



Opinión del Auditor Independiente

Al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) ejecutores del Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior PACES - Contratos de Préstamo BIRF No. 8701-CO, BIRF 8836-CO y recursos de contrapartida.

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 de los Contratos de Préstamo BIRF No. 8701-CO suscrito el 28 de julio del 2017, BIRF 8836-CO suscrito el 12 de octubre de 2018 y recursos de contrapartida, ejecutado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez (ICETEX) y el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 2019, 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 2019, 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 causación.

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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 causación; 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 MINCIENCIAS 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS).



- ▶ 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS) 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 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (MINCIENCIAS), 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 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por otro Contador Público designado por Ernst & Young, sobre los cuales expresó su opinión el 27 de junio de 2019.

RAUL VIRGILIO ALARCON PARRA
Firmado digitalmente por RAUL VIRGILIO ALARCON PARRA
Fecha: 2020.09.04 16:24:01 -05'00'

Raúl Virgilio Alarcón Parra
Contador Público Independiente
Tarjeta Profesional 28021-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, D.C., Colombia
31 de agosto de 2020

PACES
Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior
Contratos de Empréstito BIRF 8701-CO y BIRF 8836-CO

INFORME FINANCIERO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de
2019

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

Unidad Coordinadora del Programa - OAP

PACES

Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior

Préstamos BIRF 8701- CO y BIRF 8836-CO

Informe financiero – Del 1 de enero al 30 de junio de 2019

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

Unidad Coordinadora del Programa – OAP

- 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 incluye 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	Recursos BM	Otros recursos
Entradas en Efectivo (Ingresos)										
Recursos del Empréstito Ictex - Reembolsos	237.206.113.361.89	-	-	-	237.206.113.361.89	-	312.000.000.000.00	-	76.03%	-
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias (*)	49.684.032.727.16	-	(1.151.158.054.30)	-	48.532.874.672.86	-	160.000.000.000.00	-	30.33%	-
Contrapartida	-	924.274.972.648.00	-	471.992.876.365.00	-	1.396.267.849.013.00	-	921.000.000.000.00	-	151.60%
Otros recursos (incluirl intereses y otros)	-	26.814.105.20	-	82.968.565.80	-	109.782.671.00	-	-	-	-
Total Fuentes (a)	286.890.146.089.05	924.301.786.753.20	(1.151.158.054.30)	472.075.844.930.80	285.738.988.034.75	1.396.377.631.684.00	472.000.000.000.00	921.000.000.000.00	60.54%	151.62%
Inversión										
1. Créditos Educativos para Pregrado y Creditos Condonables para Postgrado	408.507.731.691.62	918.806.061.133.00	6.452.916.497.50	471.623.083.865.00	414.960.648.189.12	1.390.429.144.998.00	312.000.000.000.00	900.000.000.000.00	133.00%	154.49%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	399.593.154.347.00	918.806.061.133.00	-	471.623.083.865.00	399.593.154.347.00	1.390.429.144.998.00	276.000.000.000.00	900.000.000.000.00	144.78%	154.49%
1.2 Créditos Condonables para Posgrado -Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	8.914.577.344.62	-	6.452.916.497.50	-	15.367.493.842.12	-	36.000.000.000.00	-	42.69%	-
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	1.760.511.019.43	-	3.058.329.660.81	-	4.818.840.680.24	-	160.000.000.000.00	-	3.01%	-
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	170.365.872.26	-	2.316.166.364.95	-	2.486.532.237.21	-	152.000.000.000.00	-	1.64%	-
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	1.590.145.147.17	-	742.163.295.86	-	2.332.308.443.03	-	8.000.000.000.00	-	29.15%	-
3. Fortalecimiento institucional	-	5.468.911.515.00	-	369.792.500.00	-	5.838.704.015.00	-	21.000.000.000.00	-	27.80%
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa	-	-	-	369.792.500.00	-	369.792.500.00	-	-	-	-
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	-	5.468.911.515.00	-	-	-	5.468.911.515.00	-	21.000.000.000.00	-	26.04%
Total Inversiones (b)	410.268.242.711.05	924.274.972.648.00	9.511.246.158.31	471.992.876.365.00	419.779.488.869.36	1.396.267.849.013.00	472.000.000.000.00	921.000.000.000.00	88.94%	151.60%
Otros Pagos										
Anticipos por Justificar - Colciencias (gestión)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos por Justificar - Alianzas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Otros Pagos (c)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fuentes disponibles (a - b - c) = (d)	(123.378.096.622.00)	26.814.105.20	(10.662.404.212.61)	82.968.565.80	(134.040.500.834.61)	109.782.671.00				
(Más o Menos) Diferencia Cambiaria (e)	-	-	-	-	-	-				
Variación Neta del Efectivo (d+ e) = (f)	(123.378.096.622.00)	26.814.105.20	(10.662.404.212.61)	82.968.565.80	(134.040.500.834.61)	109.782.671.00				
Saldos Contables en Efectivo de Apertura										
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					2.032.361.117.22	-				
En las Cuentas Especiales IES Ancla					19.849.687.547.31					
En las Cuentas Especiales IES- Admon					392.705.862.80					
Total en Cuentas Bancarias (g)					47.865.450.360.83	26.814.105.20				
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (h)					(171.301.618.329.73)	-				
Más cuentas por Cobrar (IES) (i)					211.597.273.27					
Rendimientos Financieros (j)					109.794.152.37					
Menos Cuentas x Pagar (k)					43.731.774.00					
Efectivo Neto Disponible (f + g + h + i - j - k) = (l)					(134.040.500.834.61)	109.782.671.00				
Saldos Contables en Efectivo al Cierre										
En la Cuenta Designada USD \$					-	-				
En la Cuenta Designada Pesos CO					-	109.782.671.00				
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC					142.629.572.63	-				
En las Cuentas Especiales IES Ancla					43.233.780.611.44					
En las Cuentas Especiales Administrador					835.113.660.50					
Total en Cuentas Bancarias (m)					44.211.523.844.57	109.782.671.00				
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (n)					(177.754.534.827.23)					
Más cuentas por Cobrar (IES) (o)					67.035.206.57					
Rendimientos Financieros (IES, Administrador, Ictex, FFJC) (p)					559.532.530.58					
Menos Cuentas x Pagar (q)					4.992.527.94					
Total Saldos de Cierre en Efectivo (l+m+n+o-p-q)					(134.040.500.834.61)	109.782.671.00				

Notas (*) El valor registrado corresponde al valor monetizado, es decir venta de dólares para ser tras

FIRMAS

Jorge Enrique Molina R
Contador Programa PACES

FIRMAS

Iván Ernesto Morales Celis
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Escriba el texto aquí



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstimo BIRF 8701 - CO

Reporte de Cuentas Balance y Cuentas de Orden del proyecto

(Expresado en Pesos Colombianos.)

Período informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2019

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1115100962	BANCO CITIBANK CTA 36380201 M/E	25.590.695.833,50	1.391.532.228,86	26.982.228.062,36	0,00
1115051303	BBVA CTA AHORROS ECOSISTEMA 309-040087	26.814.105,20	24.520.272.330,00	24.437.303.764,00	109.782.671,20
16321001	PRESTACION DE SERVICIOS-OTROS	22.369.739.854,49	24.339.931.605,00	130.665.875,26	46.579.005.584,23
51909514	PACES-ECOSISTEMA NIVEL ALIANZAS	0,00	130.665.875,26	0,00	130.665.875,26
81959520	COMPONEN 1 EQUIDAD EN EL ACCESO	1.318.399.215.480,00	476.207.200.283,00	4.584.116.418,00	1.790.022.299.345,00
8195952011	RECURSOS BIRF CREDITO EDUCATIVO	399.593.154.347,00	0,00	0,00	399.593.154.347,00
8195952021	RECURSOS PROPIOS CREDITO EDUCATIVO	440.375.336.112,02	211.458.563.904,00	321.135.512,00	651.512.764.504,02
8195952031	RECURSO NACION CREDITO EDUCATIVO	421.891.892.849,98	252.778.213.604,17	4.210.763.002,00	670.459.343.452,15
8195952041	RECURSOS IES CREDITO EDUCATIVO	127.688.599,00	79.327.048,00	0,00	207.015.647,00
8195952051	RECURSOS ALIANZAS	56.411.143.572,00	11.891.095.726,83	52.217.904,00	68.250.021.394,83
81959521	COMPONENTE FORTALECIMIENTO - PACES	5.468.911.515,00	369.792.500,00	0,00	5.838.704.015,00
8195952101	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.468.911.515,00	369.792.500,00	0,00	5.838.704.015,00
81959530	COMPONENTE PASAPORTE A LA CIENCIA	8.914.577.344,62	6.452.916.497,50	0,00	15.367.493.842,12
8195953001	MAESTRIAS	3.061.346.192,34	5.514.218.374,67	0,00	8.575.564.567,01
8195953002	DOCTORADO	4.952.908.451,87	344.786.939,41	0,00	5.297.695.391,28
8195953003	PASAPORTE FULBRIGHT	900.322.700,41	593.911.183,42	0,00	1.494.233.883,83
81959531	GASTO ECOSISTEMA CIENTIFICO	1.629.845.147,17	0,00	0,00	1.629.845.147,17
8195953101	NIVEL CENTRAL	1.590.145.147,17	0,00	0,00	1.590.145.147,17
8195953102	ALIANZAS	39.700.000,00	0,00	0,00	39.700.000,00

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 Colombianos)
 Período informado: del 01 de enero 30 de junio de 2019

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	-	-	-	
Recursos del Empréstito - Monetización Anticipos Colciencias.Otros recursos rendimientos	1115051303	109.782.671	109.782.671	-	
Contrapartida		-	-	-	
Otros recursos (incluirl intereses y otros)		-	-	-	
1. Total Entradas de Efectivo		109.782.671	109.782.671	-	
INVERSIÓN (b)					
1. Créditos Educativos para Pregrado y Creditos Condonables para Posgrado		1.805.389.793.187	1.805.389.793.187,12	-	
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	81959520	1.790.022.299.345	1.790.022.299.345	-	
1.2 Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	81959530	15.367.493.842	15.367.493.842	-	
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Progamas de Educación Superior - Ecosistema Científico		1.760.511.022	4.818.840.680	3.058.329.658	
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	51909513	-	2.486.532.237	2.486.532.237	Corresponde a lo legalizado por Colciencias en el primer semestre de 2019, que contablemente en el ICETEX se registró en julio (primer trimestre) y agosto (segundo trimestre) En cuentas de orden se registra lo legalizado en años anteriores, control de gastos reportados del programa EC.
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	51909514	130.665.875	2.332.308.443	2.201.642.568	
PACES-Ecosistema Nivel Alianzas - Ctas de orden:					
Nivel Central	8195953101	1.590.145.147	-	-1.590.145.147	
Alianzas	8195953102	39.700.000	-	-39.700.000	
3. Fortalecimiento institucional		5.468.911.515	5.838.704.015	369.792.500	A junio de 2019 no se habia definido los gastos que van con cargo a fortalecimiento Institucional por la Coordinación del programa. Sin embargo, se contempla la necesidad de asociar los gastos de la auditoria como Gestión y Monitoreo del programa los cuales se reflejaran en las cuentas del proyecto
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa		-	369.792.500	369.792.500	
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	81959521	5.468.911.515	5.468.911.515	-	
2. Total Inversión		1.812.619.215.725	1.816.047.337.882	3.428.122.158	
Anticipos a Colciencias	163231001	46.579.005.584	43.714.033.993	-2.864.971.592	Corresponde a lo legalizado por Colciencias en el primer semestre de 2019, menos el grabamen del impuesto financiero. Ver nota especifica No. 8
Otros Pagos		-	-	-	
3. Total		46.579.005.584	43.714.033.993	-2.864.971.592	
Cuentas por Pagar		-	4.992.528	4.992.528	corrresponde a los valores reportados por Colciencias de CxX y CxP a las IES Ancla, luego de la revisión del informe a junio. Ver notas especificas 5 y 7
Cuentas por Cobrar		-	67.035.207	67.035.207	
4. Total		-	72.027.735	-72.027.735	
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 EDUCACIÓN
SUPERIOR FINANCIADO CON EL PRÉSTAMO BIRF 8701-
COPARA EL PERÍODO 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2019**

**VICEPRESIDENCIA FINANCIERA
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, en dólares y en pesos según se especifique)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

De conformidad con el artículo 2° 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 5° 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.

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.

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 período 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 USD320 millones, para desarrollarse en dos fases. La primera fase del Programa por USD160 millones (Contrato de Empréstito BIRF 8701-CO, firmado el 28 de julio de 2017)

será ejecutada entre los años 2017 al 2022. La segunda fase por USD160 millones (Contrato de Empréstito 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
		BIRF 8701-CO USD	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.

Respecto al empréstito BIRF 8836-CO el presupuesto de este no se refleja en el estado de inversión acumulada, toda vez que, aunque presentó efectividad en enero de 2019, al cierre del período informado no ha sido objeto de utilización. Se espera para el segundo semestre del 2019 empezar su ejecución la cual se verá reflejada en los informes a diciembre.

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 financieros, debidamente legalizados, así:

CONVOCATORIA	FOCO	IES ANCLA	No. CONTRATO	VALOR FINANCIABLE	FECHA LEGALIZACION
				(Millones de Pesos)	

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.

778	Bioeconomía	Universidad Industrial de Santander	212-2018	19.000	31/05/2018
	Energía	Universidad Nacional de Colombia	210-2018	18.999	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				144.939	

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 durante el primer semestre de 2019, continúa cosechando resultados importantes enfocando sus esfuerzos principalmente a ofrecer un mejor servicio a los diferentes beneficiarios del crédito educativo a nivel nacional, incursionando además, en nuevos productos e iniciativas que sirvan de vehículo para gestionar nuevos capitales, que sin duda van a contribuir a las exigencias de recursos que requiere el sector educativo.

En cuanto a las alternativas de fondeo, en el primer semestre del año 2019, se conservó como único aliado estratégico al Banco Mundial, caracterizado por el apoyo financiero que nos permite enfocar mayores recursos a los estudiantes provenientes de situaciones socioeconómicas desfavorables, gestionando nuevos productos que contribuyan a nuevos capitales de trabajo.

Para este período, el ICETEX continúa con su evolución positiva, crecimiento sostenido y equilibrado, solidez, rentabilidad y fortaleza patrimonial; respondiendo ante las grandes exigencias de recursos que permiten ampliar la cobertura a nivel nacional.

Al 30 de junio de 2019 los activos totales del ICETEX alcanzaron los \$5.546.890.6 millones. El principal renglón continúa siendo la cartera de créditos la cual se ubicó al cierre del semestre en \$4.784.457.5 millones con un crecimiento del 4.9%, como consecuencia de un buen desempeño en las renovaciones, nuevas adjudicaciones de crédito y, el cobro de obligaciones que se encontraban en período de estudios. El rubro de inversiones y el del disponible ascienden a \$554.537.2 millones

En materia de pasivos, estos ascendieron a \$2.008.764.9 millones, los cuales se concentran en las obligaciones financieras contraídas con el Banco Mundial por \$1.412.115,6 millones. Durante el período analizado disminuyeron en \$14.320.0, como consecuencia del pago por concepto de servicio a la deuda y la amortización de capital en el mes de abril de 2019. En orden de relevancia de los pasivos se ubican los otros pasivos derivados de los intereses en ejecución capitalizados que ascienden a \$308.554.8 millones y los fondos de garantías que cubren la siniestralidad de los créditos educativos por \$245.443.7 millones.

El patrimonio de la Entidad ascendió a \$3.538.125,6 millones con una variación positiva del 6,0% respecto a diciembre de 2018.

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



Analizadas las cifras del ICETEX para este período, se observa un comportamiento positivo de la entidad, un crecimiento sostenido y equilibrado, solidez, rentabilidad y fortaleza patrimonial. El ICETEX continúa mostrando una positiva evolución, respondiendo ante las grandes exigencias de recursos que se requieren para la ampliar la cobertura.

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	jun-19	dic-18	Variación. %	Participación %
Disponible	190.143	315.655	-39,8%	3,4%
Inversiones	364.394	301.509	20,9%	6,6%
Cartera de Créditos neta	4.784.458	4.600.951	4,0%	86,3%
Otros Activos	207.896	108.584	91,5%	3,7%
Total Activo	5.546.891	5.326.699	4,1%	100,0%

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.

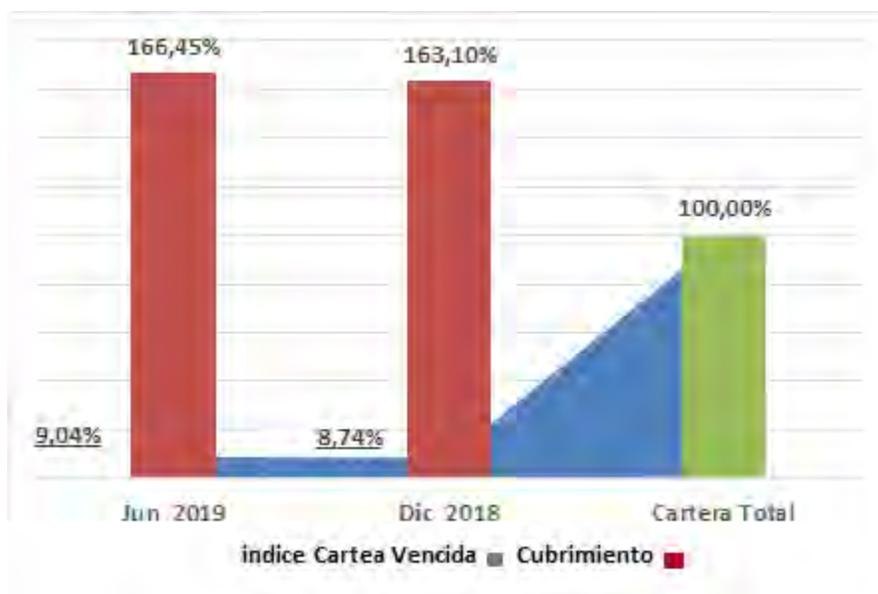
Este objetivo se logró gracias a los excedentes generados en ejercicios anteriores, que permiten aumentar la disponibilidad de recursos para crédito, el esfuerzo proactivo en el recobro de obligaciones y el impulso de nuevas colocaciones que se desarrollaron en esta vigencia.

Durante este período se continuó aplicando el esquema de cubrimiento de provisiones sobre los créditos vencidos mayor a 30 días, estas provisiones ascendieron a \$847.437 millones al cierre de junio de 2019 y a \$767.703 millones a diciembre de 2018 esfuerzo, que permitió coberturas del 166.4% 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.



Fuente: VF – Contabilidad

En cuanto al pasivo y el patrimonio que conforman la estructura financiera del ICETEX, el primero continúa enmarcado por la incidencia de los empréstitos que se tienen con el Banco Mundial para efectos de apalancar el crédito educativo. Tal y como se indicó anteriormente este representa el 70% del pasivo, mientras que por el lado del patrimonio su incidencia durante el semestre es producto de las utilidades o excedentes alcanzados por \$185.774 millones.

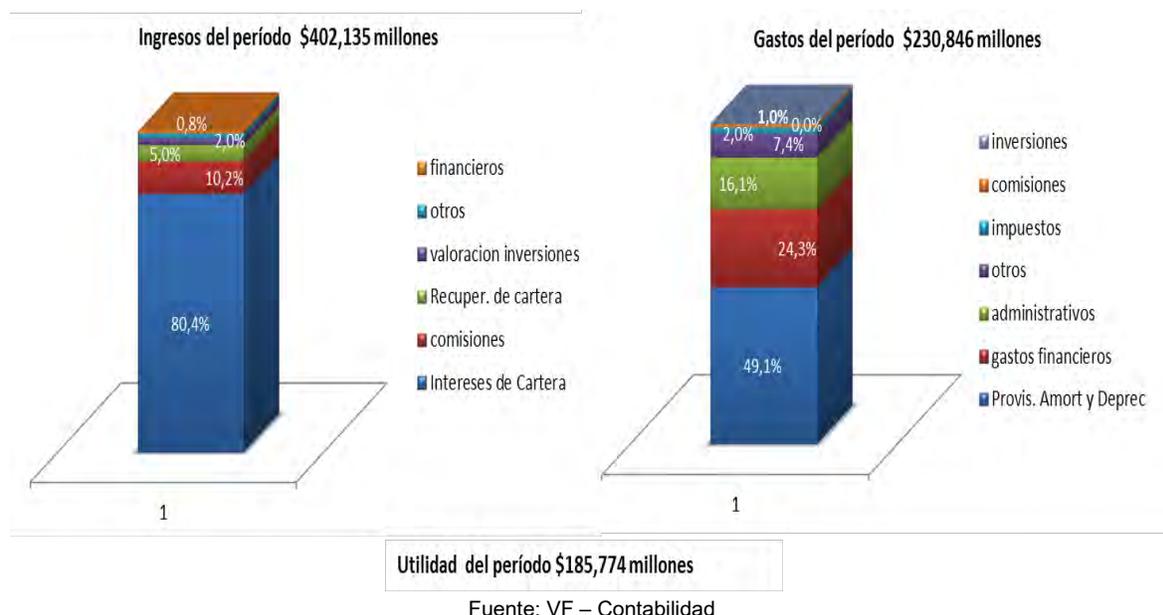
PASIVOS	jun-19	dic-18	Variación %	Participación. %
CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES	1.412.116	1.426.436	-1,0%	70,3%
CUENTAS POR PAGAR	20.525	18.120	13,3%	1,0%
OBLIGACIONES LABORALES	2.002	1.615	23,9%	0,1%
OTROS PASIVOS	574.122	528.727	8,6%	28,6%
TOTAL	2.008.765	1.974.898	1,7%	100,0%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	1.757.748	1.624.201	8,2%	49,7%
RESERVAS	863.723	553.398	56,1%	24,4%
SUPERÁVIT Y UTILIDAD ACUMULADA	730.881	730.881	0,0%	20,7%
UTILIDAD DEL PERIODO	185.774	443.321	-58,1%	5,3%
TOTAL	3.538.126	3.351.801	5,6%	100,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.546.891	5.326.699		

Fuente: VF – Contabilidad- cifras en millones de pesos

- RESULTADOS GENERADOS

La buena administración y la gestión adelantada durante el semestre se refleja en los excedentes del ICETEX, los cuales cerraron con un total de \$185.773.8 millones

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.



- INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE RENTABILIDAD, EFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CARTERA 2018	
ROA ^{1/}	7,4%
ROE ^{2/}	12,0%
Calidad de la cartera ^{3/}	9,0%
Cubrimiento de la cartera (total cartera Vencida) ^{4/}	166,4%
Razón castigos de cartera ^{5/}	3,7%

Fuente: VF - Contabilidad

1/ Utilidad del período / Activos promedio

2/ Utilidad del período / 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 (7,4%) como la rentabilidad del patrimonio (12,0%), continúan presentando buen desempeño, a pesar de que se han hecho estimaciones rigurosas en la constitución de provisiones que impactan 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 30 de junio de 2019 fueron los siguientes:

Cifras en millones de pesos

DETALLE	VALOR
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	120.728
Disminución aporte IES	-1.155
Disminución aporte ICETEX	-1.155
Rendimientos bancarios	354
Valoración de inversiones	2.899
Recaudo cartera castigada	19.229
Nuevas inversiones	17.177
Utilización del Fondo	-10.779
SALDO A 31 DE JUNIO DE 2019	147.298

Fuente aplicativo financiero Apoteosys – VF Contabilidad

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. ENTRADAS EN EFECTIVO (INGRESOS)

A junio 30 de 2019, 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 31 DE DICIEMBRE 2018	MOVIMIENTO 2019 – 1	SALDO AL 30 DE JUNIO 2019
Recursos del Empréstito ICETEX – Reembolsos	237.206	-	237.206
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	49.684	-1.151	48.533
Total Entradas Efectivo	286.890	-1.151	285.739

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 período 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 SOLICITUD	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR SOLICITUD	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR MONETIZADO
1/12/2017	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	26.363.747	26.823.790	77.090	77.282	82.886
28/08/2018	05	Anticipo	7.415.302	7.415.302	21.990	21.759	22.799
27/12/2018	06	Anticipo	7.874.666	7.874.666	25.186	25.905	24.435
Totales			96.056.979	96.644.678	281.942	282.224	285.739

Fuente: VF – Contabilidad

En el período 2019 – 1 no se realizaron solicitudes de reembolso ni de anticipo. El movimiento en el período corresponde a los ajustes que se realizaron a los anticipos recibidos el 27 de diciembre de 2018 por USD7.874.666 el cual se había expresado al cierre del 2018-2 a la TRM del 31 de diciembre de 2018 y al recibido en octubre de 2018 de USD7.415.302 el cual presentó un ajuste en la tasa de monetización de \$3.074 a \$3.074,60 los cuales se expresan en la siguiente tabla:

Cifras en millones de pesos

VALOR SOLICITUD DOLARES	TASA UTILIZADA A DICIEMBRE 2018	VALOR COP DICIEMBRE 2018	TASA MONETIZACION	VALOR MONETIZADO	VALOR AJUSTE
7.415.302	3.074,00	22.795	3.074,60	22.799	4
7.874.666	3.249,75	25.591	3.103,00	24.435	-1.156
15.289.968		48.385		47.234	-1.151

Fuente: VF – UCP

- 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 previsorora, el administrador y las IES Ancla:

Cifras en millones de pesos

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	BANCO	CUENTA BANCARIA No.	SALDO AL 30 DE JUNIO 2019
ICETEX Cuenta designada USD	Citibank	3638-0201	-
FFJC - La Previsorora	BBVA	200041960	143
Tecnalia	Bancolombia	612-881456-78	835
Universidad Industrial de Santander	Banco de Occidente	657-87173-7	4.741
Universidad Nacional de Colombia	Banco de Occidente	405-87275-5	4.851
Universidad Pontificia Bolivariana	Bancolombia	551-857295-58	4.751
Universidad de Caldas	Bancolombia	623-000127-74	4.034
Universidad Javeriana, Bogotá	BBVA	309042950	6.280
Universidad de Antioquia	Bancolombia	199768816	6.244
Universidad Javeriana, Cali	BBVA	300002938	6.182
Universidad del Rosario	BBVA	309041424	6.151
Totales recursos BIRF 8701-CO			44.212
ICETEX Cuenta Monetización	BBVA	90200040087	110
Total otros recursos			110

Fuente: EGBM Colciencias – UCP

2. EJECUCION DE RECURSOS

- COMPONENTE CRÉDITOS EDUCATIVOS

Con recursos BIRF la ejecución para este Componente, presenta ejecución en la categoría Créditos Condonables para Posgrado – Pasaporte a la Ciencia, por valor de \$6.453 millones. Para la categoría Créditos Educativos para Pregrado, presenta movimientos durante el período con recursos de contrapartida por la suma de \$471.623 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	-	6.453
	Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia	6.453	

Contrapartida	Recursos ICETEX	211.137	471.623
	Recursos Contrapartida Nación	248.568	
	Recursos Alianzas	11.839	
	Recursos IES	79	
Total Ejecución del Período Componente Créditos Educativos		478.076	

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	\$ 2.841,00
2	3A Alianzas convocatoria 778	29/10/2018	20.921	\$ 3.074,60
2	3B Nivel Central	29/10/2018	1.878	\$ 3.074,60
3	3A Alianzas convocatoria 792	26/03/2019	24.435	\$3.103,00

Fuente: UCP

En abril de 2019 el FFJC realizó el primer desembolso a las IES de la convocatoria 792 de la siguiente manera:

IES	VALOR GIRADO (Millones de \$)
Universidad Javeriana – Cali	6.300
Universidad de Antioquia	6.286
Universidad del Rosario	6.300
Universidad Javeriana Bogotá	6.300
✓ Total Girado	25.186

Fuente: Colciencias EGBM

- ✓ El desembolso a estas IES se realizó por el total solicitado por ellas, por lo que la diferencia (menor valor girado desde el ICETEX al FFJC frente a lo solicitado por Colciencias), fue cubierta con el mayor valor recibido en la segunda solicitud realizada al ICETEX, producto de una tasa de monetización favorable.

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 (2019-1) es por valor de \$3.058 millones de pesos, la que

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

acumulada a junio 30 de 2019 corresponde a \$4.819 millones de pesos. En dólares, la ejecución acumulada de este componente equivale a USD1.600.751.

En el siguiente resumen se presenta la ejecución acumulada de este componente, en pesos (millones) y en dólares:

Categoría / Alianzas	Ejecución					
	A Diciembre 2018		2019 - 1		A Junio 2019	
	Pesos	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos	Dólares
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	1.761	607.308	3.057	993.442	4.818	1.600.750
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	171	55.389	2.315	752.057	2.486	807.446
Alianza 1: Universidad de Caldas	81	26.399	594	193.331	675	219.730
Alianza 2: Universidad Industrial de Santander	-	-	367	119.397	367	119.397
Alianza 3: Universidad Nacional de Colombia - Medellín	23	7.318	660	214.634	683	221.952
Alianza 4: Universidad Pontificia Bolivariana	60	19.358	255	83.044	315	102.402
Alianza 5: Universidad Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario	3	924	143	46.076	146	47.000
Alianza 6: Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá	-	-	63	20.370	63	20.370
Alianza 7: Pontificia Universidad Javeriana - Cali	4	1.390	170	54.777	174	56.167
Alianza 8: Universidad de Antioquia	-	-	63	20.428	63	20.428
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	1.590	551.919	742	241.385	2.332	793.304

Fuente: Colciencias EGBM / ICETEX UCP

La ejecución de las Alianzas 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 ESPECIFICA	VALOR
		(Millones de \$)
Equipo Unidad Ejecutora	Especialista de Adquisiciones	219
	Especialista Financiera	209
	Contador	164
	Técnico	91
	Personal de apoyo adquisiciones	90
	Personal de apoyo financiero	53
	Personal de apoyo fortalecimiento institucional	41
Paneles de Evaluación	Evaluación por pares	424
	Logística de Paneles	165
	Gastos de Viaje – Tiquetes	173
Visitas de Seguimiento / Evaluación	Tiquetes	47
	Gastos de Viaje	36
Administración Ecosistema Científico	% de Administración del Componente de Ecosistema Científico	112
	GMF y Gastos Bancarios	398
Otros	Provisión logística para actividades con IES Ancla	3
	Licencias GPS	107
Total Gastos Nivel Central		2.332

Fuente: IFRS Colciencias Nivel Central junio 2019

- JUSTIFICACION DE GASTOS ECOSISTEMA CIENTIFICO

En el período, se presentó al Banco Mundial justificación de gastos presentados por Colciencias desde el 1 de julio al 31 de diciembre de 2018 equivalentes a USD234.935,72. Las justificaciones presentadas al Banco Mundial a través del sistema Client Connection son:

Justificación No.	Fecha Presentación	2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico		Total Justificaciones
		2.1 Alianzas (Categoría 3A)	2.2 Nivel Central (Categoría 3B)	
1	7/12/2018	-	372.372,63	372.372,63
2	7/06/2019	55.389,38	179.546,34	234.935,72
Totales		55.389,38	551.918,97	607.308,35

Fuente: UCP

La justificación de gastos por USD993.518 correspondientes al período 1 de enero al 30 de junio de 2019, serán presentados por la UCP al Banco, en septiembre 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 30 de junio de 2019, se ha ejecutado contrapartida por valor de \$1.692 millones de pesos, así:

RECURSOS ASIGNADOS	DESCRIPCION	TOTAL EJECUCION (Millones \$)
Dirección General	Director	14
Subdirección	Sub director	23
Recurso Humano	Técnico (Unidad Ejecutora)	1.136
Sistemas de Información	Mantenimiento y Soporte a Herramientas	15
Difusión y Divulgación en Temas de CTel	Difusión Convocatorias – Eventos	11
Real State	Costo del Metro Cuadrado Colciencias	399
Dirección de Fomento a la Investigación	Técnico (Unidad Ejecutora)	94
Total Contrapartida		1.692

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.

En el estado de inversión acumulada se registran en el período los pagos efectuados a la firma de auditoría Ernst & Young por valor de \$370 millones de pesos. La ejecución acumulada a junio 30 de 2019 de este componente asciende a la suma de \$5.839 millones y está determinado de la siguiente manera:

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 Prieto Carrizosa 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
Ernst & Young	Auditoría PACES 2017 – 2018	370
Total Fortalecimiento Institucional		5.839

Fuente: VF Contabilidad

4. CUENTAS POR COBRAR - REEMBOLSO

A junio 30 de 2019 se observa en el estado de inversión acumulada una cuenta por cobrar que asciende a la suma de \$ 177.755 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 (\$414.961 millones) lo correspondiente por reembolsos (\$237.206 millones).

5. CUENTAS POR COBRAR IES

El valor de \$67 millones que se presenta como cuentas por cobrar a las IES, corresponde a gastos que las Ancla presentaron sin los soportes necesarios para ser justificados, así:

IES / ADMINISTRADOR	VALOR Millones de \$
Universidad del Rosario	66
Universidad Javeriana Cali	1
Universidad de Caldas	0
Universidad Industrial de Santander	0
Total	67

Fuente: EGBM Colciencias

El Equipo de Gestión Banca Multilateral - EGBM en Colciencias, solicitó a las IES los soportes necesarios para poder incluir estos gastos en el estado de inversión acumulada, los cuales una vez validados, se incluirán en el informe del tercer trimestre de 2019.

6. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

A junio 30 de 2019 se presentan rendimientos financieros por \$559 millones de pesos en las cuentas bancarias del programa, así:

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	VALOR MILLONES DE PESOS
FFJC - La Previsora	64
Tecnalia	6
Universidad Industrial de Santander	55
Universidad Nacional de Colombia	102
Universidad de Caldas	101
Universidad Pontificia Bolivariana	47
Universidad Javeriana Cali	57
Universidad de Antioquia	22
Universidad del Rosario	62
Universidad Javeriana Bogotá	43
Total rendimientos	559

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 30 de junio de 2019, no se han presentado al Comité de Seguimiento del Contrato Tripartito, solicitudes para la utilización de estos recursos en actividades del Programa.

7. CUENTAS POR PAGAR

El valor de \$5 millones corresponde a impuestos causados por el administrador del nivel central Tecnalia por concepto de retenciones, los cuales fueron cancelados y debitados de la cuenta bancaria exclusiva, en el mes de julio.

8. ANTICIPO A CONTRATOS Y PROVEEDORES

El saldo en el balance de esta cuenta por \$46.579 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.

Al establecer en el estado de inversión acumulada los giros efectuados menos lo legalizado, se observa una diferencia con lo registrado en la contabilidad en la cuenta contable 16321001 ya que contablemente se registra en esta cuenta, el valor del giro menos el valor del impuesto del gravamen financiero, como también los gastos que Colciencias reporta; los cuales para el primer semestre (\$3.058 millones), se contabilizarán en julio y agosto de 2019. (ver nota hechos posteriores).

En el siguiente cuadro se observa lo registrado en la contabilidad versus el estado de inversión acumulada y se establece la diferencia que corresponde al impuesto GMF y a la legalización de gastos del primer semestre de Colciencias, no registrada en la contabilidad del ICETEX a junio 30 de 2019:

Millones de Pesos

DETALLE	Valor EIA Millones de \$	Valor Contabilidad Millones de \$	Diferencia Millones de \$
Primer Desembolso	1.299	1.299	0
Segundo Desembolso	22.799	22.701	98
Tercer Desembolso	24.435	24.340	95
Legalizaciones registradas	4.819	1.761	3.058
Total contabilidad	43.714	46.579	-2.865

Fuente: VF - Contabilidad / UCP

9. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

- En relación con el registro contable en el ICETEX de la ejecución del Componente Ecosistema Científico del primer semestre de 2019 por valor de \$3.058 millones, se realizará en los meses de julio, primer trimestre (\$1.429 millones) y agosto segundo trimestre (\$1.629 millones). La anterior situación teniendo en cuenta que la información fue recibida en el ICETEX luego del cierre contable.
- A finales del mes de junio la firma de auditoría radicó dos facturas correspondientes a pagos por concepto del desarrollo de la auditoría externa al programa PACES por valor de \$235 millones de pesos. Estas facturas fueron canceladas en el mes de julio.
- Los gastos presentados por Colciencias del Componente Ecosistema Científico, del 1 de enero al 30 de junio de 2019 por USD993.518, serán justificados al Banco en septiembre de 2019.
- Colciencias solicitó al ICETEX en el mes de julio desembolso por anticipo para el nivel central por valor de \$2.099 millones. El trámite ante el Banco Mundial se realizó y el desembolso por valor correspondiente a USD 654.404 fue efectuado. Se está a la espera para el mes de septiembre de la autorización del Ministerio de Hacienda para la correspondiente monetización.
- Con respecto al componente Créditos Educativos, el ICETEX solicitará en el segundo semestre de 2019 de acuerdo con las necesidades de caja, reembolso por los valores causados hasta el momento de la solicitud en la cuenta por cobrar establecida en el estado de Inversión Acumulada.

- 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

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES



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

Período informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2019

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	0,00
2. Menos Documentados por ICETEX	-
3. Saldo por Recuperar	-

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 *	7.874.666,00
9. MENOS intereses	
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	-

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	7.874.666,00
Total	7.874.666,00

Nota: Los valores recibidos en Icetex por USD 7.874.666 que se encuentran en proceso de conversión de deuda, una vez se realizó la operación fueron trasladados a Colciencias a través del Fondo Francisco Jose de Caldas.

Preparó: Contador PACES 
VoBo: Coordinación PACES

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES



Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)
Período informado: del 01 de enero a 30 de junio de 2019

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	0,00				
2. Menos Documentados por ICETEX	-				
3. Saldo por Recuperar	-				
4. Saldo al 31/12 /2018 según Estado Bancario	26.814.105,20				
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	-				
9. MENOS intereses	82.968.566,00				
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	109.782.671,20				
11. Discrepancias entre 3 y 10	(109.782.671,20)				
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 la modalidad de anticipo \$USD, estan sujetos a un proceso de conversión de deuda. En este sentido, una vez se surte este proceso son consignados a esta cuenta, de tal manera que desde allí puedan ser girados al Fondo Francisco Jose de Caldas. Sin embargo, los recursos reposan unos días en esta cuenta mientras se tramita la cuenta de cobro, generando rendimientos los cuales a 30 de junio de 2019 ascienden a \$109,782,671,20

Preparó: Contador PACES 
VoBo: Coordinación PACES



**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS EXCLUSIVA - FFJC
A 30 DE JUNIO DE 2019**

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	48.532.874.672,66
2. Menos Valores Justificados a ICETEX	2.668.939.421,88
3. Saldo por Justificar	45.863.935.250,78

4. Saldo al 30/06/2019 según Extracto Bancario FFJC	142.629.572,63
5. Monto de la presente justificación adjunta No. 07	2.149.901.258,36
6. MAS monto pendiente de reponer por ICETEX	0,00
7. MAS retiros efectuados aún no justificados a ICETEX	44.068.894.271,94
8. MENOS montos pagados después de la fecha del estado adjunto	0,00
9. MENOS rendimientos financieros	559.532.532,58
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	45.801.892.570,35

10. Discrepancias entre 3 y 10	62.042.680,43
--------------------------------	---------------

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	
Cuenta por pagar a la IES Ancla por apalancamiento.	-62.042.680,43 1)
Total	-62.042.680,43

Observaciones:

- 1) A 30 de junio las IES Ancla realizaron pagos que no cuentan con los soportes suficientes para ser justificados así: Univesidad del Rosario -\$66.045.289 - PUJC -\$794.500 - UCaldas -\$138.550, UIS -\$56.867,57; es posible que sean incluidos a junio de 2019. Adicionalmente existe un saldo por pagar a la UNAL por \$12.717,13 correspondiente a GMF del apalancamiento y el Administrador de recursos Tecnalía por \$4.979.809 correspondiente a retenciones por pagar.

EDUARDO ROJAS PINEDA
Director de Fomento a la Investigación -
COLCIENCIAS

SANDRA LUCIA LOZANO VARGAS
Gestor CTel Coordinadora Ecosistema Científico -
COLCIENCIAS

ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
Especialista Financiera - EGBM COLCIENCIAS

PAOLA ANDREA GARNICA RODAS
Contador - EGBM COLCIENCIAS

PACES

Programa de Acceso y Calidad de la Educación Superior

Préstamos BIRF 8701- CO y BIRF 8836-CO

Informe financiero – Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2019

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

Unidad Coordinadora del Programa – OAP

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 incluye notas explicativas en dólares.**

PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

Contratos de Empréstito BIRF 8701-CO y BIRF 8836-CO

ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Período informado: del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2019

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	Recursos BM	Otros recursos
Entradas en Efectivo (Ingresos)										
Recursos del Empréstito Ictetex - Reembolsos	237,206,113,361.89	-	84,256,306,107.10	-	321,462,419,468.99	-	824,000,000,000.00	-	39.01%	-
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias (*)	48,532,874,672.86	-	19,850,550,801.45	-	68,383,425,474.31	-	160,000,000,000.00	-	42.74%	-
Contrapartida	-	1,396,267,849,013.00	-	317,402,241,771.00	-	1,713,670,090,784.00	-	921,000,000,000.00	-	186.07%
Otros recursos (incluirl intereses y otros)	-	109,782,671.00	-	25,116,814.20	-	134,899,485.20	-	-	-	-
Total Fuentes (a)	285,738,988,034.75	1,396,377,631,684.00	104,106,856,908.55	317,427,358,585.20	389,845,844,943.30	1,713,804,990,269.20	984,000,000,000.00	921,000,000,000.00	39.62%	186.08%
Inversión										
1. Créditos Educativos para Pregrado y Creditos Condonables para Postgrado	414,960,648,189.12	1,390,429,144,998.00	216,530,680,053.40	305,158,396,322.00	631,491,328,242.52	1,695,587,541,320.00	824,000,000,000.00	900,000,000,000.00	76.64%	188.40%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	399,593,154,347.00	1,390,429,144,998.00	210,036,445,187.00	305,158,396,322.00	609,629,599,534.00	1,695,587,541,320.00	749,600,000,000.00	900,000,000,000.00	81.33%	188.40%
1.2 Créditos Condonables para Posgrado -Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	15,367,493,842.12	-	6,494,234,866.40	-	21,861,728,708.52	-	74,400,000,000.00	-	29.38%	-
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	4,818,840,680.24	-	8,780,136,644.59	-	13,598,977,324.83	-	160,000,000,000.00	-	8.50%	-
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	2,486,532,237.21	-	8,129,454,260.97	-	10,615,986,498.18	-	152,000,000,000.00	-	6.98%	-
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	2,332,308,443.03	-	650,682,383.62	-	2,982,990,826.65	-	8,000,000,000.00	-	37.29%	-
3. Fortalecimiento institucional	-	5,838,704,015.00	-	12,243,845,449.00	-	18,082,549,464.00	-	21,000,000,000.00	-	86.11%
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa	-	369,792,500.00	-	302,557,500.00	-	672,350,000.00	-	-	-	-
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad	-	5,468,911,515.00	-	11,941,287,949.00	-	17,410,199,464.00	-	21,000,000,000.00	-	82.91%
Total Inversiones (b)	419,779,488,869.36	1,396,267,849,013.00	225,310,816,697.99	317,402,241,771.00	645,090,305,567.35	1,713,670,090,784.00	984,000,000,000.00	921,000,000,000.00	65.56%	186.07%
Otros Pagos										
Anticipos por Justificar - Colciencias (gestión)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos por Justificar - Alianzas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Otros Pagos (c)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fuentes disponibles (a - b - c) = (d)	(134,040,500,834.61)	109,782,671.00	(121,203,959,789.44)	25,116,814.20	(255,244,460,624.05)	134,899,485.20				
(Más o Menos) Diferencia Cambiaria (e)	-	-	-	-	-	-				
Variación Neta del Efectivo (d+ e) = (f)	(134,040,500,834.61)	109,782,671.00	(121,203,959,789.44)	25,116,814.20	(255,244,460,624.05)	134,899,485.20				
Saldos Contables en Efectivo de Apertura										
En la Cuenta Designada USD \$										
En la Cuenta Designada Pesos CO						109,782,671.00				
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC					142,629,572.63					
En las Cuentas Especiales IES Ancla					43,233,780,611.44					
En las Cuentas Especiales IES- Admon					835,113,660.50					
Total en Cuentas Bancarias (g)					44,211,523,844.57	109,782,671.00				
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (h)					(177,754,534,827.23)					
Más cuentas por Cobrar (IES) (i)					67,035,206.57					
Rendimientos Financieros (j)					559,532,530.58					
Menos Cuentas x Pagar (k)					4,992,527.94					
Efectivo Neto Disponible (f + g + h + i - j - k) = (l)					(255,244,460,624.05)	134,899,485.20				
Saldos Contables en Efectivo al Cierre										
En la Cuenta Designada USD \$										
En la Cuenta Designada Pesos CO						134,899,485.20				
En la Cuenta Especial del Proyecto - FFJC					19,875,243,153.18					
En las Cuentas Especiales IES Ancla					35,656,982,380.34					
En las Cuentas Especiales Administrador					257,022,448.05					
Total en Cuentas Bancarias (m)					55,789,247,981.57	134,899,485.20				
Más cuentas por Cobrar (Reembolso) (n)					(310,028,908,773.53)					
Más cuentas por Cobrar (IES) (o)					96,029,697.92					
Rendimientos Financieros (IES, Administrador, Ictetex, FFJC) (p)					1,096,830,357.01					
Menos Cuentas x Pagar (q)					3,999,173.00					
Total Saldos de Cierre en Efectivo (l+m+n+o-p-q)					(255,244,460,624.05)	134,899,485.20				

Notas (*) El valor registrado corresponde al valor monetizado, es decir venta de dolares para ser trasladados a Colciencias

FIRMAS



Jorge Enrique Molina R
Contador Programa PACES

FIRMAS



Rosa María González Carvajal
Jefe Oficina Asesora de Planeación (E)



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACION SUPERIOR - PACES

Contratos de Empréstimo BIRF 8701 - CO y 8836- 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 2019

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1115100962	BANCO CITIBANK CTA 36380201 M/E	0.00	21,643,369,492.20	21,643,369,492.20	0.00
1115051303	BBVA CTA AHORROS ECOSISTEMA 309-040087	109,782,671.20	19,875,667,615.65	19,850,550,801.65	134,899,485.20
16321001	PRESTACION DE SERVICIOS-OTROS	46,579,005,584.23	22,015,415,743.30	14,082,452,785.05	54,511,968,542.48
51909513	PACES-ECOSISTEMA CIENTIFICO NIV. CENTRAL	0.00	1,392,881,357.48	0.00	1,392,881,357.48
51909514	PACES-ECOSISTEMA NIVEL ALIANZAS	130,665,875.26	10,445,620,625.92	0.00	10,576,286,501.18
81959520	COMPONEN 1 EQUIDAD EN EL ACCESO	1,790,022,299,345.00	519,772,229,009.00	4,577,387,500.00	2,305,217,140,854.00
8195952011	RECURSOS BIRF CREDITO EDUCATIVO	399,593,154,347.00	210,864,456,402.01	828,011,215.00	609,629,599,534.01
8195952021	RECURSOS PROPIOS CREDITO EDUCATIVO	651,512,764,504.02	22,661,041.00	7,812,420.00	651,527,613,125.02
8195952031	RECURSO NACION CREDITO EDUCATIVO	670,459,343,452.15	296,805,858,859.99	3,701,373,026.00	963,563,829,286.14
8195952041	RECURSOS IES CREDITO EDUCATIVO	207,015,647.00	10,723,672.00	0.00	217,739,319.00
8195952051	RECURSOS ALIANZAS	68,250,021,394.83	12,068,529,034.00	40,190,839.00	80,278,359,589.83
81959521	COMPONENTE FORTALECIMIENTO - PACES	5,468,911,515.00	12,613,637,949.00	0.00	18,082,549,464.00
8195952101	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5,468,911,515.00	12,613,637,949.00	0.00	18,082,549,464.00
81959530	COMPONENTE PASAPORTE A LA CIENCIA	15,367,493,842.12	6,619,070,488.40	124,835,622.00	21,861,728,708.52
8195953001	MAESTRIAS	8,575,564,567.01	6,619,070,488.40	124,835,622.00	15,069,799,433.41
8195953002	DOCTORADO	5,297,695,391.28	0.00	0.00	5,297,695,391.28
8195953003	PASAPORTE FULBRIGHT	1,494,233,883.83	0.00	0.00	1,494,233,883.83
81959531	GASTO ECOSISTEMA CIENTIFICO	1,629,845,147.17	11,969,167,858.66	0.00	13,599,013,005.83
8195953101	NIVEL CENTRAL	1,590,145,147.17	1,392,881,357.48	0.00	2,983,026,504.65
8195953102	ALIANZAS	39,700,000.00	10,576,286,501.18	-	10,615,986,501.18

FIRMAS:


Jorge Enrique Molina R
 Contador Programa PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

Contratos de Empréstito BIRF 8701-CO y BIRF 8836-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 2019

DETALLE	No. Cuenta Contable	Valor según Balance	Valor según estado de inversión	Diferencia	Esplicación Diferencias
ENTRADAS EN EFECTIVO (Ingresos) (a)					
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115100962	-	-	-	
Recursos del Empréstito - Anticipos Colciencias	1115051303	134,899,485	134,899,485	-	El saldo corresponde a los intereses generados despues de la monetización, por los días que surte el proceso de traslado al Fondo Francisco Jose de Caldas
Contrapartida		-	-	-	
Otros recursos (incluirl intereses y otros)		-	-	-	
1. Total Entradas de Efectivo		134,899,485	134,899,485	-	
INVERSIÓN (b)					
1. Créditos Educativos para Pregrado y Creditos Condonables para Posgrado		631,491,328,243	631,491,328,242.52	-	
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	81959520	609,629,599,534	609,629,599,534	-	
1.2 Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	81959530	21,861,728,709	21,861,728,709	-	
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Progamas de Educación Superior - Ecosistema Científico		13,599,013,006	13,598,977,325	35,681	En estado de inversión acumulada provisional presentado por MinCiencias (13/01/2020) se presenta diferencia con el definitivo (14/01/2020) de \$35678. El correspondiente ajuste se realizará en la contabilidad del ICETEX en febrero de 2020
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	8195953102	10,615,986,501	10,615,986,498	3	
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	8195953101	2,983,026,505	2,982,990,827	35,678	
3. Fortalecimiento institucional		18,082,549,464	18,082,549,464	-	
3.1 Gestión y Monitoreo del Programa	81959521	18,082,549,464	672,350,000	-	
3.2 Desarrollo de Capacidades y Sostenibilidad			17,410,199,464	-	
2. Total Inversión		663,172,890,712	663,172,855,031	35,681	
Anticipos a Colciencias	163231001	54,511,968,542	54,784,448,149	-272,479,607	El valor corresponde al GMF que se descuenta al momento del giro al FFJC, Ver nota 8 mas el mayor valor registrado de gasto del nivel central, Nota 9
Otros Pagos		-	-	-	
3. Total		54,511,968,542	54,784,448,149	-272,479,607	
Cuentas por Pagar		-	3,999,173	-3,999,173	Valores reportados por MinCiencias de impuestos por pagar y de cuentas por cobrar a las IES Ancla luego de la revisión a noviembre. Ver notas 5 y 7
Cuentas por Cobrar		-	96,029,698	-96,029,698	
4. Total		-	100,028,871	-100,028,871	
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- PACES FINANCIADO CON LOS
PRESTAMOS BIRF 8701-CO Y BIRF 8836-CO PARA EL
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE JULIO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

**VICEPRESIDENCIA FINANCIERA
OFICINA ASESORA DE PLANEACION**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, en dólares y en pesos según se especifique)

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.

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.

- MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION - MINCIENCIAS

A través de la Ley No 1951 del 24 de enero de 2019, se crea el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, se fortalece el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación y se dictan otras disposiciones. El decreto 2226 oficializa la creación del nuevo ministerio a partir del 5 de diciembre de 2019.

MinCiencias (antes 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.

El 6 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 – MinCiencias”, 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.

MinCiencias, 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 MinCiencias, 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 MINCIENCIAS 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 MINCIENCIAS

Para efectos acumulativos durante el tiempo que dura el Programa, los gastos del componente Ecosistema Científico, en cada período 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.

- **MINCIENCIAS**

El Equipo de Gestión de Banca Multilateral en MinCiencias, 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 MinCiencias - 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.

A partir del Estado de Inversión Acumulada del cuarto período del 2019 presentado por MinCiencias en desarrollo del componente “Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico” se presenta la información financiera de las Alianzas entre el 1 de octubre y el 30 de noviembre de 2019; y del Nivel Central entre el 1 de octubre y el 31 de diciembre de 2019. La información financiera de las Alianzas de diciembre de 2019 se incluye en el primer trimestre del 2020, tal como se acordó en el Comité de Seguimiento al Convenio Especial de Cooperación del 22 de marzo de 2019 en la que participó el Contador del Programa. Lo anterior para facilitar incluir la mayor parte de la información financiera de las Alianzas en el período correspondiente, en los estados financieros del ICETEX; teniendo en cuenta las fechas de cierre contable y transmisión a los diferentes organismos de control y vigilancia.

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 USD320 millones, para desarrollarse en dos fases. La primera fase del Programa por USD160 millones (Contrato de Empréstito BIRF 8701-CO, firmado el 28 de julio de 2017) será ejecutada entre los años 2017 al 2022. La segunda fase por USD160 millones (Contrato de Empréstito BIRF 8836-CO, firmado el 12 de octubre de 2018) será ejecutada entre los años 2019 a 2023.

La ficha general del Programa es la siguiente:

	BIRF 8701	BIRF 8836
Fecha de Aprobación	30-ene-17	22-mar-18
Fecha de Suscripción (firma)	28-jul-17	12-oct-18
Fecha de Efectividad	19-oct-17	10-ene-19
Fecha de Finalización / cierre	1-dic-22	1-dic-23
VALOR DEL EMPRESTITO	USD160.000.000,00	USD160.000.000,00

Fuente: UCP

- 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
		BIRF 8701-CO USD	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	MINCIENCIAS
2.1	Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	53.400.000,00	0,00	53.400.000,00	
2.2	Respaldo financiero a MinCiencias - 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, MinCiencias 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 MinCiencias, 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 MinCiencias, para la efectiva promoción y ejecución de este tipo de programas.

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

Para la administración y ejecución de los recursos del Componente Ecosistema Científico, el ICETEX, MINCIENCIAS (antes 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, hoy MINCIENCIAS 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 financiables, debidamente legalizados, así:

CONVOCATORIA	FOCO	IES ANCLA	No. CONTRATO	VALOR FINANCIABLE	FECHA LEGALIZACION
				(Millones de Pesos)	
778	Bioeconomía	Universidad Industrial de Santander	212-2018	19.000	31/05/2018
	Energía	Universidad Nacional de Colombia	210-2018	18.999	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				144.939	

Fuente EGBM Colciencias

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.

b. Respaldo Financiero a MinCiencias - 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 MinCiencias al FFJC, y desde allí MinCiencias 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 segundo semestre de 2019 ha sido de grandes expectativas para la administración, quienes alineados al Plan Nacional de Desarrollo, buscan dar a la Institución un enfoque moderno mediante una reforma integral con el fin de impulsar la educación superior, ofreciendo mejores oportunidades a los jóvenes de nuestro país.

Es así, como el ICETEX en este período continuó consolidando sus buenos resultados, mostrando una positiva evolución financiera que le permitan soportar enormes desafíos en los próximos años, que sin duda van a contribuir a las exigencias de recursos que requiere el sector educativo.

El activo a 31 de diciembre de 2019 reflejó un incremento con respecto al primer semestre del 5,4%. El pasivo y el patrimonio también registraron incrementos del 8,9% y del 3,4% respectivamente.

De acuerdo con su estructura, el patrimonio del ICETEX continua sólido y suficiente para soportar niveles de crecimiento, a través de deuda con el sector financiero o la captación directa de recursos.

Situación Financiera

Activos

El ICETEX cerró el año 2019 con un total de activos de \$5.865.677,9, lo que significó un incremento de \$318.787,4 frente a junio del mismo año.

En la siguiente tabla presentamos el detalle de los componentes que conforman el activo con sus variaciones.

Cifras millones de pesos

CONCEPTO	dic-19	jun-19	Variación \$	Variación. %	Participación %
Disponible	250.385	190.143	60.242	32%	4%
Inversiones	393.524	364.394	29.130	8%	7%
Cartera de Créditos neta	5.064.894	4.784.458	280.436	6%	86%
Cuentas por Cobrar	117.074	170.386	-53.312	-31%	2%
Otros Activos	39.801	37.510	2.291	6%	1%
Total Activo	5.865.678	5.546.891	318.787	6%	100%

Fuente: VF - Contabilidad

Componentes más significativos:

Cartera de Créditos: se constituye en el rubro más significativo dentro del activo, acorde con la dinámica de negocio y enfoque en el fomento social de la educación superior.

El ICETEX destina sus excedentes a la ampliación de la cobertura, muestra de ello es la participación de la Cartera de Créditos neta de provisiones, que para el segundo semestre mantiene el 86.3% sobre el total activo, Sin embargo, el crecimiento real de la cartera bruta fue de \$381.949,3, por su parte, las provisiones registran tendencia similar con un crecimiento del 12.0% equivalente a \$101.521,3.



Fuente: VF - Contabilidad

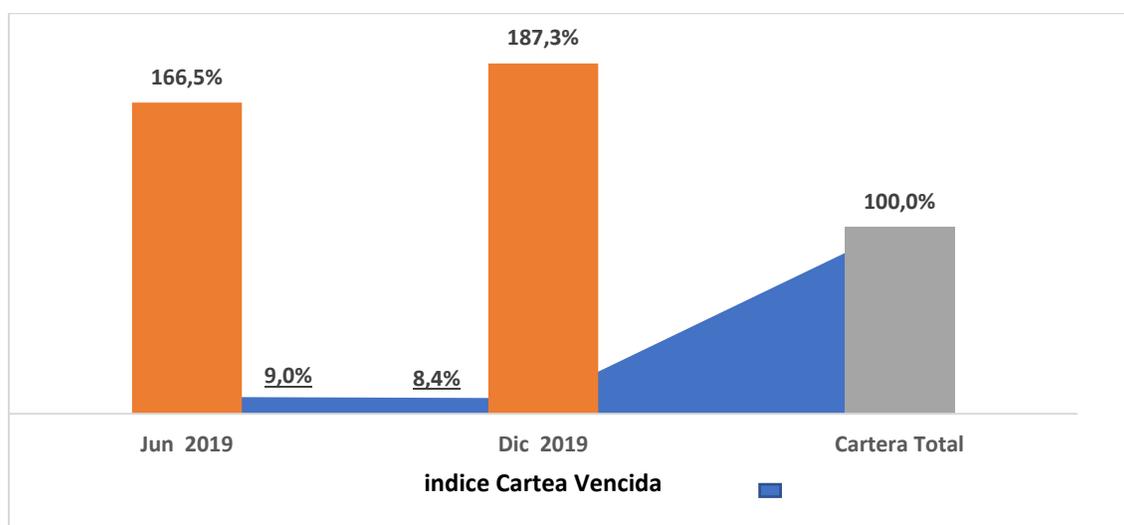
Cifras Millones de pesos

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.

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 año tras año 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 esfuerzos a proteger la cartera vencida, logrando un cubrimiento del 187,3% con la constitución de nuevas provisiones, mitigando de esta manera el riesgo constante al que está expuesto este tipo de créditos:

- ÍNDICE DE CARTERA VENCIDA



Fuente: VF - Contabilidad

Cifras Millones de pesos

Continuando con los activos de mayor relevancia dentro de la estructura financiera, se ubica el portafolio de inversiones registrando un incremento del 7,4% respecto a junio de 2019, y cerrando con un saldo de \$393.523,9 a diciembre del mismo año.

La mayor parte del portafolio está conformado por títulos emitidos por entidades del sector financiero, buscando en todo caso un incremento de la rentabilidad, pero manteniendo la minimización del riesgo; para lo cual se definió la aplicación de una estrategia financiera que permitió mantener las inversiones liquidas a corto plazo, en valores indexados y con una adecuada clasificación, obteniendo valoraciones y rendimientos sin que se afectara el normal el cumplimiento de los compromisos. Razón por la cual, para el año 2019 el

portafolios de inversiones está constituido por títulos CD, en entidades emisoras con calificación en AAA y AA+.

La distribución del portafolio de inversión por tipo de recursos es la siguiente: Depósito de Garantía \$183.606,4 Garantía Codeudor \$28.129,0 Título de Ahorro Educativo TAE \$30.301,9 y Fondo de Sostenibilidad \$150.603,9

Los demás activos registran una disminución de 24,5% equivalentes \$51.020,8 originados principalmente en otras cuentas por cobrar por concepto de operaciones recíprocas con fondos administrados, comisiones generadas en la administración del portafolio de cuentas abandonadas creado mediante la Ley 1777 de 2016 y por subsidio a la tasa pendientes de traslado por parte de la Nación.

Pasivos

En la siguiente tabla presentamos el detalle del pasivo con sus variaciones.

CONCEPTO	Cifras millones de pesos				
	dic-19	jun-19	Variación \$	Variación. %	Participación %
Instrumentos financieros	1.411	1.449	-38	-3%	0%
Créditos de bancos	1.501.811	1.412.116	89.695	6%	68%
Cuentas por pagar	48.735	20.525	28.210	137%	2%
Otros pasivos	652.554	574.675	77.879	14%	30%
Total Activo	2.204.511	2.008.765	195.746	10%	100%

Fuente: VF – Contabilidad

Los pasivos en el último semestre ascendieron a \$2.204.510 y registraron un incremento de \$195.7445 equivalente al 10% con respecto al primer semestre de 2019.

De acuerdo con su nivel de relevancia, este incremento se origina principalmente por el rubro de Créditos de Bancos \$89.694,9 incremento dado por los desembolsos realizados durante el segundo semestre así: USD3.923.492,67 del Contrato BIRF 8836 y USD17.056.821 del contrato BIRF 8701, recursos destinados para mejorar la calidad de la educación superior e incrementar el acceso de los estudiantes en situación socioeconómica desfavorable a programas de calidad.

De otra parte, dentro de los pasivos más relevantes se ubican los otros pasivos \$652.554, conformados principalmente por: comisiones recibidas por anticipado por concepto de administración de recursos en \$8.166, los aportes realizados por beneficiarios de créditos al fondo de garantía por muerte e invalidez, fondo de garantías codeudor, y los aportes de las IES al fondo de sostenibilidad \$289.089; acompañados de los intereses de los créditos generados en época de estudios que forman parte del nuevo capital y su amortización se hace en forma proporcional a los valores efectivamente recaudados afectando el estado de resultados por \$347.307

Para el caso de las cuentas por pagar, el incremento por \$28.209 al cierre de diciembre de 2019, se da principalmente por los importes relacionados con los proveedores que quedaron pendientes de pago al cierre del período al igual que el traslado de los recursos

de las utilidades de ejercicios anteriores centro de utilidad TAE, hacia el centro de utilidad ICETEX.

Patrimonio

El patrimonio del ICETEX se sigue fortaleciendo por sus buenos resultados, las utilidades ascendieron a \$332.697, permitiendo que el patrimonio cerrara con \$3.661.168 con un crecimiento del 9,2%.

Cifras millones de pesos

CONCEPTO	dic-19	jun-19	Variación \$	Variación. %	Participación %
Capital Fiscal	1.758.032	1.757.748	284	0%	48%
Reservas	863.723	863.723	0	0%	24%
Superávit O Déficit	120.026	119.928	98	0%	3%
Utilidades Acumuladas	586.690	610.953	-24.263	-4%	16%
Utilidades del período	332.697	185.774	146.923	79%	9%
Total Patrimonio	3.661.168	3.538.126	123.042	3%	100%

Fuente: VF - Contabilidad

En este último semestre se observa un incremento en el rubro Resultados del Ejercicio de \$146.924 lo que permitió cerrar el período 2019 con una utilidad de \$332.697. De otra parte, se utilizaron \$24.263 de las utilidades acumuladas del TAE, producto del traslado de estos recursos hacia el centro de utilidad de ICETEX, con el propósito de financiar nuevas líneas de crédito, aprobado por la Junta Directiva de la entidad, en reunión celebrada en noviembre de 2019.

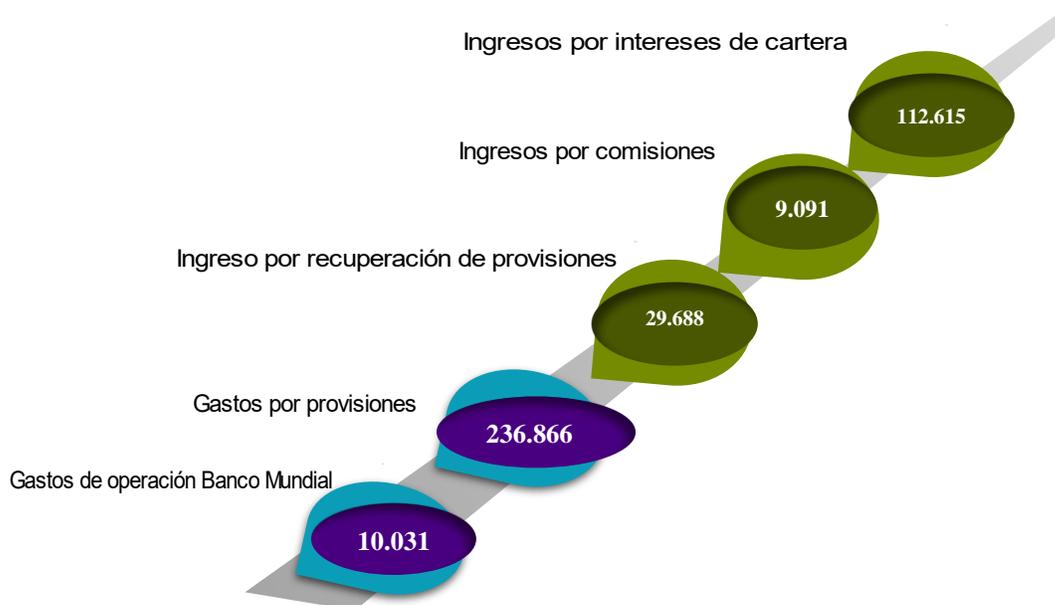
Estado de Resultados

Los resultados en el 2019 registraron un comportamiento positivo y sostenible al cerrar el año con utilidades netas de \$332.697.

El resultado financiero arrojado por el ICETEX está concentrado principalmente en un incremento de los ingresos por Intereses de la cartera de créditos y valoración de Inversiones que para el cierre del período presentaba un valor de \$701.467 representando un crecimiento del 20%, incluye traslados de la Nación para el cubrimiento del subsidio a la tasa del crédito educativo por \$477.240, y valoración del portafolio de Inversiones \$18.267.

Las Comisiones recibidas como consecuencia de la administración de los recursos recibidos de las diferentes entidades, así como la generada por los rendimientos de la Administración del fondo especial en el marco de la Ley 1777 de 2016 Cuentas Abandonadas, representaron un 10% de los ingresos anuales por un valor de \$89.670.

Cifras Relevantes - incrementos frente al período anterior



Fuente: VF – Contabilidad

La constitución de provisiones para el respaldo de la cartera con algún nivel riesgo, el servicio a la deuda con la banca multilateral y el concepto de servicios y honorarios como estrategia para disminuir costos operativos, sin duda se convierten en los principales gastos que asume la entidad para gestionar todas sus operaciones.

- INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE RENTABILIDAD, EFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CARTERA 2018	
ROA ^{1/}	5,9%
ROE ^{2/}	9,4%
Calidad de la cartera ^{3/}	8,4%
Cubrimiento de la cartera (total cartera Vencida) ^{4/}	187,3%
Razón castigos de cartera ^{5/}	4,0%

Fuente: VF - Contabilidad

1/ Utilidad del período / Activos promedio

2/ Utilidad del período / 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 (5,9%) como la rentabilidad del patrimonio (9.4%), continúan presentando buen desempeño, a pesar de que se han hecho estimaciones rigurosas en la constitución de provisiones que impactan los resultados de la entidad.

El ICETEX continúa teniendo un reto muy importante para generar estrategias que incentiven el pago cumplido de las obligaciones y por ende un buen comportamiento de su cartera. Además, de minimizar la exposición al riesgo por deserción, 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 2019 fueron los siguientes:

Cifras millones de pesos

DETALLE	VALOR
SALDO A 30 DE JUNIO DE 2019	147.298
Disminución aporte IES	-6.611
Disminución aporte ICETEX	-6.611
Rendimientos bancarios	227
Valoración de inversiones	3.666
Recaudo cartera castigada	3.162
Nuevas inversiones	22.478
Utilización del Fondo	-15.870
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	147.739

Fuente: VF- Contabilidad

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. ENTRADAS EN EFECTIVO (INGRESOS)

A diciembre 31 de 2019, 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 2019	MOVIMIENTO 2019 – 2	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Recursos del Empréstito ICETEX – Reembolsos	237.206	84.256	321.462
Recursos del Empréstito - Anticipos MinCiencias	48.533	19.851	68.384
Total Entradas Efectivo	285.739	104.107	389.846

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 MinCiencias.

Los valores en pesos reflejados en el estado de inversión acumulada como Entradas en Efectivo corresponden a los giros efectuados en dólares, expresados en pesos a la respectiva tasa de monetización.

- 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 período 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.

- CONVERSION DE DEUDA

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 en la contabilidad a la tasa de conversión de deuda, tal como se observa en los siguientes gráficos por crédito:

CREDITO BIRF 8701-CO							
FECHA	No. DE SOLICITUD	MODALIDAD	DOLARES		MILLONES DE PESOS		
			VALOR SOLICITUD	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR SOLICITUDES	VALOR DESEMBOLSADO	VALOR CONV. DEUDA
1/12/2017	1	Anticipo	457.127	457.127	1.374	1.374	1.299
20/12/2017	2	Reembolso	17.334.836	17.391.871	51.520	51.542	49.410
21/02/2018	3	Reembolso	36.611.301	36.681.922	104.782	104.362	104.910
10/07/2018	4	Reembolso	26.823.790	26.823.790	77.090	77.282	82.886
28/08/2018	5	Anticipo	7.415.302	7.415.302	21.990	21.759	22.799
27/12/2018	6	Anticipo	7.874.666	7.874.666	25.186	25.905	24.435
12/07/2019	7	Anticipo	654.404	654.404	2.099	2.092	2.244
13/09/2019	9	Reembolso	11.102.417	11.102.417	37.402	37.295	38.002
6/11/2019	10	Anticipo	5.300.000	5.300.000	17.698	18.200	17.607
Totales BIRF 8701			113.573.843	113.701.499	339.141	339.811	343.592
CREDITO BIRF 8836-CO							
12/09/2019	8	Reembolso	13.923.493	13.923.493	46.818	46.957	46.254
TOTALES			127.497.336	127.624.992	385.959	386.768	389.846

Fuente: VF - Contabilidad / UCP

Por el método de reembolso, en el período 2019 – 2 se realizó una solicitud para el componente uno Créditos Educativos, categoría 1.1 Créditos Educativos para Pregrado. Con el monto solicitado se alcanzó el cupo establecido en el contrato de empréstito BIRF 8701-CO para esta categoría, de US92 millones.

Luego de la efectividad del empréstito BIRF 8836-CO presentada el 10 de enero de 2019, en el período 2019 – 2 se realizó una solicitud para la categoría Créditos Educativos para Pregrado por USD13.923.493.

Para el componente dos Ecosistema Científico, en el período 2019 – 2 se realizaron dos solicitudes de anticipo por USD5.954.403.85, orientados al desarrollo de la convocatoria 778 y del nivel central de MinCiencias. El valor acumulado de las solicitudes de anticipo, para este componente, corresponde al 39% del total establecido en el contrato de empréstito.

El balance de los desembolsos del crédito BIRF 8701-CO, es el siguiente:

Categorías de Inversión	Valor asignado	Valor desembolsado	Valor por solicitar	% Solicitado	% por Solicitar
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado	104.000.000,00	92.000.000,00	12.000.000,00	88%	12%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	92.000.000,00	92.000.000,00	0,00	100%	0%
1.2 Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0%	100%
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	56.000.000,00	21.701.499,11	34.298.500,89	39%	61%
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	53.400.000,00	19.956.558,06	33.443.441,94	37%	63%
2.2 Respaldo financiero a Colciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	2.600.000,00	1.744.941,05	855.058,95	67%	33%
TOTAL EMPRÉSTITO BIRF 8701-CO	160.000.000,00	113.701.499,11	46.298.500,89	71%	29%

Fuente: ICETEX - UCP

El balance de los desembolsos del crédito BIRF 8836-CO, es el siguiente:

Categorías de Inversión	Valor asignado	Valor desembolsado	Valor por solicitar	% Solicitado	% por Solicitar
1. Créditos Educativos para Pregrado y Créditos Condonables para Postgrado	160.000.000	13.923.492,67	146.076.507,33	9%	91%
1.1 Créditos Educativos para Pregrado (Categoría 1)	148.000.000	13.923.492,67	134.076.507,33	9%	91%
1.2 Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia (Categoría 2)	12.000.000	0	12.000.000,00	0%	100%
TOTAL EMPRÉSTITO BIRF 8836-CO	160.000.000	13.923.492,67	146.076.507,33	9%	91%

- 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:

Cifras en millones de pesos

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	BANCO	CUENTA BANCARIA No.	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
ICETEX Cuenta designada USD	Citibank	3638-0201	-
FFJC - La Previsora	BBVA	200041960	19.875
Tecnalia	Bancolombia	612-881456-78	257
Universidad Industrial de Santander	Banco de Occidente	657-87173-7	3.188
Universidad Nacional de Colombia	Banco de Occidente	405-87275-5	3.528
Universidad Pontificia Bolivariana	Bancolombia	551-857295-58	3.110
Universidad de Caldas	Bancolombia	623-000127-74	2.877

Universidad Javeriana, Bogotá	BBVA	309042950	6.149
Universidad de Antioquia	Bancolombia	199768816	5.476
Universidad Javeriana, Cali	BBVA	300002938	5.796
Universidad del Rosario	BBVA	309041424	5.533
Totales recursos BIRF 8701-CO			55.789
ICETEX Cuenta Monetización	BBVA	90200040087	135
Total otros recursos			135

Fuente: EGBM MinCiencias – UCP

2. EJECUCION DE RECURSOS

- COMPONENTE CRÉDITOS EDUCATIVOS

Con recursos BIRF la ejecución para este Componente, presenta ejecución en la categoría Créditos Educativos para Pregrado por valor de \$210.037 millones y para la categoría Créditos Condonables para Posgrado – Pasaporte a la Ciencia, por valor de \$6.494 millones. El movimiento de la contrapartida para la categoría Créditos Educativos para Pregrado en este período es por \$305.158 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	210.037	216.531
	Créditos Condonables para Posgrado - Pasaporte a la Ciencia	6.494	
Contrapartida	Recursos ICETEX	15	305.158
	Recursos Contrapartida Nación	293.104	
	Recursos Alianzas	12.028	
	Recursos IES	11	
Total Ejecución del Período Componente Créditos Educativos			521.689

Fuente: Aplicativo financiero Apoteosys

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

MinCiencias 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.

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

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

SOLICITUD REALIZADO POR MINCIENCIAS No.	CATEGORIA	FECHA GIRO	VALOR GIRADO POR ICETEX	TASA MONETIZACION
			(Millones de \$)	
1	3B Nivel Central	19/02/2018	1.299	\$ 2.841,00
2	3A Alianzas convocatoria 778	29/10/2018	20.921	\$ 3.074,60
2	3B Nivel Central	29/10/2018	1.878	\$ 3.074,60
3	✓ 3A Alianzas convocatoria 792	27/03/2019	24.435	\$ 3.103,00
4	3B Nivel Central	30/10/2019	2.244	\$ 3.429,00
5	3A Alianzas convocatoria 778	27/12/2019	17.607	\$ 3.322,00
Totales			68.384	

Fuente: UCP

Una vez realizada la revisión a los gastos acumulados presentados por MinCiencias, se estableció por parte del ICETEX – UCP, que el valor de la ejecución con recursos BIRF, para el período informado (2019-2) es por valor de \$8.780 millones de pesos, la que acumulada a diciembre 31 de 2019 corresponde a \$13.599 millones de pesos. En dólares, la ejecución acumulada de este componente equivale a USD4.447.947.

En el siguiente resumen se presenta la ejecución acumulada de este componente, en pesos (millones) y en dólares:

Categoría / Alianzas	EJECUCION					
	A JUNIO 2019		2019 - II *		A DICIEMBRE 2019	
	Millones de Pesos	Dólares	Millones de Pesos	Dólares	Millones de Pesos	Dólares
2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico	4.818	1.600.750	8.781	2.847.198	13.599	4.447.948
2.1 Subvenciones Meritorias de Investigación - Alianzas (Categoría 3A)	2.486	807.446	8.130	2.635.566	10.616	3.443.012
Alianza 1: Universidad de Caldas	675	219.730	1.191	387.346	1.866	607.076
Alianza 2: Universidad Industrial de Santander	367	119.397	1.580	513.826	1.947	633.223
Alianza 3: Universidad Nacional de Colombia - Medellín	683	221.952	1.355	440.700	2.038	662.652
Alianza 4: Universidad Pontificia Bolivariana	315	102.402	1.662	540.481	1.977	642.883
Alianza 5: Universidad Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario	146	47.000	767	247.077	913	294.077
Alianza 6: Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá	63	20.370	250	80.500	313	100.870
Alianza 7: Pontificia Universidad Javeriana - Cali	174	56.167	465	149.771	639	205.938
Alianza 8: Universidad de Antioquia	63	20.428	790	254.749	853	275.177
GMF - Desembolsos IES Ancla	-	-	70	21.116	70	21.116
2.2 Respaldo financiero a Miciencias - Nivel Central (Categoría 3B)	2.332	793.304	651	211.632	2.983	1.004.936

Fuente: Minciencias EGBM / ICETEX – UCP

La ejecución de las Alianzas 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 ESPECIFICA	VALOR
		(Millones de \$)
Equipo Unidad Ejecutora	Especialista de Adquisiciones	314
	Especialista Financiera	262
	Contador	207
	Técnico	155
	Personal de apoyo adquisiciones	249
	Personal de apoyo financiero	91
	Personal de apoyo fortalecimiento institucional	77
Paneles de Evaluación	Evaluación por pares	424
	Logística de Paneles	165
	Gastos de Viaje – Tiquetes	173
Visitas de Seguimiento / Evaluación	Tiquetes	79
	Gastos de Viaje	53
Administración Ecosistema Científico	% de Administración del Componente de Ecosistema Científico	174
	GMF y Gastos Bancarios	409
Otros	Provisión logística para actividades con IES Ancla	11
	Licencias GPS	137
	Imprevistos	3
Total Gastos Nivel Central		2.983

Fuente: IFRS MinCiencias Nivel Central diciembre 2019

- EJECUCION IES ANCLA FRENTE AL PRIMER DESEMBOLSO.

Convocatoria 778. Desembolso efectuado el 1 de noviembre de 2018

IES ANCLA	SOLICITUD DE DESEMBOLSO No. 1 (a)	EJECUCION ACUMULADA EIA A NOV 2019 (b)	EJECUCION ACUMULADA VS DESEMBOLSO (b/a)	EJECUCION DICIEMBRE 2019 * (c)	TOTAL EJECUCION ACUMULADA A DIC 2019 (b+c)= d	EJECUCION ACUMULADA DIC VS DESEMBOLSO (d/a)
UNAL	5.431.383.252	2.037.390.015	38%	885.000.000	2.922.390.015	54%
UPB	5.019.066.122	1.976.607.364	39%	109.345.423	2.085.952.787	42%
UIS	5.052.705.803	1.558.164.423	31%	852.009.242	2.410.173.665	48%
U CALDAS	4.608.207.207	2.255.258.863	49%	458.000.000	2.713.258.863	59%
TOTALES	20.111.362.384	7.827.420.665	39%	2.304.354.665	10.131.775.330	50%

Fuente: ICETEX UCP / EGBM MinCiencias

*Información suministrada por MinCiencias en notas a los estados financieros a noviembre de 2019.

Las IES de esta convocatoria presentan en el estado de inversión acumulada, ejecución del 39% respecto del primer desembolso; a un año de efectuado éste. Con la ejecución del mes de diciembre, las IES alcanzan una ejecución equivalente al 50% del desembolso efectuado.

Convocatoria 792. Desembolso efectuado el 4 de abril de 2019.

IES ANCLA	SOLICITUD DE DESEMBOLSO No. 1 (a)	EJECUCION ACUMULADA EIA A NOV 2019 (b)	EJECUCION ACUMULADA VS DESEMBOLSO (b/a)	EJECUCION DICIEMBRE 2019 * (c)	TOTAL EJECUCION ACUMULADA A DIC 2019 (b+c)= d	EJECUCION ACUMULADA DIC VS DESEMBOLSO (d/a)
JAVERIANA CALI	6.300.000.000	639.023.885	10%	161.651.313	800.675.198	13%
U ANTIOQUIA	6.286.295.104	853.874.118	14%	505.000.000	1.358.874.118	22%
U ROSARIO	6.299.945.046	912.520.430	14%	420.387.183	1.332.907.613	21%
JAVERIANA BOGOTA	6.300.000.000	313.001.583	5%	106.475.822	419.477.405	7%
TOTALES	25.186.240.150	2.718.420.016	11%	1.193.514.318	3.911.934.334	16%

Fuente: ICETEX UCP / EGBM MinCiencias

*Información suministrada por MinCiencias en notas a los estados financieros a noviembre de 2019.

Las IES de esta convocatoria presentan en el estado de inversión acumulada, ejecución del 11% respecto del primer desembolso; a siete meses de efectuado éste. Con la ejecución del mes de diciembre, las IES alcanzan una ejecución equivalente al 16% del desembolso efectuado.

La ejecución del mes de diciembre de las IES de las dos convocatorias se mostrará en el informe de las IES de diciembre 2019 a marzo de 2020.

- EJECUCION NIVEL CENTRAL FRENTE A LOS DESEMBOLSOS.

FECHA GIRO AL FFJC	SOLICITUD DE DESEMBOLSO No. 1 (a)	EJECUCION ACUMULADA A JUNIO	EJECUCION 2019-2	EJECUCION ACUMULADA A DIC 2019 (b)	EJECUCION ACUMULADA VS DESEMBOLSO (b/a)
28/02/2018	1.298.698.546	1.298.698.546		1.298.698.546	100%
31/10/2018	1.878.345.576	1.033.609.897	650.682.384	1.684.292.281	90%
31/10/2019	2.243.950.802	-	-	-	0%
TOTALES	5.420.994.924	2.332.308.443	650.682.384	2.982.990.827	55%

- SOLICITUD SEGUNDO DESEMBOLSO IES ANCLA CONVOCATORIA 778

En sesión del Comité de Seguimiento al convenio tripartito del mes de agosto de 2019, Colciencias (hoy MinCiencias) solicitó la aprobación anticipada del segundo desembolso a las IES Ancla de la convocatoria 778, sin haber cumplido los porcentajes mínimos de ejecución, establecidos en la correspondiente Guía Financiera.

Dado que en la Guía Financiera se estableció que: “En caso de alguna excepción que requiera la IES Ancla sobre lo descrito en el numeral 5.2.4, respecto de la justificación de gastos para la solicitud del desembolso, deberá tramitarla a través del supervisor del contrato, para presentarlo a estudio al Comité de Seguimiento del Convenio Tripartito, donde se decidirá si procede o no el desembolso”, se presentó esta solicitud y se sustentó en la proyección de pagos de julio a diciembre la cual con los saldos en las cuentas bancarias que se tenían a junio de 2019, realizarían pagos correspondientes al 91% de este

saldo, por lo que las IES necesitarían los recursos en sus cuentas a diciembre para no presentar un posible desfinanciamiento y cubrir los compromisos del primer semestre del 2020.

La solicitud presentada es la siguiente:

SOLICITUD DE DESEMBOLSO						
FOCO	IES ANCLA	CONTRATO No.	SOLICITUD DE DESEMBOLSO	SALDO EXTRACTO IES A JUNIO 2019 (a)	MONTO PROGRAMADO A PAGAR JULIO A DICIEMBRE (b)	MONTO PROGRAMADO A PAGAR JULIO A DICIEMBRE VS SALDO EN EXTRACTO IES JUNIO 2019 (b/a)
ENERGIA	UNAL	210-2018	5.009.150.050	4.851.284.009	4.602.313.439	95%
SALUD	UPB	211-2018	1.197.626.280	4.751.444.240	3.088.436.590	65%
BIOECONOMIA	UIS	212-2018	5.409.818.329	4.740.567.877	4.821.058.971	102%
SOCIEDAD	U CALDAS	213-2018	5.827.894.891	4.033.744.641	4.134.871.096	103%
Total solicitud			17.444.489.550	18.377.040.767	16.646.680.096	91%

Con la información financiera presentada por MinCiencias a noviembre de 2019 y los eventos posteriores (diciembre) presentados en las notas correspondientes, la ejecución presentada por las IES de la convocatoria 778 es la siguiente:

IES ANCLA	MONTO PROGRAMADO A PAGAR JULIO A DICIEMBRE (a)	EJECUCION REAL (PAGOS) JULIO A DICIEMBRE *	EJECUCION REAL (PAGOS) JULIO A DICIEMBRE VS MONTO PROGRAMADO A PAGAR JULIO DICIEMBRE (b/a)	SALDO EXTRACTO A JUNIO 2019 (c)	EJECUCION REAL (PAGOS) JULIO A DICIEMBRE VS SALDO EXTRACTO A JUNIO 2019 (b/c)	SALDO EN CUENTAS BANCARIAS IES A DICIEMBRE **
UNAL	4.602.313.439	2.239.976.974	49%	4.851.284.009	46%	2.643.199.362
UPB	3.088.436.590	1.771.107.694	57%	4.751.444.240	37%	3.000.186.562
UIS	4.821.058.971	2.431.817.634	50%	4.740.567.877	51%	2.335.845.517
U CALDAS	4.134.871.096	1.649.065.462	40%	4.033.744.641	41%	2.418.770.234
Totales	16.646.680.096	8.091.967.764	49%	18.377.040.767	44%	10.398.001.675

* Información remitida en el Estado de Inversión Acumulada del 2019-2 por Minciencias - EGBM

** Del saldo según extractos a noviembre informados en los IFRS, se restaron los pagos a diciembre efectuados por las IES, e informados por MinCiencias - EGBM en correo del 28/01/2020. A este saldo hacen falta los rendimientos de diciembre.

MinCiencias informa que la ejecución no correspondió a lo exactamente programado, porque las IES Ancla continúan en procesos de aprendizaje en el trámite de las adquisiciones. En algunos casos hubo procesos desiertos que no se esperaban y que han retrasado la realización de los contratos. Las IES Ancla presentan saldos en cuenta sobre compromisos activos que están próximos a pagar en el año 2020, razón por la que requieren de los recursos solicitados (desembolso II).

- JUSTIFICACION DE GASTOS ECOSISTEMA CIENTIFICO

En el período, se presentó al Banco Mundial justificación de gastos presentados por MinCiencias desde el 1 de enero al 30 de junio de 2019 equivalentes a USD993.399,71. Las justificaciones presentadas al Banco Mundial a través del sistema Client Connection son:

Justificación No.	Fecha Presentación	2. Aumento de Calidad de las Instituciones y Programas de Educación Superior - Ecosistema Científico		Total Justificaciones USD
		2.1 Alianzas (Categoría 3A)	2.2 Nivel Central (Categoría 3B)	
1	7/12/2018	-	372.372,63	372.372,63
2	30/04/2019	55.389,38	179.546,34	234.935,72
3	20/09/2019	752.014,39	241.385,32	993.399,71
Totales		807.403,77	793.304,29	1.600.708,06

Fuente: UCP

Justificación de gastos por USD2.847.196 correspondientes al período 1 de julio al 31 de diciembre de 2019, serán presentados por la UCP al Banco, en marzo de 2019.

- EJECUCION CONTRAPARTIDA MINCIENCIAS

Mediante oficio No. 20173000127681 del 9 de agosto de 2017, MINCIENCIAS le informa a ICETEX que el valor de la contrapartida para la ejecución del Componente Ecosistema Científico es de \$5.232 millones lo anterior con el fin de incluir dicha información en el Convenio Especial de Cooperación No. 20170356 (numeración ICETEX), No. 677-2017 (numeración MINCIENCIAS), 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 - MINCIENCIAS y el Fondo Francisco José de Caldas, el 22 de septiembre de 2017.

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se ha ejecutado contrapartida por valor de \$2.128 millones de pesos, así:

RECURSOS ASIGNADOS	DESCRIPCION	TOTAL EJECUCION (Millones \$)
Dirección General	Director	18
Subdirección	Sub director	30
Recurso Humano	Técnico (Unidad Ejecutora)	1.446
Sistemas de Información	Mantenimiento y Soporte a Herramientas	19
Difusión y Divulgación en Temáticas de CTel	Difusión Convocatorias – Eventos	13
Real State	Costo del Metro Cuadrado MinCiencias	508
Dirección de Fomento a la Investigación	Técnico (Unidad Ejecutora)	94
Total Contrapartida		2.128

Fuente: MinCiencias 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, desarrollos tecnológicos, capacitaciones, monitoreo del programa, entre otras.

Mediante contrato No. 2016 0402 del 15 de diciembre de 2016 firmado con la Unión Temporal ICETEX 2016, se dio inicio al desarrollo de un Software de sistema de información CORE FX bancario, como alternativa para mejorar los procesos de Crédito, Cartera, Cobranzas, Fondos y otros procesos de la operación misional de la entidad.

Dicho aplicativo terminó la etapa de desarrollo y puesta en marcha en octubre de 2018; en el período 2019 se continuó con el proceso de estabilización de información. Razón por la cual, se ha considerado incluirla en este rubro por el beneficio que representa para la entidad en cuanto a confiabilidad y capacidad de información.

DETALLE	VALOR
SALDO A 30 DE JUNIO 2019	5.469
Contratistas U.C.P. 2018-2019	468
Ernest & Young contrato 2017 0458	672
Unión Temporal Interventoría	396
Unión Temporal ICETEX implementación CORE FX	7.063
Unión Temporal ICETEX servicio y operación CORE FX	2.475
Innovación financiera y otros	1.540
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	18.083

Fuente: VF Contabilidad

4. CUENTAS POR COBRAR - REEMBOLSO

A diciembre 31 de 2019 se observa en el estado de inversión acumulada una cuenta por cobrar que asciende a la suma de \$310.029 millones, correspondientes, a gastos financiados 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 (\$631.491 millones) lo correspondiente por reembolsos (\$321.462 millones).

5. CUENTAS POR COBRAR IES

El valor de \$96 millones que se presenta como cuentas por cobrar a las IES, corresponde a gastos que las Ancla presentaron sin los soportes necesarios para ser justificados,

identificados mediante muestra aleatoria por el equipo financiero del Equipo de Gestión de Banca Multilateral - EGBM de MinCiencias. Las cuentas por cobrar identificadas corresponden a:

IES / ADMINISTRADOR	VALOR EN \$
Universidad Nacional Medellín	19.515.716,9
Universidad Pontificia Bolivariana	5.632.206,0
Universidad Industrial de Santander	2.867.183,0
Universidad de Caldas	16.669.550,0
Universidad Javeriana Cali	26.263.600,0
Universidad de Antioquia	4.974.894,0
Universidad del Rosario	20.106.548,0
Total	96.029.697,9

Fuente: EGBM MinCiencias

El EGBM en MinCiencias, solicitó a las IES los soportes necesarios para poder incluir estos gastos en el estado de inversión acumulada, los cuales una vez validados, se incluirán en el informe de diciembre 2019 a marzo 2020.

6. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2019 se presentan rendimientos financieros por \$1.097 millones de pesos en las cuentas bancarias del programa, así:

ICETEX / ADMINISTRADOR / IES ANCLA	VALOR MILLONES DE PESOS
FFJC - La Previsora	87
Tecnalia	8
Universidad Industrial de Santander	85
Universidad Nacional de Colombia	154
Universidad de Caldas	152
Universidad Pontificia Bolivariana	73
Universidad Javeriana Cali	161
Universidad de Antioquia	49
Universidad del Rosario	166
Universidad Javeriana Bogotá	162
Total rendimientos	1.097

Fuente: EGBM Colciencias

Los rendimientos generados en las cuentas del FFJC, Administrador y en las IES, son informados por MinCiencias en los reportes trimestrales. Al 31 de diciembre de 2019, no se han presentado al Comité de Seguimiento del Contrato Tripartito, solicitudes para la utilización de estos recursos en actividades del Programa.

7. CUENTAS POR PAGAR

El valor de \$4 millones corresponde a impuestos causados por el administrador del nivel central TecNALIA por concepto de retenciones, los cuales fueron cancelados y debitados de la cuenta bancaria exclusiva, en el mes de enero del 2020.

8. ANTICIPO A CONTRATOS Y PROVEEDORES

El saldo en el balance de esta cuenta por \$54.512 millones corresponde a los giros efectuados a MinCiencias FFJC en desarrollo del componente Ecosistema Científico, menos las legalizaciones presentadas y registradas en la contabilidad del ICETEX.

Al establecer en el estado de inversión acumulada los giros efectuados menos lo legalizado, se observa una diferencia con lo registrado en la contabilidad en la cuenta contable 16321001 ya que contablemente el valor del giro se registra en esta cuenta, sin el valor del impuesto del gravamen financiero.

En el siguiente cuadro se observa lo registrado en la contabilidad versus el estado de inversión acumulada y se establece la diferencia que corresponde, al impuesto GMF de todos los giros efectuados a diciembre 31 de 2019:

DETALLE	Valor EIA	Valor Contabilidad	Diferencia GMF
Primer Desembolso	1.299	1.299	0
Segundo Desembolso	22.799	22.701	98
Tercer Desembolso	24.435	24.340	95
Cuarto Desembolso	2.244	2.235	9
Quinto Desembolso	17.607	17.537	70
Legalizaciones registradas	13.599	13.599	0
Total contabilidad	54.785	54.513	272

Fuente VF - Contabilidad / UCP

9. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

- En marzo del 2020 se solicitó al Banco Mundial una extensión del plazo del préstamo BIRF 8701-CO hasta diciembre de 2023. Durante el segundo semestre de 2020 se firmará por las partes la extensión.
- En relación con el registro contable en el ICETEX de la ejecución del Componente Ecosistema Científico – Nivel Central del cuarto trimestre, existe una diferencia de \$35.678 pesos registrada como un mayor valor. Esta diferencia se ajustará en febrero de 2020.

- MinCiencias informa de gastos ejecutados por las IES Ancla en el mes de diciembre de 2019 por valor de \$3.497 millones, que serán incluido en el informe financiero de las IES del 1 de diciembre de 2019 al 31 de marzo de 2020. Los valores ejecutados por IES Ancla son:

Millones de pesos

IES ANCLA	EJECUCION DICIEMBRE 2019
UNAL	885
UPB	109
UIS	852
U CALDAS	458
JAVERIANA CALI	162
U ANTIOQUIA	505
U ROSARIO	420
JAVERIANA BOGOTA	106
TOTALES	3.497

Fuente; MinCiencias EGBM

Estos valores se registraron registrados en la contabilidad del ICETEX, en el primer semestre del año 2020.

- Los gastos presentados por MinCiencias del Componente Ecosistema Científico, del 1 de julio al 30 de noviembre de 2019 de las IES Ancla y del 1 de julio al 31 de diciembre del Nivel Central por valor de USD2.847.196,03, fueron justificados al Banco Mundial en abril de 2020.
- Con respecto al componente Créditos Educativos, el ICETEX solicitará en el primer semestre de 2020 de acuerdo con las necesidades de caja, reembolso por los valores causados hasta el momento de la solicitud en la cuenta por cobrar establecida en el estado de Inversión Acumulada.
- Los IFRs presentados por MinCiencias a partir de marzo de 2020 incluyen de manera independiente el valor del Gravamen al Movimiento Financiero – GMF en categorías separadas: GMF desembolsos IES Ancla y GMF Nivel Central.

El valor del GMF que a noviembre 30 de 2019 se muestra en el Nivel Central y que se reclasificará en el año 2020 es el siguiente:

Millones de pesos

FECHA	Cat. A	Cat. B	OBSEVACIÓN
30/04/2018	-	5	GMF desembolso No 1 y 2 del FFJC a Tecnalia
9/10/2018	-	0	GMF Pago No 1 Tecnalia % de administración - FFJC
19/12/2018	-	0	GMF Pago No 2 Tecnalia % de administración - FFJC
29/10/2018	-	5	GMF desembolso No 1 del ICETEX a FFJC

29/10/2018	83	7	GMF desembolso No 2 del ICETEX a FFJC
1/11/2018	80	-	GMF desembolso No 1 del FFJC a convocatoria 778
13/03/2019	-	0	GMF Pago No 3 Tecnalia % de administración - FFJC
27/03/2019	97	-	GMF desembolso No 3 del ICETEX a FFJC
4/04/2019	101	-	GMF desembolso No 1 del FFJC a convocatoria 792
16/05/2019	-	4	GMF desembolso No 3 del FFJC a Tecnalia
22/05/2019	-	0	GMF Pago No 4 Tecnalia % de administración - FFJC
27/08/2019	-	0	GMF Pago No 5 Tecnalia % de administración - FFJC
30/10/2019	-	9	GMF desembolso No 4 del ICETEX a FFJC
2/12/2019	-	0	GMF Pago No 6 Tecnalia % de administración - FFJC
Totales	361	30	

Fuente: MinCiencias EGBM

Por lo anterior, en la siguiente solicitud de desembolsos MinCiencias solicitará el valor de \$362 millones más el 4 por mil, que a noviembre 30 ha asumido y registrado en el Nivel Central pero que corresponde a las IES Ancla.

- MinCiencias informa que la segunda solicitud para las IES Ancla de la convocatoria 778 recibida por ellos el 27 de diciembre por valor de \$17.607 millones, se giró a las IES el 28 de enero de 2020, de la siguiente manera:

Millones de pesos

CONTRATO No	IES ANCLA	GMF ICETEX A FFJC	VALOR GIRADO SEGÚN SOLICITUD DE LAS IES	GMF FFJC A IES ANCLA
210 de 2018	UNAL	70	5.009	20
211 de 2018	UPB		1.198	5
212 de 2018	UIS		5.410	22
213 de 2018	UCALDAS		5.828	23
TOTAL		70	17.445	70

Fuente: Minciencias EGBM

El valor no girado a las IES (22 millones) se encuentra en la cuenta administrada por el FFJC.

Las anteriores notas fueron preparadas por:

Jorge Enrique Molina Ramirez - Contador PACES Vicepresidencia Financiera

Germán Enrique Jiménez Gaitán – Contratista UCP Vicepresidencia Financiera



JORGE ENRIQUE MOLINA RAMIREZ

Contador Programa PACES



PROGRAMA DE ACCESO Y CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - PACES

Contrato de Empréstito BIRF 8701 - CO

(Cifras Expresadas en Dólares Americanos)

Período informado: del 01 de julio a 31 de diciembre de 2019

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	21,701,499.11
2. Menos Documentados por ICETEX	1,600,708.06
3. Saldo por Recuperar	20,100,791.05

4. Saldo al 31/12/2019 según Estado Bancario	-
5. Monto de la Solicitud adjunta No. <u>4</u> (Ver nota 1)	2,847,196.03
6. MAS monto pendiente de reponer por el BIRF/1	-
7. MAS retiros efectuados aún no solicitados Al BIRF/2	17,253,595.02
8. MENOS montos debitados después de la fecha del estado adjunto *	
9. MENOS intereses	
10. Total para conciliar con el item 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	20,100,791.05

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 y Administrador -Nivel Central (Ver nota 2)	6,017,518.82
Recursos desembolsados a Alianzas pendientes de Justificar	11,236,076.20
Total	17,253,595.02

Nota1: El número 4 de la solicitud corresponde a la justificación a presentar al Banco Mundial. El monto de USD 2,847,1963,03 corresponde a gastos de Ecosistema Científico del 2019-2 los cuales serán justificados al Banco, en marzo de 2020.

Nota 2: El monto de USD 6,017,518,82 incluye USD5,300,000 solicitados para las IES de la convocatoria 778 que el ICETEX giro al FFJC el 27 de diciembre de 2019; girado a las IES en enero de 2020.

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 Pesos Colombianos)**

Período informado: del 01 de julio a 31 de diciembre de 2019

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	
2. Menos Documentados por ICETEX	-
3. Saldo por Recuperar	-
4. Saldo al 30/06/2019 según Estado Bancario	109,782,671.20
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	
9. MÁS intereses del período	25,116,814.00
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4 + 5 + 6 + 7 - 8- 9)	134,899,485.20
11. Discrepancias entre 3 y 10	- 134,899,485.20

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 la modalidad de anticipo \$USD, están sujetos a un proceso de conversión de deuda. En este sentido, una vez se surte este proceso son consignados el equivalente en pesos a esta cuenta, de tal manera que desde allí puedan ser girados al Fondo Francisco Jose de Caldas.
Sin embargo, los recursos reposan unos días en esta cuenta mientras se tramita la cuenta de cobro, generando rendimientos los cuales a 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$134,899,485,20

Preparó: Contador PACES 
VoBo: Coordinación PACES

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS EXCLUSIVA - FFJC
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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	68.383.425.474,31
2. Menos Valores Justificados a ICETEX	8.877.755.561,14
3. Saldo por Justificar	59.505.669.913,17

4. Saldo al 31/12/2019 según Extracto Bancario FFJC	19.875.243.153,18
5. Monto de la presente justificación adjunta No. 09	4.721.221.765,69
6. MAS monto pendiente de reponer por ICETEX	0,00
7. MAS retiros efectuados aún no justificados a ICETEX *	35.914.004.828,39
8. MENOS montos pagados después de la fecha del estado adjunto	0,00
9. MENOS rendimientos financieros*	1.096.830.359,01
10. Total para conciliar con el ítem 3 (4+5+6+7-8-9)	59.413.639.388,25

10. Diferencias entre 3 y 10	92.030.524,92
------------------------------	---------------

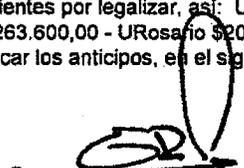
Explicación de diferencias y observaciones	
1/ Valor pendiente de reposición por ICETEX	
Solicitud No.	0,00
Solicitud No.	0,00
Total	0,00

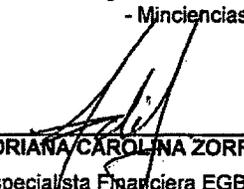
2/ Retiros efectuados aún no solicitados a ICETEX	
Cuenta por pagar	-3.999.173,00 ¹⁾
Cuentas por cobrar	96.029.697,92 ²⁾
Total	92.030.524,92

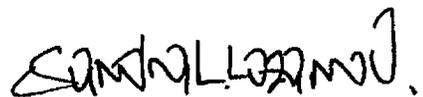
Observaciones:

* Los saldos reportados correspondientes a las IES Ancla, son con corte al 30 de noviembre de 2019.

- Las cuentas por pagar a 31 de diciembre corresponden a: \$3.999.173 por retenciones causadas y no pagadas por el administrador de los recursos del Nivel Central-Tecnalia.
- A 30 de noviembre las IES Ancla realizaron pagos que no se evidencian en SUBVERSION, además giraron anticipos que quedaron pendientes por legalizar, así: UPB \$5.632.206,00 - UIS \$2.867.183,04 - UNAL \$19.515.716,88 - UdeA \$4.974.894,00 - PUJC \$26.263.600,00 - URosario \$20.106.548,00 y \$16.669.550,00; es posible que en caso de mostrar evidencia en SUBVERSION y justificar los anticipos, en el siguiente corte, sean incluidos en la justificación.


EDUARDO ROJAS PINEDA
 Director de Inteligencia de Recursos para la CTeI
 - Minciencias


ADRIANA CAROLINA ZORRO ZAMBRANO
 Especialista Financiera EGBM - Minciencias


SANDRA LUCÍA LOZANO VARGAS
 Gestor CTeI Coordinadora Ecosistema Científico
 - Minciencias


PAOLA ANDREA GARNICA RODAS
 Contadora-Apoyo Financiero EGBM - Minciencias