garantizar en gran proporción el riesgo constante al que está expuesto este tipo de créditos.

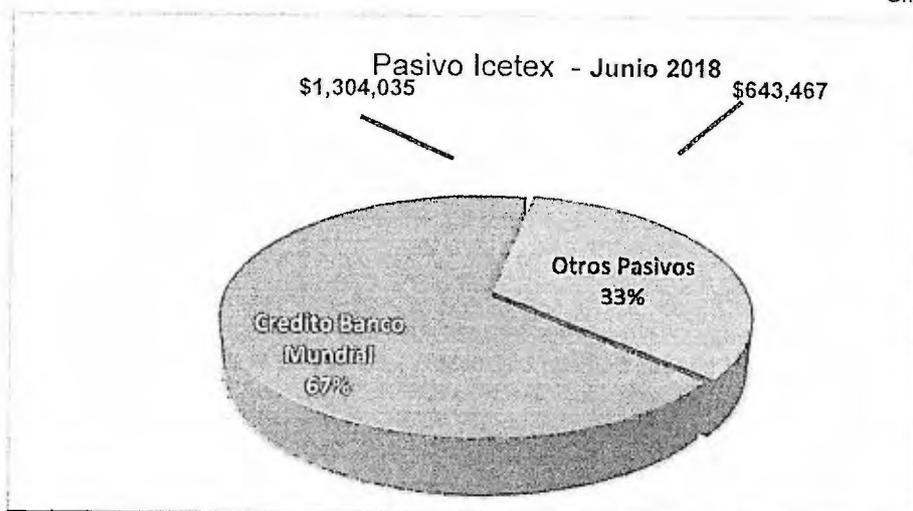
En este sentido, los procesos de normalización de la cartera en dudoso recaudo y la recuperación de la cartera castigada han sido objeto de una revisión minuciosa; generando cambios de procedimiento y estrategias, arrojando como resultado recuperaciones de cartera castigada durante el primer semestre de 2018 por \$15.962 millones.

Debemos resaltar el buen comportamiento de los indicadores de la cartera de crédito, por cuenta del buen resultado obtenido y la acertada política de provisiones, la cual tiene dentro de sus objetivos mitigar los riesgos que las expectativas económicas del país a corto plazo, puedan afectar la atención oportuna del crédito por parte de los beneficiarios.

Los recursos propios, los recursos de la Nación, las estrategias para obtener nuevos recursos económicos y financieros y la utilización de una parte del cupo que se tiene con el Banco Mundial fueron sin duda el apoyo financiero que permitió cumplir con este objetivo.

En cuanto a los pasivos que conforman la estructura financiera del Icetex, el de mayor relevancia y con mayor incidencia sobre el pasivo total, está enmarcado por los empréstitos que se tienen con el Banco Mundial con una participa con el 67.3%, el cual se ha visto incrementado en \$104.4910, como consecuencia de un nuevo desembolso en el mes de febrero de 2018, siendo este el único proveedor de recursos con costo para apalancar el crédito Educativo

Cifras Mill de \$



Con relación al patrimonio, este continúa fortaleciéndose al pasar de \$2.89 billones en diciembre de 2017 a \$3.14 billones a junio de 2018 con crecimiento del 8.7%, el cual es consecuente con los buenos resultados que viene arrojando la entidad.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

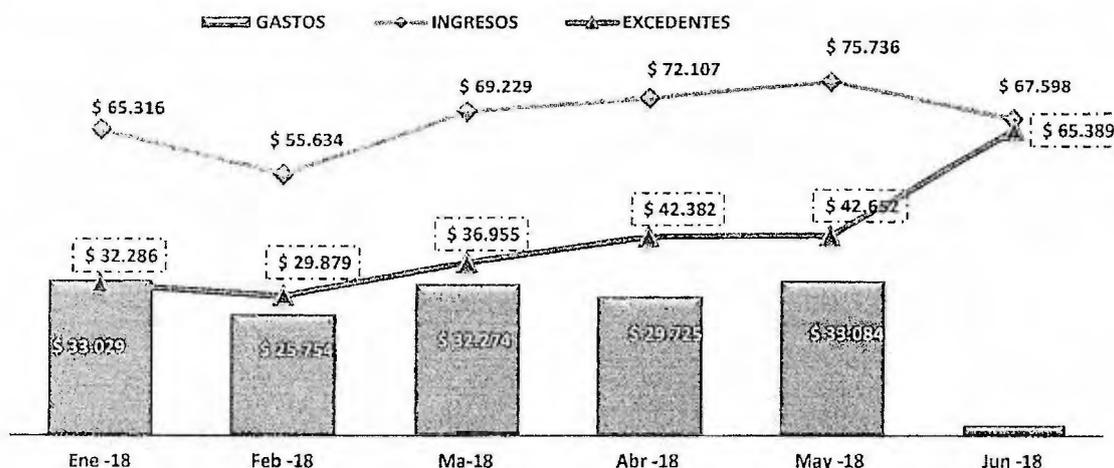
Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Resultados Generados

Los resultados arrojados en este periodo por \$250 mil millones están influenciados principalmente por el comportamiento de la calidad de la cartera y su constante crecimiento, así como por las fuentes de fondeo para apalancar el crédito educativo

La estructura operacional del ICETEX se concentra en a) en los ingresos: cobro de intereses por concepto de crédito, rentabilidad de las inversiones financieras y las comisiones provenientes de los fondos administrados y b) en gastos: constitución de provisiones para el respaldo de la cartera con algún nivel riesgo, el servicio a la deuda con la banca multilateral y servicios y honorarios como estrategia para disminuir costos operativos.

A continuación se presenta el comportamiento mensual de los excedentes en millones de pesos:



INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE RENTABILIDAD, EFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CARTERA	
ROA ^{1/}	10,1%
ROE ^{2/}	16,6%
Calidad de la cartera ^{3/}	8,1%
Cubrimiento de la cartera (total cartera Vencida) ^{4/}	187,2%
Razón castigos de cartera ^{5/}	2,9%

1/ Utilidad del periodo / Activos promedio

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
 www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

- 2/ Utilidad del periodo / patrimonio promedio
- 3/ Cartera Vencida / Cartera Bruta
- 4/ Provisiones de Cartera / Cartera Vencida total
- 5/ capital de los créditos castigados / capital de todos los créditos de la vigencia

Tanto la rentabilidad del activo (10.1%) como la rentabilidad del patrimonio (16.6%), para el primer semestre 2018, continúan presentando buen desempeño, a pesar de que se han hecho estimaciones rigurosas en la constitución de provisiones que impactaron los resultados de la entidad.

El Icetex continúa teniendo un reto muy importante para generar estrategias que incentiven el pago cumplido de las obligaciones, especialmente al considerar el nuevo enfoque del Instituto en donde su viabilidad depende cada vez más del buen comportamiento de su cartera.

Adicionalmente, disminuir la exposición al riesgo de deserción es importante, ya que un número significativo de estudiantes abandona sus estudios y las perspectivas de cumplir con sus obligaciones en estos casos son limitadas. En este aspecto el acompañamiento de las Instituciones de Educación Superior (IES) a los beneficiarios es esencial.

Informe Financiero del Fondo de Sostenibilidad

Los movimientos financieros del periodo 1 de enero a 30 de junio de 2018 fueron los siguientes:

	Cifras Mill de \$
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	\$ 86.873,4
APORTE IES	-143,1
APORTE ICETEX	786,8
RENDIMIENTOS BANCARIOS	416,4
VALORACION DE INVERSIONES	2.233,4
RECAUDO CARTERA CASTIGADA	2.381,3
NUEVAS INVERSIONES	14.262,0
UTILIZACIONES	- 8.645,1
SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018	\$ 98.165,1

Fuente aplicativo financiero apoteosys

RESTITUCION DE APORTES

Para el periodo informado se hizo utilización de recursos del fondo de sostenibilidad por \$8.645.1, en el entendido que la utilización de estos recursos, están sujetos a los castigos que se originen por concepto de deserción previo cumplimiento de requisitos.

Es del caso mencionar, que durante el primer semestre del 2018 se efectuaron castigos por \$64.089,2 millones

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A finales del mes de junio se tramito una nueva solicitud de recursos equivalente a \$77.090 millones por el método de reembolso, la cual fue desembolsada el día 10 de julio de 2018.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
 Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
 PBX: 382 16 70

Ejecución II Trimestre Componente 2

Se recibió de parte de la Oficina Asesora de Planeación, el informe financiero del componente 2. "Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico" por el período abril – junio de 2018, con una ejecución por valor de \$533.065.891,28. Este valor se presenta en el estado de inversión pero será registrado en la contabilidad del Icetex en el mes de agosto.

Solicitud de Desembolso para el Componente 2

Colciencias, en comunicación dirigida a la Gerencia de Programa, solicitó desembolso por anticipo para lo cual presentó la Programación de Pagos respectiva. La solicitud efectuada está determinada de la siguiente manera:

Categoría	Valor s/n Programación de Pagos
"Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas", y 3B, categoría 3 A	\$20.111.362.385
Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	\$1.878.345.576
Total Solicitud	\$21.989.707.961

Sustitución Fiduciaria

Colciencias informó del proceso de cambio de la Fiduciaria, por lo que el Icetex le solicitó el plan de sustitución, con un cronograma que incluya las acciones tomadas o por tomarse y los términos y condiciones de la licitación pública acordes con los lineamientos del Manual Operativo y en general de la reglamentación establecida para el Programa por BANCO MUNDIAL. El ICETEX solicitará al BANCO MUNDIAL el visto bueno de los documentos necesarios que correspondan a esta obligación, según lo establecido en la sección I.A. 4 del Anexo 2 del Contrato de Préstamo BIRF 8701-CO.



JORGE ENRIQUE MOLINA RAMIREZ
Contador Programa PACES

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior

Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

PACES

**Programa de Acceso y Calidad de la Educación
Superior**

Préstamo BIRF 8701 - CO

Estados Financieros del Programa

**Del 1 de julio al 31 de diciembre
de 2018**

Reportes IFR´s Principales:

- 1. Estado de Inversiones Acumuladas consolidado, en pesos colombianos**
- 2. Reporte Cuentas de Balance y de Orden**
- 3. Conciliación del Estado de Inversiones con reporte de cuentas de balance y de orden.**
- 4. Notas a los estados financieros, que incluya notas explicativas en dólares.**



CONCEPTOS	Saldo acumulado anterior		Periodo informado (A)		Total Acumulado (B)		Total Plan de Inversiones Proyecto u otro Presupuesto (C)		% de Avance (D) = (B) / (C)
	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	Préstamo BM	Otros recursos	
Entradas en Efectivo (Ingresos)									
Recursos del Empréstito Icefex - Reembolsos	155.904.101.643,35		81.302.111.219,03		237.206.113.861,89		312.000.000.000,00		76,03%
Recursos del Empréstito - Anticipos Coliciencias	1.374.014.833,02		48.310.017.894,14		49.684.032.727,15		168.000.000.000,00		29,57%
Contingencias			521.042.071.540,00		521.042.071.540,00		924.274.972.648,00		
Otros recursos (incluye intereses y otros)			2.511.614,20		24.302.481,00		26.814.105,20		100,36%
Total Fuentes (a)	157.278.116.776,66		129.615.029.312,17		286.890.146.089,05		480.000.000.000,00		59,77%
Inversión									
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condicionales para Postgrado	325.615.915.919,41		82.891.755.712,21		408.507.671.631,62		918.806.081.133,00		130,93%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	322.439.940.326,00		77.153.214.021,00		399.640.244.543,00		918.806.081.133,00		144,76%
1.2 Créditos Condicionales para Postgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	3.176.035.653,41		5.738.541.691,21		9.145.577.344,62		35.000.000.000,00		24,76%
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	1.057.910.637,47		702.600.381,96		1.760.511.019,43		160.000.000.000,00		1,10%
2.1 Subvenciones Mencionadas de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	1.057.910.637,47		170.365.872,26		170.365.872,26		150.000.000.000,00		0,11%
2.2 Respaldo financiero a Coliciencias - Nivel Central (Categoría 3B)			532.234.508,70		1.590.145.147,17		8.000.000.000,00		19,88%
3. Fortalecimiento institucional									
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa									
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad									
Total Inversiones (b)	326.673.886.616,88		83.594.356.094,17		410.268.232.711,05		472.000.000.000,00		86,92%
Otros Pagos									
Anticipos por Justificar - Coliciencias (gestión)									
Anticipos por Justificar - Alianzas									
Total Otros Pagos (c)									
Fuentes disponibles (a - b - c) = (d)	(169.395.769.640,00)		46.017.673.218,00		(123.378.096.622,00)		26.814.105,20		26,04%
(Más o Menos) Diferencia Cambiaria (e)	(473.062.552,49)		473.062.552,49						
Variación Neto del Efectivo (d-e) = (f)	(169.868.832.292,49)		46.490.735.770,49		(123.378.096.622,00)		26.814.105,20		100,36%
Saldos Contables en Efectivo de Apertura									
En la Cuenta Designada - USD \$							480.631,20		
En la Cuenta Designada - Pesos CO							2.030.963,00		
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC									
En las Cuentas Especiales (ES- Admon)									
Total en Cuentas Bancarias (g)							2.511.614,20		
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (h)									
Remanentes Financieros (i)									
Menos Cuentas x Pagar (j)									
Efectivo Neto Disponible (f + g + h - i) = (j)							26.814.105,20		
Saldos Contables en Efectivo al Cierre									
En la Cuenta Designada - USD \$							25.590.695.833,50		
En la Cuenta Designada - Pesos CO							26.814.105,20		
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC									
En las Cuentas Especiales (IES- Ancla)									
En las Cuentas Especiales Administrador									
Total en Cuentas Bancarias (k)							26.814.105,20		
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (L)									
Menos cuentas por Cobrar (IES) (L)									
Remanentes Financieros (IES- Administrador Icefex- FFJC) (m)									
Menos Cuentas x Pagar (o)									
Total Saldos de Cierre en Efectivo (k+l+m)							26.814.105,20		

Notas (l)
FIRMAS

FIRMAS
 Jorge Eduardo Molina R
 Consultor Programa PACES

Paula Andrea Henao Ruiz
 Jefe Oficina Asesora de Planeación



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO

Reporte de Cuentas Balance y Cuentas de Orden del proyecto

(Expresado en Pesos Col.)

Período informado: del 01 de julio a 31 de diciembre de 2018

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1115100962	BANCO CITIBANK CTA 36380201 M/E	480.651,20	50.368.117.331,78	24.777.902.149,48	25.590.695.833,50
1115051303	BBVA AHORROS ECOSISTEMA 309-04008-7	2.030.963,00	22.821.473.611,20	22.796.690.469,00	26.814.105,20
16321001	PRESTACION DE SERVICIOS-OTROS	773.853.799,47	22.700.886.456,00	1.105.000.400,98	22.369.739.854,49
51909513	PACES-ECOSISTEMA CIENTIFICO NIV. CENTRAL	524.844.746,19	1.065.300.400,98	0,00	1.590.145.147,17
81959520	COMPONEN 1 EQUIDAD EN EL ACCESO	841.605.756.916,00	485.401.242.220,00	8.607.783.656,00	1.318.399.215.480,00
8195952011	RECURSOS BIRF CREDITO EDUCATIVO	322.439.940.326,00	82.822.119.412,00	5.668.905.391,00	399.593.154.347,00
8195952021	RECURSOS PROPIOS CREDITO EDUCATIVO	289.046.321.151,02	151.417.411.611,00	88.396.650,00	440.375.336.112,02
8195952031	RECURSO NACION CREDITO EDUCATIVO	191.341.691.763,98	233.264.241.719,00	2.714.040.633,00	421.891.892.849,98
8195952041	RECURSOS IES CREDITO EDUCATIVO	105.927.339,00	21.761.260,00	0,00	127.688.599,00
8195952051	RECURSOS ALIANZAS	38.671.876.336,00	17.875.708.218,00	136.440.982,00	56.411.143.572,00
81959521	COMPONENTE FORTALECIMIENTO - PACES	3.640.932.450,00	1.827.979.065,00	0,00	5.468.911.515,00
8195952101	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	3.640.932.450,00	1.827.979.065,00	0,00	5.468.911.515,00
81959530	COMPONENTE PASAPORTE A LA CIENCIA	3.176.035.653,61	5.955.505.482,18	216.963.791,17	8.914.577.344,62
8195953001	MAESTRIAS	1.264.723.056,58	1.874.338.999,04	77.715.863,28	3.061.346.192,34
8195953002	DOCTORADO	1.911.312.597,03	3.180.843.782,73	139.247.927,89	4.952.908.451,87
8195953003	PASAPORTE FULBRIGHT	0,00	900.322.700,41	0,00	900.322.700,41

FIRMAS:

Jorge Enrique Molina R

Contador Programa PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES
 Contrato de Empréstito BIRF 8701-CO

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA CON CUENTAS DE BALANCE Y DE ORDEN

(Cifras Expresadas en Pesos)

Período informado del 01 de julio a 31 de diciembre de 2018

DETALLE	No. Cuenta Contable	Valor según Balance	Valor según estado de inversión	Diferencia	Explicación Diferencias
ENTRADAS EN EFECTIVO (Ingresos) (a)					
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115100962	25.590.695.834	25.590.695.834	-	
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115051303	26.814.105	26.814.105	-	
Contrapartida		-	-	-	
Otros recursos (incluye intereses y otros)		-	-	-	
1. Total Entradas de Efectivo		25.617.509.939	25.617.509.939	-	
INVERSIÓN (b)					
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Posgrado		1.327.313.792.825	1.327.313.792.825	-	
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	81959520	1.318.399.215.480	1.318.399.215.480	-	
Recursos crédito	8195952011	399.593.154.347	399.593.154.347	-	
Otros recursos (propios, nación alianzas)	8195952011/31/4 1/51	918.806.061.133	918.806.061.133	-	
1.2 Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	81959530	8.914.577.345	8.914.577.345	-	
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico		1.629.845.147	1.760.511.019	130.665.872	Corresponsive a la ejecución Ecosistema Científico, categoría Alianzas: IV trimestre, que se contabiliza en el ICETEX en el 2019, porque el informe financiero Consolidado de Ecosistema Científico, se radica de acuerdo al Decreto 2463 de 2018.
2.1 Subvenciones Misionales de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)					
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	51909513	1.629.845.147	1.760.511.019	130.665.872	
3. Fortalecimiento Institucional					
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa		5.468.911.515	5.468.911.515	-	
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	81959521	5.468.911.515	5.468.911.515	-	
2. Total Inversión		1.334.412.549.487	1.334.543.215.359	130.665.872	
Anticipos a Colciencias	163231001	22.369.739.854	-	-22.369.739.854	
Otros Pagos		-	-	-	
3. Total		22.369.739.854	-	-22.369.739.854	
Cuentas por Pagar		-	-	-	
Cuentas por Cobrar		-	-	-	
4. Total		-	-	-	
Saldo en la Cuenta Bancaria del Proyecto - FFJC		-	-	-	
5. Total		-	-	-	
Observaciones *					

Preparó Contador PACES
 VoBo Coordinación PACES

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR
FINANCIADO CON EL PRESTAMO BIRF 8701-CO
PARA EL PERIODO 1 DE JULIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

De conformidad con el artículo 2º de la Ley 1002 del 30 de diciembre de 2005, el ICETEX tiene por objeto el fomento social de la educación superior, priorizando la población de bajos recursos económicos y aquella con mérito académico, en todos los estratos a través de mecanismos financieros que hagan posible el acceso y la permanencia de las personas a la educación superior, la canalización y administración de recursos, becas y otros apoyos de carácter nacional e internacional con recursos propios o de terceros. El ICETEX cumple su objeto con criterios de cobertura, calidad y pertinencia educativa, en condiciones de equidad territorial. Igualmente otorga subsidios para el acceso y permanencia en la educación superior de los estudiantes de estratos 1, 2 y 3.

El ICETEX tiene como domicilio la ciudad de Bogotá. D.C., y desarrolla su objeto en el territorio nacional y en el exterior.

- RÉGIMEN CONTABLE

La contabilidad del ICETEX se lleva de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), y las instrucciones y prácticas de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) aplicables al Instituto, y demás políticas establecidas por la Junta Directiva.

En atención a que la Superintendencia Financiera de Colombia sólo ejerce vigilancia sobre las operaciones financieras autorizadas del ICETEX a que se refiere el Decreto 2555 de 2010, para efectos de dicha vigilancia esta entidad de control podrá señalar, de conformidad la normatividad vigente, los estados financieros de propósito especial que le deban ser presentados por el ICETEX.

La Superintendencia Financiera de Colombia instruirá al ICETEX acerca de la forma de contabilizar su capital; y de ser necesario, expedirá reglas especiales contables para el registro del crédito de fomento educativo, para el Fondo de Garantías y la cobertura de riesgos de crédito a que se refiere el artículo 5º de la Ley 1002 de 2005, y para los subsidios al fomento a la educación superior, sin perjuicio de que el otorgamiento de tales subsidios no constituye una operación financiera autorizada para los efectos del Decreto 2792 de 2009.

93

Los libros de contabilidad del ICETEX y sus papeles de comercio deberán conservarse en los términos previstos para las instituciones financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Mediante un proceso de homologación de cuentas, el ICETEX preparará los reportes que debe transmitir y entregar, tanto a la Contaduría General de la Nación como a la Contraloría General de la República, para efectos de sus respectivas funciones respecto de la contabilidad y los estados financieros del ICETEX.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

- ICETEX

De conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, la entidad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

Consecuentemente, el ICETEX en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren de la normatividad de las NIIF emitidas por el IASB, en lo referente al tratamiento que se debe dar bajo las instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia por los rubros exceptuados de la NIC 39 y la NIIF 9, respecto del manejo de la cartera y su deterioro, aplicando lo de la Circular Básica Contable y Financiera.

De igual forma atendiendo lo establecido en las Resoluciones 598 de 2014 y 037 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación, en las cuales se incorporaron las excepciones a la aplicación del decreto 2784 de 2012, hacen referencia al tratamiento y contabilizaciones de la cartera de crédito, las inversiones y las reservas catastróficas; en este caso las entidades financieras de Régimen Especial deben seguir las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera así como los procedimientos e instrucciones que para efectos del régimen prudencial expida la Superintendencia Financiera de Colombia.

- COLCIENCIAS

Colciencias celebró el 6 de julio de 2016 el contrato 580-2016 con la firma Accounting Control SAS – ACAD, para ejecutar las acciones tendientes a obtener la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, dispuesto por la Contaduría General de la Nación en referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, de acuerdo con la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, emitido por dicho ente regulador y las demás normas correspondientes.

93

El 06 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación expide la Resolución 693 de 2016, "por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo".

De acuerdo con lo anterior, el plazo de aplicación del nuevo marco normativo empezará a regir a partir del 1° de enero de 2018.

Durante el año 2017, y con base en el programa de políticas elaborado en 2016, se revisaron y ajustaron cada una de las políticas, consolidándolas en el documento denominado "Manual de Políticas Contables en Marco de las NICSP, aplicables al Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias", adoptado el 23 de octubre de 2017 en el comité de desarrollo administrativo y divulgado en la entidad el 21 de noviembre de 2017, para ser aplicable a partir del 1 de enero de 2018.

El Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS, prepara la información financiera del programa Ecosistema Científico, con base en la ejecución presentada por cada una de las partes que intervienen en la ejecución de recursos: IES Ancla (Categoría A) y el Administrador de recursos (Tecnalia-Categoría B), a través de la presentación trimestral de informes de progreso a Colciencias, quien consolida la información financiera del Componente, con el fin de informar el progreso financiero versus la ejecución.

Para el proceso de preparación, se aplicó el marco conceptual y la doctrina contable pública de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, establecido mediante Resolución 355 de 2007.

3. CONTABILIDAD DEL PROGRAMA

- ICETEX

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación contable del programa, el ICETEX aplica la información bajo norma internacional – NCIF, directriz del Banco Mundial y los principios y normas prescritas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las operaciones del programa están integradas a la contabilidad del ICETEX como entidad responsable de la ejecución del programa, facilitando de esta manera, la preparación de reportes para el Banco Mundial.

Para efectos de control del componente Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado (Pasaporte a la Ciencia), se tienen establecidas cuentas contables por fuente de financiación en cuentas de orden dentro de la contabilidad del ICETEX. Los registros se basan en giros efectivos soportados en resoluciones de giro

dirigidas a las instituciones de Educación Superior y/o estudiantes con las cuales se contrata el servicio.

Las operaciones del componente Ecosistema Científico, se registran en dos cuentas a saber: cuenta en el activo "Anticipos a Contratos y Proveedores" (derechos a favor de ICETEX), que permite identificar los giros o desembolsos realizados al FFJC; y una cuenta en el gasto donde se acumula la ejecución realizada por COLCIENCIAS a través de las categorías Alianzas estratégicas y Nivel Central, previa validación realizada por la Unidad Coordinadora del Programa (UCP) de los IFRs firmados y presentados por COLCIENCIAS

Para efectos acumulativos durante el tiempo que dura el Programa, los gastos del componente Ecosistema Científico, en cada periodo contable (año) serán registrados en cuenta contable de orden creada para tal fin.

De acuerdo con el convenio de préstamo se debe presentar al Banco los reportes financieros del Programa, que informen sobre los gastos y su financiamiento. Los reportes financieros del programa abarcarán los fondos del Banco y los de la cofinanciación indicando claramente las fuentes de donde provienen. Es responsabilidad de la Vicepresidencia Financiera la preparación y consolidación de los reportes requeridos, con el apoyo del Contador del Programa y con el visto bueno de la Gerencia del Programa (UCP), informe que se anexara al informe de gestión del programa.

Los reportes se deben preparar en moneda local con corte semestral, 30 de junio y 31 de diciembre de cada período contable y se presentarán al Banco Mundial, 60 días después de terminado cada semestre.

- COLCIENCIAS

El Equipo de Gestión de Banca Multilateral en Colciencias, elabora el Estado de Inversión Acumulada del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES, Componente Ecosistema Científico. Para la categoría 3b (Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central), reconoce los ingresos cuando se reciben los recursos del ICETEX producto de las solicitudes de desembolsos presentadas y aprobadas y, reconoce la inversión de los recursos a través de los pagos efectuados.

La inversión de los recursos de la Categoría 3a. (Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas), se reconoce hasta el momento en que las IES Ancla justifiquen el anticipo desembolsado por parte del Fondo Francisco José de Caldas, a través de los Informes Financieros Interinos no Auditados (IFRs), presentados en pesos colombianos.

Las IES Ancla tienen la responsabilidad de contabilizar los gastos asociados al Programa, de acuerdo con sus propias políticas contables aprobadas.

4. DESCRIPCION GENERAL DEL EMPRESTITO

El programa PACES tiene por objeto mejorar la calidad de la educación superior e incrementar el acceso de los estudiantes en situación socioeconómica desfavorable a



programas de calidad. La financiación con recursos Banco Mundial, fue aprobada por valor de US\$320 millones, para desarrollarse en dos fases. La primera fase del Programa por US\$160 millones (Contrato de Empréstimo BIRF 8701-CO, firmado el 28 de julio de 2017) será ejecutada entre los años 2017 al 2022. La segunda fase por US\$160 millones (Contrato de Empréstimo BIRF 8836-CO, firmado el 12 de octubre de 2018) será ejecutada entre los años 2018 a 2023.

COMPONENTES DEL PROGRAMA

El programa PACES se desarrolla a través de los siguientes componentes y categorías:

	COMPONENTES / CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	VALOR ASIGNADO		TOTAL COMPONENTE	EJECUTOR
		FASE I BIRF 8701-CO USD\$	FASE II BIRF 8836-CO USD\$		
1.	Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado	104.000.000,00	160.000.000,00	264.000.000,00	ICETEX
1.1	Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	92.000.000,00	148.000.000,00	240.000.000,00	
1.2	Créditos Condonables para Posgrado -Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	12.000.000,00	12.000.000,00	24.000.000,00	
2.	Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	56.000.000,00	0,00	56.000.000,00	COLCIENCIAS
2.1	Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	53.400.000,00	0,00	53.400.000,00	
2.2	Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	2.600.000,00	0,00	2.600.000,00	
3.	Fortalecimiento Institucional	0,00	0,00	0,00	ICETEX
3.1	Fortalecimiento de la capacidad institucional del prestatario.	0,00	0,00	0,00	
	TOTALES	160.000.000,00	160.000.000,00	320.000.000,00	

Fuente: UCP

En el marco de PACES se circunscribe el programa Colombia Científica, una estrategia del Gobierno Nacional que busca mejorar la calidad del sistema de educación superior a través del fortalecimiento de la capacidad investigativa de las Instituciones de Educación Superior. En Colombia Científica, además del Ministerio de Educación Nacional como líder de la política sectorial y de la construcción del programa, convergen las siguientes entidades: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Colciencias e ICETEX. El programa tiene dos componentes: Pasaporte a la Ciencia y Ecosistema Científico.

El componente Pasaporte a la Ciencia, operado por la Oficina de Relaciones Internacionales del ICETEX, busca incrementar las capacidades de innovación, investigación y desarrollo de capital humano local, mediante el otorgamiento de créditos parcialmente condonables para estudios de maestría y doctorados en las mejores universidades del mundo.

Por su parte, el componente Ecosistema Científico financia programas de ciencia, tecnología e innovación (CTel), presentados por alianzas estratégicas conformadas por Instituciones de Educación Superior acreditadas, no acreditadas, sector productivo y aliados internacionales, los cuales deberán generar soluciones en retos estratégicos del país como salud, alimentos, bioeconomía, sociedad y energías sostenibles.

Para la financiación de Ecosistema Científico se destinan hasta \$ 160 mil millones de pesos, cuya fuente son parte de los recursos provenientes del convenio BIRF 8701-CO, en donde se incluye el recurso para la operatividad del componente y la financiación de los fondos concursables para los programas de CTel.

La ejecución de Ecosistema Científico se realiza a través de Colciencias, como ente rector de ciencia y tecnología del país. De acuerdo con la naturaleza propia de este componente que impulsa el ICETEX orientado al financiamiento de programas y programas dirigidos al fortalecimiento de las Instituciones de Educación Superior, mediante actividades científicas y tecnológicas, programas de investigación y creación de tecnologías, ICETEX se ha aliado con Colciencias, para la efectiva promoción y ejecución de este tipo de programas.

En el estado de inversión acumulada no se incluyó en el presupuesto del Programa, el valor correspondiente a la Fase II establecida en el crédito BIRF 8736 por USD 160 millones, ya que este empréstito presentó efectividad en enero de 2019.

5. ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL COMPONENTE ECOSISTEMA CIENTÍFICO - COLCIENCIAS

Para la administración y ejecución de los recursos del Componente Ecosistema Científico, el ICETEX, COLCIENCIAS y el Fondo Francisco José de Caldas - FFJC, suscribieron el 22 de septiembre de 2017, el Convenio Especial de Cooperación No. 20170356

La Fiduciaria La Previsora S.A. actúa como administradora del Fondo Francisco José de Caldas - FFJC en su calidad de vocera y administradora del Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Financiamiento para La Ciencia, la Tecnología y la Innovación "Fondo Francisco José de Caldas"¹ en virtud del Contrato de Fiducia Mercantil No. 401 de 2014 celebrado el 16 de julio de 2014, entre el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS y La Fiduciaria La Previsora S.A.. Los recursos para ejecutar este componente son desembolsados por el ICETEX al FFJC - La Previsora S.A.

La ejecución de los recursos del Componente Ecosistema Científico se realiza a través de:

a. Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas Categoría 3A.

En el desarrollo de las convocatorias 778 y 792, se están llevando a cabo los siguientes contratos financiados, debidamente legalizados, así:

¹ Los recursos se giran a La Previsora, como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo, teniendo en cuenta lo establecido en la ley 1286 de 2009, artículo 29.

13

CONVOCATORIA	FOCO	IES ANCLA	No. CONTRATO	VALOR FINANCIABLE (Millones de Pesos)	FECHA LEGALIZACION
778	Bioeconomía	Universidad Industrial de Santander	212-2018	19.000	31/05/2018
	Energía	Universidad Nacional de Colombia	210-2018	19.000	17/05/2018
	Salud	Universidad Pontificia Bolivariana	211-2018	15.989	16/05/2018
	Sociedad	Universidad de Caldas	213-2018	18.975	15/06/2018
792	Bioeconomía	Universidad Javeriana, Bogotá	221-2018	17.998	7/11/2018
	Energía	Universidad de Antioquia	218-2018	17.978	16/11/2018
	Alimentos	Universidad Javeriana, Cali	217-2018	18.000	29/10/2018
	Sociedad	Universidad del Rosario	220-2018	18.000	26/09/2018
Total financiable				144.941	

Fuente: EGBM Colciencias

b. Respaldo Financiero a Colciencias - Nivel Central, Categoría 3B.

Se realizó un proceso de contratación, de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Banco Mundial, para administrar los recursos de esta categoría. Se suscribió el contrato No. 105-2018, con la Fundación Tecnalia Colombia, por valor de \$6.145.469.072, desde el 23 de febrero de 2018 hasta el 1 de diciembre de 2022.

6. CUENTA DESIGNADA

Las instrucciones de desembolsos del Programa están establecidas en la Carta de Desembolsos que hace parte del Contrato de Empréstito y los procedimientos específicos descritos en el Manual Operativo del Programa.

Para el manejo de los recursos del componente Ecosistema Científico del préstamo BIRF 8701-CO, el ICETEX realizó la apertura de una cuenta en dólares americanos en el Banco Citibank de Nueva York, cuenta No. 3638-0201, y también, para la monetización de recursos, abrió una cuenta de ahorros en pesos en el Banco BBVA No. 001303090200040087; la monetización de recursos se realiza una vez el Ministerio de Hacienda emite la resolución de autorización para negociar los dólares.

Desde la cuenta de ahorros en pesos, el ICETEX realiza el giro de los recursos solicitados por Colciencias al FFJC, y desde allí Colciencias ordena el giro de recursos al Administrador (nivel central), y/o a las IES Ancla.

En la nota específica 1 "Entradas en Efectivo" se muestran las cuentas bancarias exclusivas que intervienen en el desarrollo del programa PACES.

7. INFORMACIÓN FINANCIERA DE ICETEX E INDICADORES FINANCIEROS

El ICETEX ha desarrollado su actividad en un entorno económico más favorable que en los últimos años, donde las tasas de interés bajas es el factor más relevante, en beneficio de la población de menor condición económica. En este entorno, la solidez de nuestro modelo de negocio nos ha permitido lograr crecimientos importantes que se ven reflejados en sus excelentes resultados y en el fortalecimiento de su estructura financiera.

93

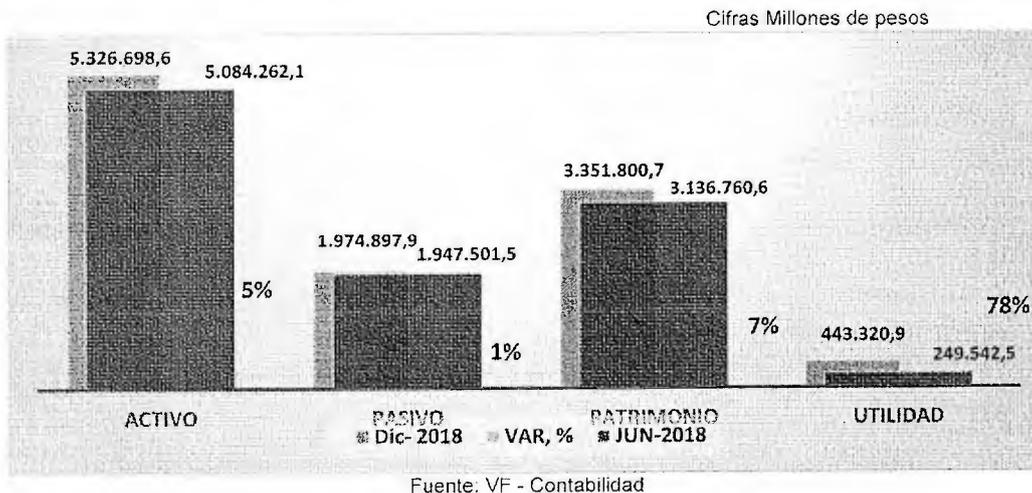
En cuanto a las alternativas de fondeo, en el segundo semestre del año 2018, se conservó como único aliado estratégico al Banco Mundial, caracterizado por el apoyo financiero que nos permite enfocar, mayores recursos los estudiantes provenientes de situaciones socioeconómicas desfavorables. De otra parte, con la expectativa de gestionar nuevos capitales a través de los nuevos productos que viene desarrollando la entidad, que sin duda van a contribuir a las exigencias de recursos que requiere el sector educativo.

Analizadas las cifras del ICETEX para este periodo, se observa la evolución positiva de la entidad, crecimiento sostenido y equilibrado, solidez, rentabilidad y fortaleza patrimonial. Es así como, ICETEX viene respondiendo ante las grandes exigencias de recursos que permiten ampliar la cobertura a nivel nacional.

Es así como el ICETEX obtuvo ingresos totales durante los dos semestres por \$758.084,4 y gastos por \$314.763,5 logrando un resultado neto de \$443.320,9, lo que representó un incremento en los excedentes del 30,1% frente a los obtenidos en el año anterior. El activo total alcanzo una cifra de \$5,33 billones registrando un crecimiento del 15,4% respecto al año 2017 equivalente a \$710,6. Por el lado de los pasivos, estos registraron un comportamiento similar en cuanto al crecimiento, ubicándose en \$1,97 billones frente a los \$1,73 billones del año inmediatamente anterior, con un crecimiento del 14,4%

El patrimonio de la Entidad ascendió a \$3,35 billones con una variación positiva del 16.0% con respecto al cierre de 2017.

En el siguiente gráfico se observa el comportamiento por semestre para cada componente de la estructura financiera del ICETEX.



De acuerdo con la estructura del activo, el renglón de mayor participación continúa siendo la cartera de créditos que representa el 86% del total activo.

Cifras Millones de pesos

CONCEPTO	díc-18	jun-18	Variac. \$	Partic %
Disponible	315.655	370.189	-15%	6%
Inversiones	301.509	263.797	14%	6%
Cartera de Créditos	5.368.655	5.015.189	8%	86%
Provisiones	-767.704	-763.028	1%	14%
Otros Activos	108.584	198.115	-45%	2%
Total Activo	5.326.699	5.084.262	5%	100%

Fuente: VF - Contabilidad

El comportamiento positivo que viene registrando la cartera de créditos está enmarcado en la alta demanda del sector y el compromiso de la política pública establecida por el Gobierno Nacional, acompañadas de las nuevas líneas de crédito y adecuadas gestiones de recuperación de las obligaciones vencidas.

Este objetivo se logró gracias a los excedentes generados en ejercicios anteriores, que permiten aumentar la disponibilidad de recursos para crédito, acompañado de la utilización de una parte del cupo que se tiene con el Banco Mundial, el esfuerzo proactivo en el recobro de obligaciones y el impulso de nuevas colocaciones que se desarrollaron en esta vigencia.

Durante este periodo se continuó aplicando el esquema de cubrimiento de provisiones sobre los créditos vencidos mayor a 30 días, estas provisiones ascendieron a \$767.703 millones al cierre de junio de 2018 y \$767.028 millones a diciembre de 2018, esfuerzo, que permitió coberturas del 187.2% y 163.6% respectivamente.

- ÍNDICE DE CARTERA VENCIDA

Como resultado de lo anterior, debemos resaltar el comportamiento de los indicadores de la cartera de crédito, por cuenta de los esfuerzos que viene realizando la entidad, cuyo objetivo es mitigar los riesgos que las expectativas económicas del país a corto plazo puedan afectar la atención oportuna del crédito por parte de los beneficiarios.

Es así como, se han enfocado los esfuerzos a disminuir la cartera vencida que permitan garantizar en gran proporción el riesgo constante al que está expuesto este tipo de créditos.

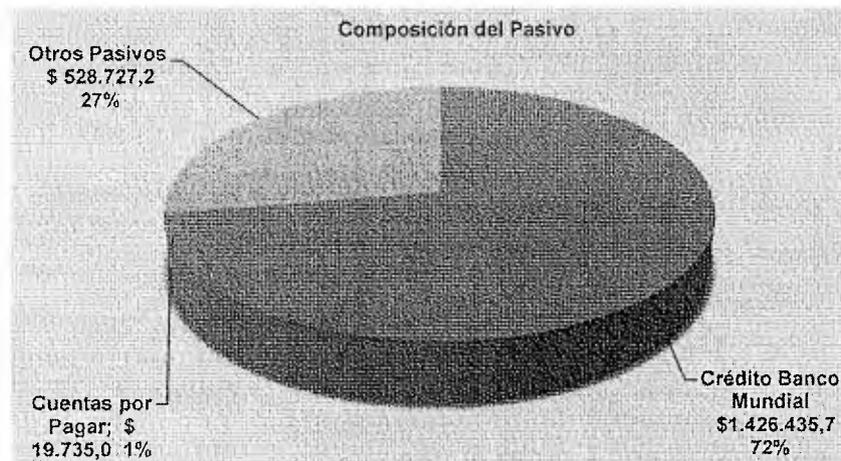
En este sentido, los procesos de normalización de la cartera en dudoso recaudo y la recuperación de la cartera castigada han sido objeto de una revisión minuciosa; generando cambios de procedimiento y estrategias, arrojando como resultado recuperaciones de cartera castigada durante el primer semestre de 2018 por \$15.962 millones y de \$12.912 millones en el segundo.

Debemos resaltar el buen comportamiento de los indicadores de la cartera de crédito, por cuenta del buen resultado obtenido y la acertada política de provisiones, la cual tiene dentro de sus objetivos mitigar los riesgos que las expectativas económicas del país a corto plazo puedan afectar la atención oportuna del crédito por parte de los beneficiarios.

93

Los recursos propios, los recursos de la Nación, las estrategias para obtener nuevos recursos económicos y financieros y la utilización de una parte del cupo que se tiene con el Banco Mundial fueron sin duda el apoyo financiero que permitió cumplir con este objetivo.

En cuanto a los pasivos y el patrimonio que conforman la estructura financiera del ICETEX, el de mayor relevancia y con mayor incidencia sobre el pasivo total, está enmarcado por los empréstitos que se tienen con el Banco Mundial con una participa con el 67.3%, el cual se ha visto incrementado en \$131.270 millones, como consecuencia de nuevos desembolso durante el segundo semestre de 2018; durante este mismo periodo, se atendió el servicio a la deuda dentro de los plazos acordados con amortización a capital por \$11.280 millones.



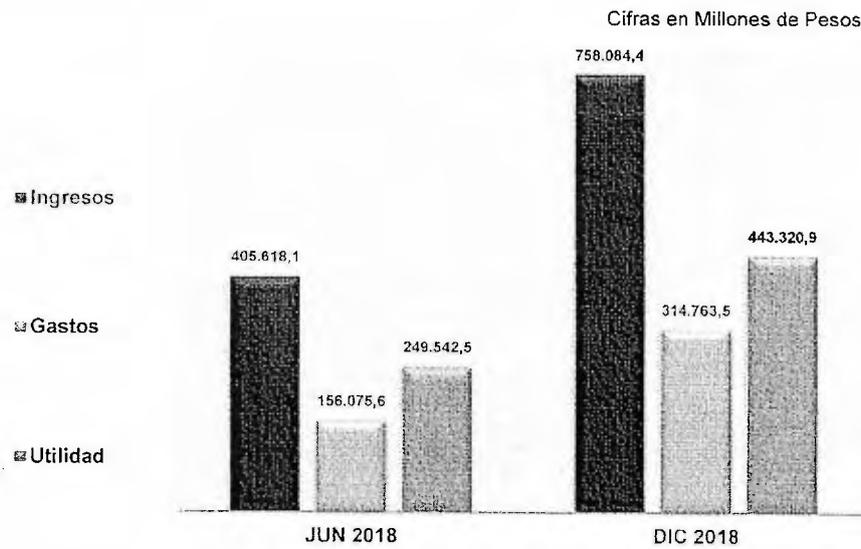
Fuente: VF – Contabilidad

Con relación al patrimonio, este continúa fortaleciéndose al pasar de \$3.25 billones junio de 2018 a \$3.35 billones a diciembre de 2018 con crecimiento del 3.2%, el cual es consecuente con los buenos resultados que viene arrojando la entidad.

- RESULTADOS GENERADOS

Los resultados arrojados en este último periodo por \$443 mil millones, están influenciados principalmente por el comportamiento de la calidad de la cartera y su constante crecimiento, así como por las fuentes de fondeo para apalancar el crédito educativo

La estructura operacional del ICETEX se concentra en a) en los ingresos: cobro de intereses por concepto de crédito, rentabilidad de las inversiones financieras y las comisiones provenientes de los fondos administrados y b) en gastos: constitución de provisiones para el respaldo de la cartera con algún nivel riesgo, el servicio a la deuda con la banca multilateral y servicios y honorarios como estrategia para disminuir costos operativos.



Fuente: VF – Contabilidad

- INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE RENTABILIDAD, EFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CARTERA 2018	
ROA ^{1/}	8,6%
ROE ^{2/}	14,2%
Calidad de la cartera ^{3/}	8,7%
Cubrimiento de la cartera (total cartera Vencida) ^{4/}	163,6%
Razón castigos de cartera ^{5/}	3,5%

Fuente: VF - Contabilidad

1/ Utilidad del periodo / Activos promedio

2/ Utilidad del periodo / patrimonio promedio

3/ Cartera Vencida / Cartera Bruta

4/ Provisiones de Cartera / Cartera Vencida total

5/ capital de los créditos castigados / capital de todos los créditos de la vigencia

Tanto la rentabilidad del activo (8,6%) como la rentabilidad del patrimonio (14,2%), continúan presentando buen desempeño, a pesar de que se han hecho estimaciones rigurosas en la constitución de provisiones que impactaron los resultados de la entidad.

El ICETEX continúa teniendo un reto muy importante para generar estrategias que incentiven el pago cumplido de las obligaciones, especialmente al considerar el nuevo enfoque del Instituto en donde su viabilidad depende cada vez más del buen comportamiento de su cartera.

Adicionalmente, disminuir la exposición al riesgo de deserción es importante, ya que un número significativo de estudiantes abandona sus estudios y las perspectivas de cumplir

con sus obligaciones en estos casos son limitadas. En este aspecto el acompañamiento de las Instituciones de Educación Superior (IES) a los beneficiarios es esencial.

- INFORME FINANCIERO DEL FONDO DE SOSTENIBILIDAD

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 fueron los siguientes:

Cifras en millones de pesos

DETALLE	VALOR
SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018	98.165
Aporte IES	2.738
Aporte ICETEX	2.738
Rendimientos bancarios	186
Valoración de inversiones	2.472
Recaudo cartera castigada	2.644
Nuevas inversiones	11.782
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	120.728

Fuente aplicativo financiero Apoteosys

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. ENTRADAS EN EFECTIVO (INGRESOS)

A diciembre 31 de 2018, los ingresos solicitados al Banco Mundial y recibidos para el desarrollo del programa, son los siguientes:

Cifras en millones de pesos

ENTRADAS EN EFECTIVO	SALDO AL 30 DE JUNIO 2018	MOVIMIENTO 2018 - 2	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Recursos del Empréstito ICETEX – Reembolsos	155.904	81.302	237.206
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1.374	48.310	49.684
Total Entradas Efectivo	157.278	129.612	286.890

Fuente: UCP

Los recursos girados por el Banco Mundial por el método de Reembolso corresponden al componente uno “Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado” de pagos realizados con recursos del ICETEX.

Los recursos girados por el Banco Mundial por el método de Anticipo corresponden al componente dos “Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico” cuya ejecución se realiza a través de Colciencias

- SOLICITUDES DE DESEMBOLSO



Es responsabilidad de la Vicepresidencia Financiera del ICETEX la preparación de las solicitudes de reembolso, con apoyo del Contador del Programa y el visto bueno de la Coordinación del Programa (UCP), siguiendo los lineamientos establecidos en la carta de desembolsos del préstamo.

La decisión de los montos y el periodo a justificar en las solicitudes de reembolso son determinados por las necesidades de liquidez de la Entidad, determinadas por el Comité Financiero del ICETEX.

Las solicitudes de reembolso son preparadas y presentadas en Pesos, con la información de los pagos a estudiantes bajo el programa PACES, sean estos pagados directamente a los estudiantes o a través de las IES, información conciliada con los controles del programa en Cuentas de Orden.

- MONETIZACIÓN DE RECURSOS

Los recursos recibidos en dólares que ingresaron a la cuenta bancaria del ICETEX, se convierten a pesos colombianos con la tasa de cambio representativa del mercado (T.R.M.) de la fecha de ingreso y posteriormente, se ajustan a la tasa de monetización, tal como se observa en el siguiente gráfico:

FECHA	No. DE SOLICITUD	MODALIDAD	DOLARES		MILLONES DE PESOS		
			VALOR SOLICITUDES	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR SOLICITUDES	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR MONETIZADO
01/12/2017	01	Anticipo	457.127	457.127	1.374	1.374	1.299
20/12/2017	02	Reembolso	17.334.836	17.391.871	51.520	51.542	49.410
21/02/2018	03	Reembolso	36.611.301	36.681.922	104.782	104.362	104.910
10/07/2018	04	Reembolso	26.823.790	26.823.790	77.090	77.282	82.886
28/08/2018	05	Anticipo	7.415.302	7.415.302	21.990	21.759	22.795
27/12/2018	06	Anticipo	7.874.666	7.874.666	25.186	25.905	25.591
Totales			96.517.022	96.644.678	281.942	282.224	286.891

Fuente: VF - Contabilidad

Como se observa, para el componente dos se realizaron dos solicitudes de anticipo en el periodo 2018-2, por valor de USD\$15.289.968, orientados al desarrollo de las dos convocatorias y del nivel central de Colciencias.

En cuanto al método de reembolso, a mediados del mes de julio, se tramitó un reembolso de recursos por USD\$ 26.823.790,35 para el componente uno, Créditos Educativos.

El anticipo por USD\$ 7.874.666, al 31 de diciembre de 2018 se encontraba en proceso de conversión de deuda y monetización, por lo que dicho ingreso se expresó en pesos a la TRM del cierre de periodo de la fecha del informe, \$3.249,75.

- CUENTAS BANCARIAS EXCLUSIVAS DEL PROGRAMA

Las siguientes son las cuentas bancarias exclusivas donde se consignan y manejan los recursos en el ICETEX, el FFJC – La previsora, el administrador y las IES Ancla:

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	BANCO	CUENTA BANCARIA No.	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018
ICETEX Cuenta designada USD	Citibank	3638-0201	25.591
FFJC - La Previsora	BBVA	200041960	2.032
Tecnalia	Bancolombia	612-881456-78	392
Universidad Industrial de Santander	Banco de Occidente	657-87173-7	4.891
Universidad Nacional de Colombia	Banco de Occidente	405-87275-5	5.397
Universidad Pontificia Bolivariana	Bancolombia	551-857295-58	5.008
Universidad de Caldas	Bancolombia	623-000127-74	4.554
Universidad Javeriana, Bogotá	BBVA	309042950	-
Universidad de Antioquia	Bancolombia	199768816	-
Universidad Javeriana, Cali	BBVA	300002938	-
Universidad del Rosario	BBVA	309041424	-
Totales recursos BIRF 8701-CO			47.865
ICETEX Cuenta Monetización	BBVA	90200040087	27
Total otros recursos			27

Fuente: EGBM – Colciencias – UCP

2. EJECUCION DE RECURSOS

- COMPONENTE CRÉDITOS EDUCATIVOS

Con recursos BIRF la ejecución para este Componente, en la categoría de Créditos Educativos para Pregrado, presenta movimientos durante el periodo por \$77.153 millones, mientras que con recursos de contrapartida para esta misma categoría presenta la suma de \$399.640 millones. Para la categoría Créditos Condonables para Posgrado – Pasaporte a la Ciencia, la ejecución con recursos BIRF, corresponde a la suma \$5.739 millones.

La ejecución del período informado, para este componente, se resume así:

RECURSO	CONCEPTO	VALOR (EN MILLONES \$)	TOTAL RECURSO
BIRF 8701-CO	Créditos Educativos para Pregrado	77.153	82.892
	Créditos Condonables para Posgrado -Pasaporte a la Ciencia	5.739	
Contrapartida	Recursos ICETEX	151.329	399.640
	Recursos Contrapartida Nación	230.550	
	Recursos Alianzas	17.739	
	Recursos IES	22	
Total Ejecución Componente Créditos Educativos			482.532

Fuente: Aplicativo financiero Apoteosys

- COMPONENTE AUMENTO DE CALIDAD DE LAS INSTITUCIONES Y PROGRAMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR - ECOSISTEMA CIENTÍFICO

Colciencias presenta a la UCP en el ICETEX, un reporte denominado "Relación de Gastos

Consolidados” en los que se muestran por fecha, para cada una de las dos categorías, los gastos individuales en los que se ha incurrido en el desarrollo de este componente.

La UCP en el ICETEX, registra la ejecución expresada en dólares, teniendo como base de control, los gastos relacionados en dicho reporte. Se incluye en el reporte, cronológicamente el valor del giro correspondiente en pesos y en dólares con la respectiva tasa de monetización. Al valor girado, se le van descontando uno a uno los gastos, en pesos y en dólares² presentados por fecha de pago, hasta agotar el monto desembolsado.

Los siguientes son los giros efectuados al FFJC, con las respectivas tasas de monetización:

SOLICITUD REALIZADO POR COLCIENCIAS No.	CATEGORIA	FECHA GIRO	VALOR GIRADO POR ICETEX (Millones de \$)	TASA MONETIZACION
1	3B Nivel Central	19/02/2018	1.299	\$ 2.841
2	3A Alianzas convocatoria 778	29/10/2018	20.823	\$ 3.074
2	3B Nivel Central	29/10/2018	1.878	\$ 3.074

Fuente: UCP

Al valor del segundo giro se sumaron los intereses generados en la cuenta en pesos BBVA No. 9020040087 donde se monetizan los recursos y el gravamen por movimientos financieros del primer y segundo desembolso, así:

DETALLE	VALOR MILLONES DE PESOS
Valor monetización	22.795
Intereses generados	2
Menos GMF 1er desembolso	5
Menos GMF 2do desembolso	91
Total girado 2do desembolso	22.701

Fuente: VF - Tesorería

Colciencias giró a las IES \$20.111 millones. La diferencia con respecto al valor girado desde el ICETEX al FFJC por esta categoría correspondiente a \$805 millones, se constituye en un mayor valor girado por efectos de diferencial cambiario. Este saldo se encuentra en la cuenta especial del proyecto del FFJC.

El detalle del valor girado a las IES de la convocatoria 778, es el siguiente:

IES	VALOR GIRADO (Millones de \$)
Universidad Nacional - Medellín	5.431
Universidad Pontificia Bolivariana	5.019
Universidad de Caldas	4.608
Universidad Industrial de Santander	5.053
Total Girado	20.111

Fuente: Colciencias EGBM

² Al valor en pesos del gasto se le aplica la respectiva tasa de monetización para saber el valor en dólares del gasto.

Una vez realizada la revisión a los gastos acumulados presentados por Colciencias, se estableció por parte del ICETEX – UCP, que el valor de la ejecución con recursos BIRF, para el período informado (2018-2) es por valor de \$703 millones de pesos, la que acumulada a diciembre 31 de 2018 corresponde a \$1.761 millones de pesos. En dólares, la ejecución de este componente equivale a US\$607.232,74.

En el siguiente resumen se presenta la ejecución acumulada de este componente, en pesos y en dólares.

SUBCOMPONENTE	IES ANCLA	Ejecución	
		Millones de Pesos	Dólares
Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	Universidad de Caldas	81	26.405
	Universidad Nacional de Colombia - Medellín	23	7.319
	Universidad Pontificia Bolivariana	60	19.362
	Universidad Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario	3	882
	Pontificia Universidad Javeriana - Cali	4	1.327
Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	FFJC - La Previsora	1.590	551.937
Totales		1.761	607.233

Fuente: Colciencias EGBM / UCP

La ejecución de las Alianzas a diciembre 31 de 2018 está dada por gastos administrativos, honorarios de consultores y salidas de campo (reuniones con IES de las alianzas e investigadores).

La ejecución acumulada del Nivel Central está determinada por las siguientes categorías:

CATEGORIA GENERAL	CATEGORIA GASTO ESPECÍFICA	VALOR (Millones de \$)
Equipo Unidad Ejecutora	Especialista de Adquisiciones	167
	Especialista Financiera	146
	Contador	122
	Técnico	51
	Personal de apoyo adquisiciones	21
	Personal de apoyo financiero	18
	Personal de apoyo fortalecimiento institucional	6
Paneles de Evaluación	Evaluación por pares	422
	Logística de Paneles	165
	Gastos de Viaje - Tiquetes	175
Visitas de Seguimiento / Evaluación	Tiquetes	25
	Gastos de Viaje	17
Administración Ecosistema Científico	% de Administración del Componente de Ecosistema Científico	61
	GMF y Gastos Bancarios	194
Total Gastos Nivel Central		1.590

Fuente: IFRS Colciencias Nivel Central Dic 2018

13

Por la categoría 3B Respaldo Financiero Colciencias, se presentó al Banco Mundial justificación de gastos presentados por Colciencias desde el 27 de julio de 2017 al 30 de junio de 2018, equivalentes a US\$372.372,63. La justificación de gastos por US\$179.564.85 correspondientes a gastos desde el 1 de julio al 31 de diciembre de 2018, será presentada por la UCP al Banco, en abril de 2019.

- EJECUCION CONTRAPARTIDA COLCIENCIAS

Mediante oficio No. 20173000127681 del 09 de agosto de 2017, COLCIENCIAS le informa a ICETEX que el valor de la contrapartida para la ejecución del Componente Ecosistema Científico es de \$5.232.744.253,00, lo anterior con el fin de incluir dicha información en el Convenio Especial de Cooperación No. 20170356 (numeración ICETEX), No. 677-2017 (numeración COLCIENCIAS), suscrito entre el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX, el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS y el Fondo Francisco José de Caldas, el 22 de septiembre de 2017.

Con corte a 31 de diciembre de 2018, se ha ejecutado contrapartida por valor de \$1.256 millones de pesos, así:

RECURSOS ASIGNADOS	DESCRIPCION	TOTAL EJECUCION (Millones \$)
Dirección General	Director	10
Subdirección	Sub director	17
Recurso Humano	Técnico (Unidad Ejecutora)	826
Sistemas de Información	Mantenimiento y Soporte a Herramientas	11
Difusión y Divulgación en Temas de CTel	Difusión Convocatorias	8
Real State	Costo del Metro Cuadrado Colciencias	291
Dirección de Fomento a la Investigación	Técnico (Unidad Ejecutora)	94
Total Contrapartida		1.256

Fuente: Colciencias UGBM

3. COMPONENTE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

Este componente permite fortalecer las prácticas de gestión del ICETEX, explorar nuevas alternativas para ser más eficiente, y llevar a cabo una evaluación de impacto con el fin de mejorar la capacidad de la Entidad a través de asistencia técnica y capacitaciones, monitoreo del programa entre otras.

La ejecución acumulada a diciembre 31 de 2018 de este componente asciende a la suma de \$5.469 millones y está determinado de la siguiente manera:

13

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR Millones de \$
Brigard y Urrutia Abogados SAS	Prestación de servicios profesionales para la asesoría jurídica en proyectos de financiación contingente al ingreso	821
Génesis Banca de Inversión SAS	Prestación de servicios profesionales para apoyar al ICETEX en aspectos financieros	458
Philipi Prietocarrizosa Ferrero	Prestación de servicios en asesoría jurídica a la entidad en los proyectos de Fondo Inteligente, Ahorro Programado – Eduplan	350
Unión Temporal ICETEX	Implementación y personalización contra entregables - CORE bancario	3.691
Unión Temporal Interventoría	Interventoría Proyecto Core	149
Total Fortalecimiento Institucional		5.469

Fuente: VF Contabilidad

4. DIFERENCIAL CAMBIARIO

A diciembre 31 de 2018 el valor del diferencial cambiario del Programa es \$0,00, teniendo en cuenta el ajuste realizado en el estado de inversión acumulada en este periodo a esta partida, que compensa lo registrado de periodos anteriores. Las operaciones del Programa no generan diferencial cambiario por que tanto los ingresos y las inversiones se reconocen a la tasa de monetización de cada desembolso.

5. CUENTAS POR COBRAR - REEMBOLSO

A diciembre 31 de 2018 se observa en el estado de inversión acumulada una cuenta por cobrar que asciende a la suma de \$ 171.302 millones, correspondientes, a gastos financiables incurridos con recursos de ICETEX que, a esta fecha, quedan pendientes de restitución por el método de reembolso. Esta cuenta por cobrar es el resultado de restarle a lo ejecutado como inversión del componente Créditos Educativos (\$408.508 millones) lo correspondiente por reembolsos (\$237.206 millones).

6. CUENTAS POR COBRAR IES

El valor de \$212 millones corresponde a lo que Colciencias informó en el estado de inversión acumulada de Ecosistema Científico, sobre situaciones por aclarar de algunas IES Ancla, así:

IES	VALOR Millones de \$	DETALLE
Universidad Industrial de Santander	143	Retiro efectuado por la IES, sin justificación
	31	Valor gastos presentados por la IES, por verificar por EGBM
Universidad Nacional	38	Valor gastos presentados por la IES, por verificar por EGBM
Total contabilidad	212	

Fuente: EGBM Colciencias

Las medidas tomadas por Colciencias para aclarar estas situaciones son explicadas en nota como hecho posterior.

7. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2018 se presentan rendimientos financieros por \$110 millones de pesos en las cuentas bancarias del programa, así:

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	VALOR MILLONES DE PESOS
FFJC - La Previsora	29
Tecnalia	4
Universidad Industrial de Santander	13
Universidad Nacional de Colombia	25
Universidad de Caldas	27
Universidad Pontificia Bolivariana	12
Total rendimientos	110

Fuente: EGBM Colciencias

Los rendimientos generados en las cuentas del FFJC, Administrador y en las IES, son informados por Colciencias en los reportes trimestrales. Al 31 de diciembre de 2018, no se han presentado al Comité de Seguimiento del Contrato Tripartito, solicitudes para la utilización de estos recursos en actividades del Programa.

8. CUENTAS POR PAGAR

El valor de \$44 millones corresponde a gastos realizados con recursos propios de IES Ancla, que fueron aceptados en la revisión efectuada por Colciencias y presentados en el estado de inversión acumulada de Ecosistema Científico, así:

IES	VALOR Millones de \$
Universidad Pontificia Bolivariana	37
Universidad del Rosario	3
Universidad Javeriana – Cali	4
Total C x P IES	44

Fuente: EGBM Colciencias

9. ANTICIPO A CONTRATOS Y PROVEEDORES

El saldo en el balance de esta cuenta por \$22.370 millones corresponde a los giros efectuados a Colciencias FFJC en desarrollo del componente Ecosistema Científico, menos las legalizaciones presentadas y registradas en la contabilidad del ICETEX, resumidas de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR Millones de \$
Primer Desembolso	1.299
Segundo Desembolso	22.701
Legalizaciones registradas	1.630
Total contabilidad	22.370

Fuente: UCP - EGBM Colciencias

El valor legalizado en la contabilidad del ICETEX presenta una diferencia respecto del valor que se muestra en el estado de inversión acumulada a diciembre por \$131 millones, que se explica en nota de hechos posteriores.

10. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

- A finales del mes de diciembre se tramitó la tercera solicitud de recursos por el método de Anticipo, equivalente a USD \$7.874.666, la cual se monetizó en el mes de febrero a una tasa de \$3.103.

En el proceso de giro de la tercera solicitud, la Dirección de Tesorería del ICETEX informó en febrero de 2019, que la monetización del segundo desembolso había presentado una diferencia por \$4 millones, lo anterior debido a que inicialmente se utilizó la tasa de conversión de \$3.074, pero el Banco con el que se realizó la negociación de los dólares, reconoció una tasa de monetización de \$3.074,60.

Concepto	Operación de Conversión	Venta de Dólares Monetización
Monto en Dólares	7.415.302	7.415.302
Tasa de Cambio	3.074	3.074.60
Valor en COP	22.794.638.348	22.799.087.529
Diferencial Cambiario COP		4.449.181

Fuente: VF – Tesorería

El tercer desembolso realizado el 28 de marzo al FFJC por valor de \$24.340 millones, se realizó de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR MILLONES DE PESOS
Valor Monetizado	24.435
Intereses para reintegrar	-2
Valor diferencia tasa de conversión y tasa de monetización 2ª Solicitud	4
Total	24.437
Menos GMF desembolso	97
Total girado 3er desembolso	24.340

Fuente: VF – Tesorería

Con respecto a los intereses para reintegrar (\$2), presentados en la tabla anterior, La Vicepresidencia Financiera del ICETEX, decidió que los intereses generados en la cuenta BBVA 9020040087, se utilizarán para operaciones propias del ICETEX. Lo anterior de acuerdo con acta del mes de marzo de 2019. Por lo que el valor girado en el segundo desembolso por este concepto se descontó en el tercer giro al FFJC.

- El registro contable de las operaciones correspondientes a la ejecución del Componente Ecosistema Científico, categoría 3a – Alianzas, del cuarto trimestre de 2018 por valor de \$131 millones, se realizará en abril de 2019. La anterior situación teniendo en cuenta que la información fue recibida en el ICETEX el 15 de febrero de 2019 cuando ya se había realizado el cierre contable del año 2018.

- Los gastos presentados por Colciencias del Componente Ecosistema Científico, del 1 de julio al 31 de diciembre de 2018 por US\$234.860,11, serán justificados al Banco en abril de 2019.
- Con respecto al componente Créditos Educativos, el ICETEX solicitará en el 2019 de acuerdo con las necesidades de caja, reembolso por valor de \$171.302 millones, que corresponden a la cuenta por cobrar establecida en el estado de Inversión Acumulada.
- En los IFRS que Colciencias presentó al ICETEX con corte diciembre 31 de 2018, no incluyó los gastos presentados por las IES Ancla, Universidad Nacional, Universidad Industrial de Santander y la Universidad del Rosario, por presentar inconsistencias (fuera del periodo, sin soportes respectivos, sin las firmas correspondientes, entre otros). Por lo anterior, se efectuará revisión posterior detallada para verificar si los gastos incluidos son financiables. En caso de su financiación, se presentarán al ICETEX como justificación de gastos en los IFRS a marzo de 2019.
- En febrero de 2019, la UIS reintegró el valor de \$143 millones que retiró de la cuenta exclusiva en el mes de diciembre por error. En el mes de abril de 2019 consignó a la cuenta lo correspondiente a los intereses generados. Colciencias está haciendo seguimiento a los controles de mitigación para que esta situación no se repita.
- El crédito BIRF 8836-CO, por valor de \$160 millones de dólares, con el cual se planea ejecutar la segunda fase del programa PACES presentó efectividad el 10 de enero de 2019. Se espera empezar a solicitar los recursos en el cuarto trimestre de 2019.



JORGE ENRIQUE MOLINA RAMIREZ
Contador Programa PACES



Reportes IFR's Complementarios:

- 1. Conciliación de la Cuenta Designada (en dólares)**
- 2. Conciliación de la Cuenta Exclusiva (en pesos)**
- 3. Conciliación de la cuenta designada FFJC (enviado por Colciencias)**
- 4. Reporte de desembolsos a las IES Ancla, por fuente financiera.**
- 5. Reporte control de Anticipo Colciencias – IES Ancla**

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES



Contrato de Empréstimo BIRF 8701 - CO
(Cifras Expresadas en Dólares Americanos)

Periodo informado: del 01 de julio a 31 de diciembre de 2018

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA (ANTICIPO A ICETEX)

No DE EMPRESTITO:	BIRF 8701-CO
NOMBRE DEL BANCO:	CITIBANK
NÚMERO DE CUENTA:	3638-0201
MONEDA DE LA CUENTA:	Dólares

1. Depósitos realizados por el BIRF	7.874.666,00
2. Menos Documentados por ICETEX	-
3. Saldo por Recuperar	7.874.666,00

4. Saldo al 31/12 /2018 según Estado Bancario	7.874.666,00
5. Monto de la Solicitud adjunta No. <u>1</u>	
6. MAS monto pendiente de reponer por el BIRF/1	-
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados Al BIRF/2	-
8. MENOS montos debitados después de la fecha del estado adjunto *	
9. MENOS intereses	
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	7.874.666,00

11. Discrepancias.entre 3 y 10	-
--------------------------------	---

Explicación de diferencias y observaciones						
1/ Valor pendiente de reposición por el BIRF						
No. de solicitud No						
No. de solicitud No						-
Total						-

2/ Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF						
Recursos en FFJC no desembolsados a Alianzas-Colciencias						
Recursos desembolsados a Alianzas pendientes de Justificar						
Total						

Nota: Los valores recibidos en Icetex por USD 7.874.666 se encuentran en proceso de conversión de deuda, una vez se realice la operación serán trasladados a Colciencias a través del Fondo Francisco Jose de Caldas
El saldo al cierre de USD 164, originado en los reintegros por comisiones cobradas por el Banco para los meses de noviembre a diciembre de 2017 y enero de 2018 fueron debidamente ajustados.

Preparó: Contador PACES
VoBo: Coordinación PACES

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS EXCLUSIVA - FFJC
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

No DE PRÉSTAMO:	BIRF 8701-CO
NOMBRE DEL BANCO:	BBVA
NÚMERO DE CUENTA:	309-04196-0
MONEDA DE LA CUENTA:	Pesos

1. Depósitos realizados por el ICETEX	24.093.336.893,66
2. Menos Valores Justificados a ICETEX	1.181.317.153,57
3. Saldo por Justificar	22.912.019.740,09

4. Saldo al 31/12/2018 según Extracto Bancario FFJC	2.032.361.117,22
5. Monto de la presente justificación adjunta No. 05	579.193.865,86
6. MAS monto pendiente de reponer por ICETEX	0,00
7. MAS retiros efectuados aún no justificados a ICETEX	20.242.393.410,11
8. MENOS montos pagados después de la fecha del estado adjunto	0,00
9. MENOS rendimientos financieros	109.794.152,37
10. Total para conciliar con el Item 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8 - 9)	22.744.154.240,82

10. Discrepancias entre 3 y 10	167.865.499,27
--------------------------------	----------------

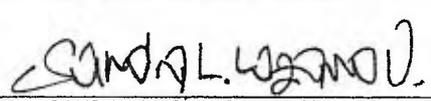
Explicación de diferencias y observaciones	
1/ Valor pendiente de reposición por ICETEX	
Solicitud No.	0,00
Solicitud No.	0,00
Total	0,00

2/ Retiros efectuados aún no solicitados a ICETEX	
IES Ancla UIS por error involuntarios realizó retiro de la cuenta exclusiva	174.085.087,69
IES Ancla UNAL, realizó pagos los cuales estan pendiente de justificar	60.012.185,58
Cuenta por pagar a la IES Ancla por apalancamiento.	-66.231.774,00
Total	167.865.499,27

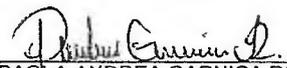
Observaciones:

- 1) UIS: Con corte a 31 de diciembre de 2018, reporta en el extracto un retiro de la cuenta exclusiva, por valor de \$142.760.000, los cuales no corresponden a justificación de recursos del programa; la entidad indica: "que la UIS efectuó por error involuntario una transferencia entre bancos, que se evidenció en el extracto de la cuenta bancaria exclusiva del Programa, con fecha 11 de diciembre de 2018, por valor de \$142.760.000. En el mes de enero de 2019 se subnará el error. Adicionalmente se adelantará un Plan de acción para mitigar el riesgo y evitar que esta situación se repita". En el estado de inversión, registra pagos por \$31.325.087,69, los cuales a la fecha no cuentan con la suficiente evidencia para ser justificados al corte del 31 de diciembre de 2018 e igualmente, se presentaron sin las firmas correspondientes (11-02-19).
- 2) UNAL: No remitió la información financiera en la fecha prevista, se recibió posterior, sin el balance de prueba generado por el sistema financiero de la IES Ancla; por lo anterior, no se aceptó la justificación de gastos presentada por un valor de \$60.012.185,58 (según extracto).
- 3) Las cuentas por pagar a 31 de diciembre corresponden al apalancamiento de las IES Ancla, para dar inicio a la ejecución de los contratos: UPB \$36.553.100 - UNAL \$22.500.000 - Univesidad del Rosario \$2.866.667 - UPJ Sede Cali \$4.312.000.


EDUARDO ROJAS PINEDA
Director de Fomento a la Investigación -
COLCIENCIAS


SANDRA LUCÍA LOZANO VARGAS
Gestor CTeI Coordinadora Ecosistema Científico -
COLCIENCIAS


ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
Especialista Financiera - EGBM COLCIENCIAS


PAOLA ANDREA GARNICA RODAS
Contador - EGBM COLCIENCIAS

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

COLCIENCIAS - ECOSISTEMA CIENTÍFICO

Convenio de Préstamo BIRF 8701-CO

ESTADO DE DESEMBOLSOS A LAS IES ANCLA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

FECHA DE DESEMBOLSO	NOMBRE IES ANCLA	VALOR DEL DESEMBOLSO RECURSOS BM
1/11/2018	Contrato 210-2018 UNAL	\$ 5.431.383.252
1/11/2018	Contrato 211-2018 UPB	\$ 5.019.066.122
1/11/2018	Contrato 212-2018 UIS	\$ 5.052.705.803
1/11/2018	Contrato 213-2018 UCaldas	\$ 4.608.207.207
	Contrato 217-2018 UPJ Cali	\$ -
	Contrato 218-2018 UdeA	\$ -
	Contrato 220-2018 URosario	\$ -
	Contrato 221-2018 UPJ Bogotá	\$ -
	Total	\$ 20.111.362.384



SANDRA LUCÍA LOZANO VARGAS
Gestor CTel Coordinadora
Ecosistema Científico - COLCIENCIAS



ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
Especialista Financiera - EGBM
COLCIENCIAS



PAOLA ANDREA GARNICA RODAS
Contador - EGBM COLCIENCIAS

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

COLCIENCIAS - ECOSISTEMA CIENTÍFICO

Convenio de Préstamo BIRF 8701-CO

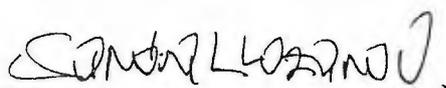
REPORTE CONTROL DE ANTICIPO - IES ANCLA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

FECHA DE DESEMBOLSO	NOMBRE IES ANCLA	VALOR DEL DESEMBOLSO	VALOR JUSTIFICADO*	SALDO POR JUSTIFICAR
1/11/2018	Contrato 210-2018 UNAL	5.431.383.252,00	22.500.000,00	5.408.883.252,00
1/11/2018	Contrato 211-2018 UPB	5.019.066.122,00	59.519.425,30	4.959.546.696,70
1/11/2018	Contrato 212-2018 UIS	5.052.705.803,00		5.052.705.803,00
1/11/2018	Contrato 213-2018 UCaldas	4.608.207.207,00	81.167.779,96	4.527.039.427,04
	Contrato 217-2018 UPJ Cali	-	4.312.000,00	- 4.312.000,00
	Contrato 218-2018 UdeA	-	-	-
	Contrato 220-2018 URosario	-	2.866.667,00	- 2.866.667,00
	Contrato 221-2018 UPJ Bogotá	-	-	-
	Total	20.111.362.384,00	170.365.872,26	19.940.996.511,74

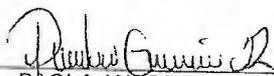
*Los valores negativos justificado corresponde a recursos que las IES prestaron para adelantar la ejecución del convenio, dichos recursos seran reintegrados a las IES una vez reciban el primer desembolso y los gastos sean aprobados.



SANDRA LUCÍA LOZANO VARGAS
Gestor CTeI Coordinadora Ecosistema Científico -
COLCIENCIAS



ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
Especialista Financiera - EGBM COLCIENCIAS



PAOLA ANDREA GARNICA RODAS
Contador - EGBM COLCIENCIAS

Informe sobre el Sistema de Control Interno

Al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y al Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) ejecutores del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES – Contrato de Préstamo BIRF No. 8701-CO y recursos de contrapartida, y al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

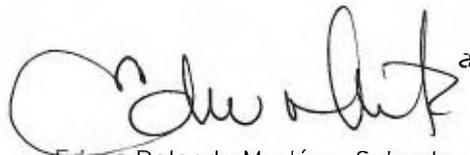
1. He efectuado la auditoría a el Estado de Inversión Acumulada, el Reporte de Cuentas de Balance y de Orden, la Conciliación del Estado de Inversiones, el Reporte de Cuentas de Balance y de Orden, la conciliación del Estado de Inversiones con Reporte de Cuentas de Balance y de Orden, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES, financiado con recursos provenientes del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) bajo contrato BIRF No. 8701-CO y recursos de contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS), y he emitido mi informe sobre los mismos el 27 de junio de 2019.
2. Las Administraciones del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) en calidad de organismos ejecutores del "Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES", son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de las Administraciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables, de conformidad con la base de contabilidad descrita en las notas a los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.
3. Al planear y desarrollar mi auditoría de los estados financieros del Programa, obtuve un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y evalué el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expreso.

4. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron mi atención relativos a deficiencias significativas en el diseño u operación del sistema de control interno, que a mi juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior - PACES para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de las Administraciones en los Estados Financieros del Programa.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Mi evaluación del Control Interno ha generado deficiencias y oportunidades de mejora relacionadas con el mismo y su operación, las cuales detallamos en el anexo D adjunto, las mismas fueron discutidas con la Administración del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - ICETEX y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS. Mi consideración del Control Interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse deficiencias significativas de conformidad con lo definido anteriormente.

5. Este informe fue preparado únicamente para información y uso del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) en su calidad de organismos ejecutores, para su presentación al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), y por lo tanto no puede ser usado por otras personas ni para algún otro propósito.



Edson Rolando Martínez Salgado
Contador Público Independiente
Tarjeta Profesional 130817-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, D.C., Colombia
27 de junio de 2019