

COMPUTADORES PARA EDUCAR

Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE COMPUTADORES PARA EDUCAR

A- Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones), de **COMPUTADORES PARA EDUCAR**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto terminado en esa fecha y un Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como las Notas Explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con los criterios permitidos por la Resolución 533 de 2015, sus modificaciones y otras disposiciones de la Contaduría General de la Nación, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por **COMPUTADORES PARA EDUCAR**, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Entidades de Gobierno).

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.



Calle 72 N° 10-07 Oficina 1103 Edificio Liberty Seguros Telephone number: (+57) (1) 744 3680 Business Center: (+57) (1) 466 1095
Bogotá, Cundinamarca

Carrera 101 N° 15-33 Barrio Ciudad Jardín Telephone number: (+57) (2) 372 9912 - 318 481 3767
Cali, Valle del Cauca

Carrera 35A N° 15B-35 Oficina 310 Centro de Negocios Pilsma Barrio el Poblado Telephone number: (+57) (4) 366 26 39
Medellín, Antioquia

Calle 77B N° 57-141 Oficina 201 Centro Empresarial Las Américas Telephone number: (+57) (5) 345 3788
Barranquilla, Atlántico

Carrera 27 N° 37-33 Oficina 1001 Centro Empresarial Green Gold Telephone number: (+57) (7) 696 8329
Bucaramanga, Santander

Kreston International | Moor Place, 1 Ford Street Avenue, EC2Y 9DT
London, United Kingdom



C- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1º, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros comparativos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPUTADORES PARA EDUCAR** a 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como su resultado correspondiente a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con los criterios permitidos por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, que incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Entidades de Gobierno).

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018, que se presentan con fines comparativos fueron dictaminados por otro revisor fiscal quien emitió opinión sin salvedad.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actas de la Administración y de la Asamblea General

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos, a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y Consejo Directivo.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas de la Asamblea General de Asociados y Consejo Directivo, se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que **COMPUTADORES PARA EDUCAR**, al 31 de diciembre de 2019 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

COMPUTADORES PARA EDUCAR observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

COMPUTADORES PARA EDUCAR no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

G-Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad.
- ❖ Estatutos de la Entidad.
- ❖ Actas de la Asamblea General de Asociados y Consejo Directivo.
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de los órdenes nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas con capital público y privado, el modelo aplicará en aquellas en que el Estado posea el 90% o más del capital social.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

H-Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea General de Asociados y del Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es aceptable, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



ARIEL AHUMEDO SIERRA

Revisor Fiscal

T.P 20.665- T

Por delegación de

Kreston RM S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Bogotá., 21 de febrero de 2020

DF- 0098 - 19

Handwritten signature

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO				PASIVO			
	2019	2018			2019	2018	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 27.207	\$ 3.227.176	-99%	Cuentas por pagar	\$ 31.574.832	\$ 2.581.218	1123%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$	\$	0%	Beneficios a los Empleados	\$ 340.779	\$ 404.195	-16%
Cuentas por Cobrar	\$ 32	\$	100%	Provisiones	\$ 12.742.843	\$ 1.561.113	716%
Inventarios	\$ 66.479.765	\$ 4.901.071	1256%	Otros pasivos	\$ 54.597	\$ 4.578.467	-99%
Otros activos	\$ 32.673.334	\$ 5.989.760	445%				
Total activo corriente	\$ 99.180.338	\$ 14.118.007	603%	Total pasivo corriente	\$ 44.713.050	\$ 9.124.993	390%
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 912.951	\$ 586.177	56%	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 4.617.639	\$ 78.158.876	-94%
Total activo no corriente	\$ 912.951	\$ 586.177	56%	Excedente (Déficit) del Ejercicio	\$ 50.762.600	\$ (72.579.684)	-170%
Total activo	\$ 100.093.289	\$ 14.704.184	581%	Total patrimonio	\$ 55.380.239	\$ 5.579.191	893%
				Total pasivo mas patrimonio	\$ 100.093.289	\$ 14.704.184	581%
Cuentas Orden Deudoras	\$	\$	0%	Cuentas Orden Acreedoras	\$ 25.252.854	\$ 14.799.638	-71%
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$ 25.252.854	\$ 14.799.638	-71%	Cuentas Orden Deudoras por Contra	\$	\$	0%

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

ALEJANDRO FELIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

ARIEL AHUMEDO SIERRA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 20665-T
(Ver mi opción adjunta)
En representación de Kinaton RM SA

MILENA NARYBE VARON
Contador Público
Tarjeta profesional N° 183210-T

ESTADO DE RESULTADOS DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

INGRESOS	2019	2018	
Transferencias y subvenciones	\$ 74.448.137	\$ 27.997.220	165,91%
Otros Ingresos	\$ 203.642	\$ 2.021.505	-89,93%
Total ingresos	\$ 74.651.778	\$ 30.018.724	148,68%
GASTOS			
Gasto público social	\$ 13.940.492	\$ 86.883.281	-83,95%
De Administración y Operación	\$ 9.678.806	\$ 10.631.364	-8,96%
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$ 269.691	\$ 2.086.713	-87,08%
Otros gastos	\$ 189	\$ 2.997.051	-99,99%
Total gastos	\$ 23.889.178	\$ 102.598.409	-76,72%
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 50.762.600	\$ (72.579.684)	-169,94%

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

ALEJANDRO FÉLIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

ARIEL AHUMEDO SIERRA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 20665-T
(Ver mi opinión adjunta)
En representación de Kreston RM SA

MILENA NARYIBE VARÓN
Contador Público
Tarjeta profesional N° 183210-T

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Impactos en la transición al nuevo régimen	Total patrimonio de los Asociados
Capital fiscal	\$ 67.033.894	\$	\$	\$	\$ 67.033.894
Impactos en la Transición al nuevo régimen	\$	\$	\$	\$ 11.124.981	\$ 11.124.981
Resultados del ejercicio 2018	\$	\$ (72.579.684)	\$	\$	\$ (72.579.684)
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 67.033.894	\$ (72.579.684)	\$	\$ 11.124.981	\$ 5.579.191
Capital fiscal	\$ 67.033.894	\$	\$	\$ 11.124.981	\$ 78.158.876
Impactos en la Transición al nuevo régimen	\$	\$	\$ (11.124.981)	\$	\$ (11.124.981)
Disminución de ejercicios anteriores	\$ (961.553)	\$	\$	\$	\$ (961.553)
Pérdidas o déficits acumulados	\$	\$	\$ (61.454.703)	\$	\$ (61.454.703)
Resultados del ejercicio 2019	\$	\$ 50.762.600	\$	\$	\$ 50.762.600
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 66.072.341	\$ 50.762.600	\$ (72.579.684)	\$ 11.124.981	\$ 55.380.240

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

ALEJANDRO FÉLIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

ARIEL AHUMEDO SIERRA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 20665-T
(Ver mi opinión adjunta)
En representación de Kreston RIM SA

MILENA NARYIBE VARÓN
Contador Público
Tarjeta profesional N° 183210-T



**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT. 830.079.489-5
FECHA DE CORTE DEL MES DE DICIEMBRE DE 2019**

En cumplimiento de las disposiciones de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, la Resolución No. 706 de 2016 y sus modificaciones, y la Resolución No. 182 de 2017 y lo pertinente en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno, el Representante Legal y el Contador de Computadores para Educar identificada con el NIT 830.079.479-5, y en relación con el contenido de los Estados Financieros del mes de diciembre del año 2019, nos permitimos certificar que:

1. Las cifras de los Estados Financieros de Computadores para Educar corresponden a las registradas en los libros de contabilidad y reflejan en forma fidedigna los hechos económicos de la entidad al corte del mes de diciembre del año 2019.
2. La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo pertinente del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos con corte al 31 de diciembre de 2019, especialmente las referidas a los siguientes aspectos:
 - Los hechos económicos han sido reconocidos y realizados por Computadores para Educar durante el mes de diciembre de 2019.
 - La información financiera cumple con las características cualitativas, fundamentales y de mejora, y se ha observado en su preparación los principios de contabilidad pública.
 - El valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados contables básicos hasta el corte del 31 de diciembre de 2019.
 - Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones del cometido de Computadores para Educar al cierre del mes de diciembre de 2019.
4. En cumplimiento del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, y con el fin de garantizar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de Computadores para Educar, las cifras para reportar a la Contaduría General de la



Nación al corte de diciembre de 2019 a través del CHIP, fueron tomados del módulo contable del aplicativo SIIF Nación, una vez homologadas y validadas, de tal forma que tanto el Estado de Situación Financiera como el Estado de Resultados, reflejan con exactitud la realidad económica de Computadores para Educar al final de este periodo.

5. En cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, los Estados Financieros de la entidad, serán publicados en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, así como en la página web de la entidad.
6. Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (ley 603 de 2000).

Se firma en Bogotá D.C. a los doce (12) días del mes de febrero de 2020.



ALEJANDRO FÉLIZ LINERO DE CAMBIL
Representante Legal



MILENA NARYIBE VARÓN
Contador Público
Tarjeta profesional N° 183210-T





El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de contenido

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1
NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL.....	5
Misión.....	6
Visión.....	6
NOTA 2. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO.	6
NOTA 3. BASE DE PREPARACIÓN.....	7
NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.	8
NOTA 5. PERIODO CUBRIMIENTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.	8
NOTA 6. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.	9
NOTA 7. REFERENCIA NORMATIVA.....	10
Efectivo y Equivalente al Efectivo	12
Cuentas por Cobrar	13
Inventarios	16
Otros Activos.....	18
Propiedad Planta y Equipo	19
Cuentas por pagar.....	25
Beneficios de Empleados	26
Provisiones y Otros Pasivos.....	29
Ingresos	31



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

✓ LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD	33
✓ Composición	33
NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR	35
✓ Composición	35
NOTA 13. INVENTARIOS	36
✓ Composición	36
NOTA 14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37
✓ Composición	37
NOTA 15. OTROS ACTIVOS	43
✓ Composición	43
NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR	45
✓ Composición	45
NOTA 18. BENEFICIOS DE EMPLEADOS	47
✓ Composición	47
NOTA 19. PROVISIONES Y OTROS PASIVOS	48
✓ Composición	48
NOTA 20. CUENTAS DE ORDEN	50
✓ Composición	50
NOTA 21. PATRIMONIO	51
✓ Composición	51
NOTA 22. INGRESOS	52
✓ Composición	52
NOTA 23. GASTOS	54



**El futuro
es de todos**

**Gobierno
de Colombia**

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

✓ Composición	54
Gasto Público Social	54
Gastos de Administración	55
NOTA 24. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.	58
NOTA 26. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE	58



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las notas que se presentan a continuación atienden los principios en virtud al Marco Normativo de la convergencia y el respectivo proceso de transición, definidos en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Lo anterior, de conformidad con las condiciones señaladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL.

Computadores para Educar es una asociación sin ánimo de lucro creada en el año 2000, a partir de los lineamientos de política del documento Conpes 3063 del 23 de diciembre de 1999, y lo establecido en el Decreto 2324 del 9 de noviembre del 2000. Sus asociados son: la Presidencia de la República, el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el Fondo TIC, el Ministerio de Educación Nacional y el SENA. Es una entidad pública de segundo orden, autónoma, con personería jurídica, patrimonio independiente, con órganos de dirección y control propios, vigilada por la Contraloría General de la República y el 100% de sus recursos provienen del Fondo de TIC.

La Asamblea General de Socios, reunida en enero de 2010, le otorgó a esta asociación 10 años adicionales para seguir llevando las TIC a la educación pública básica y media. Por su parte, el documento Conpes 3670 del 28 de junio de 2010 resalta el aporte de Computadores para Educar en la disminución de diferencias sociales y regionales, gracias a



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

su gestión enfocada en cerrar la brecha digital y de conocimiento, y a la prevención y mitigación de impactos ambientales negativos.

Misión

Computadores para Educar es una asociación de entidades públicas, que genera oportunidades de desarrollo para los niños y jóvenes colombianos, mejorando la calidad de la educación, mediante la dotación de herramientas tecnológicas, la formación y acompañamiento a las comunidades educativas y la gestión ambiental de los equipos de cómputo en desuso.

Visión

En 2025 Computadores para Educar habrá contribuido a que Colombia sea la más educada con el apoyo de las TIC, permitiendo que cada niño colombiano acceda a educación de clase mundial, que lo prepare para el mundo.

NOTA 2. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO.

Con relación de la integralidad del sistema SIIF y su interoperabilidad con el sistema de Oasis para administrar los inventario y activos fijos así como el sistema HEINSOHN administración de nómina y seguridad social usados por la Computadores para Educar, se revela que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF, situación que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la trazabilidad contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas. De igual manera aplicamos el Decreto 2674 de 2012-EVA-Función Pública SIIF, en el artículo 6° Alcance de la información registrada en el SIIF Nación.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 3. BASE DE PREPARACIÓN.

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base al Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública aplicando la Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones, emitida por la U.A.E Contaduría General de la Nación, el Instructivo de 001 del 17 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación (CGN) que impartió instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos del proceso contable. Los Estados Financieros presentados comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los Estados de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2019.

Y según la Resolución 033 del 10 de febrero de 2020 de la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN) por el cual, se modifica el parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, *parágrafo 1° El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022.*

Así mismo, los Estados Financieros tendrán presente el numeral 5. De dicho Instructivo solicita, Aspectos para tener en cuenta por las entidades que se encuentran en el ámbito del sistema integrado de información financiera - SIIF nación, para el cierre e inicio del periodo contable. En el cual, solicita mencionar la relación de los sistemas de información que utiliza la entidad y que son auxiliares del macroproceso contable del SIIF-Nación, e indicar el nombre del sistema, el propósito y la información que provee a contabilidad.

Así como, revelar la información del Plan de Contingencia de la entidad de la estrategia definida para restablecer la información contable y transmitirla vía CHIP, en los plazos y con



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

los requisitos establecidos por la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus modificaciones, cuando el SIIF-Nación no permita el acceso a la información del macroproceso contable.

Computadores para Educar, cuenta con el Certificado Código Institucional Asignado por la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN), dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1468 de 2019, numeral 1.5 del artículo 9° para efectos de actualización del Registro Único Tributario – RUT.

Del mismo instructivo el numera 8. menciona la forma de presentar las revelaciones en las notas explicativas: *“Las entidades de gobierno por su parte, deberán observar lo previsto en el Numeral 1.3.6 Notas a los Estados Financieros, del capítulo VI normas para la presentación de estados financieros y Revelaciones, de la Resolución 484 de 2017”. Tratándose del marco normativo para entidades de gobierno, es necesario que las notas a los estados financieros revelen todas aquellas situaciones que Generaron impacto en los estados financieros producto de la aplicación de lo establecido en el instructivo 002 de 2015 “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de Gobierno”, detallando en forma clara y precisa aquellas variaciones generadas en la incorporación o desincorporación de activos y pasivos y los impactos en el patrimonio.”*

NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.

Los Estados Financieros de COMPUTADORES PAR EDUCAR han sido preparados con base en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que permite utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

NOTA 5. PERIODO CUBRIMIENTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Corresponde a los Estados de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 y los Estados de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio para el periodo contable terminados el 31 de diciembre de 2019 los cuales son comparativos debido que están bajo el nuevo Marco Normativo llevado a cabo con la convergencia y el respectivo proceso de transición, de acuerdo con la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

NOTA 6. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros de la Entidad se preparan y presentan de acuerdo con las disposiciones del Nuevo Marco Normativo incorporado al Régimen de Contabilidad Pública a través de la Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones y actualizaciones, emitida por la U.A.E Contaduría General de la Nación (CGN).

La entidad aplicará los principios de contabilidad pública, en las diferentes etapas del proceso contable, los principios establecidos en el nuevo Marco normativo para entidades de Gobierno son:

- ✓ **Negocio en Marcha:** La entidad presumirá conforme a la ley o acto de creación que su objeto social se llevará a cabo por tiempo indefinido, y por este motivo la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de terminación.
- ✓ **Devengo:** Se reconocerán los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.
- ✓ **Esencia Sobre Forma:** La entidad reconocerá sus transacciones y otros hechos económicos atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a las mismas.
- ✓ **Asociación:** Asociará el reconocimiento de los ingresos con los costos y gastos en los que incurre para generar tales ingresos.
- ✓ **Uniformidad:** Se mantendrán en el tiempo los criterios de reconocimiento, medición,



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

revelación y presentación aplicable a los estados financieros que tienen las mismas características.

- ✓ **No Compensación:** No se reconocerá ni presentará partidas netas, como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera; o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultado integral.
- ✓ **Período Contable:** Corresponderá al periodo transcurrido entre el 01 de enero y 31 de diciembre. Aclarando que se pueden expedir estados financieros intermedios o informes, y reportes contables para propósitos especiales, dependiendo de las necesidades o requerimientos, sin que esto implique la ejecución de un cierre contable.

NOTA 7. REFERENCIA NORMATIVA.

- ✓ **Ley 1314 de julio 13 de 2009:** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- ✓ **Resolución CGN 533 octubre 08 de 2015:** Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
- ✓ **Resolución CGN 620 de noviembre 26 de 2015:** por la cual se incorpora al RCP el catálogo de cuentas que para entidades de gobierno.
- ✓ **Resolución CGN 628 de diciembre 02 de 2015,** por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
- ✓ **Instructivo 002 CGN de octubre 08 de 2015,** Instrucciones para la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno
- ✓ **Resolución CGN 087 de marzo 16 de 2016:** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 del 8 de octubre 2015.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- ✓ **Resolución CGN 468 de agosto 19 de 2016:** Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ **Resolución CGN 525 de septiembre 13 de 2016,** por la cual se incorpora al RCP, la Norma del Proceso contable y el sistema documental contable.
- ✓ **Resolución CGN 693 de diciembre 06 de 2016:** Por medio de la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno, incorporado por la resolución 533 de 2015.
- ✓ **Resolución CGN 116 de abril 06 de 2017,** por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
- ✓ **Resolución CGN 182 mayo 19 de 2017:** Por la cual se incorpora, el procedimiento para la preparación y presentación de los informes financieros y contables mensuales.
- ✓ **Resolución CGN 238 junio 23 de 2017:** Por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno.
- ✓ **Resolución CGN 239 junio 23 de 2017:** Por la cual se corrige el artículo 1° de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017.
- ✓ **Resolución CGN 484 octubre 17 de 2017:** Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- ✓ **Resolución CGN 598 diciembre 04 de 2017:** Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ **Resolución CGN 037 febrero 05 de 2018:** Por la cual se fijan los parámetros de envío de información a la CGN en relación con el BDME.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- ✓ **Resolución CGN 156 mayo 29 de 2018:** Por la cual se modifica la Resolución 354 de 2007 que adoptó el RCP estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.
- ✓ **Circular Externa 032 del 18 de noviembre de 2019:** Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, relacionada con los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2019 y apertura del año 2020 en el SIIF.
- ✓ **Instructivo No 001 del 17 de diciembre de 2019 de la UAE – CGN:** Relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2019- 10 2020, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- ✓ **Circular interna 003 del 04 de diciembre de 2019 de la UAE – CGN:** Relacionada con las pautas a aplicar en la gestión Administrativa y financiera para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y apertura de la vigencia 2020.

NOTA 8. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLE.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

✓ Reconocimiento

Se reconocerá el valor autorizado para desembolsos por Caja Menor, el cual solo tendrá movimientos por los conceptos de: Autorización y creación del fondo, incremento en el monto autorizado, disminución del monto autorizado y por la liquidación del fondo autorizado, de forma alguna se registrarán en esta cuenta los reembolsos de gastos. Se reconocerá como efectivo en instituciones financieras (cuentas corrientes o de ahorros) el efectivo mantenido en estas, las cuales deben estar debidamente autorizadas. Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, inversiones de administración de liquidez con vencimientos de 3 meses o menos.

✓ Medición



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La medición inicial de estos instrumentos será por los valores entregados a los responsables de cada caja menor y los recursos entregados o transferidos a las entidades financieras.

✓ **Medición Posterior**

La caja menor se medirá por el valor certificado en los conteos reales de efectivo, adicionando los documentos soporte definitivos de los pagos realizados y los recibos provisionales debidamente firmados por la persona a quien se ha efectuado el anticipo. Los saldos en bancos que administren efectivo de la Entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda. Los equivalentes al efectivo representados en inversiones se medirán de acuerdo con la norma de inversiones de administración de liquidez.

Cuentas por Cobrar

✓ **Reconocimiento**

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando surge el derecho de cobro por parte de la entidad como consecuencia del desarrollo de sus actividades ordinarias, tales como prestación de servicios, docencia y proyectos de investigación, así como otros hechos que generan derechos de cobro a favor de la entidad; de los cuales se espera, a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

También se reconocerán como cuentas por cobrar los anticipos a proveedores, anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones, derechos de explotación y contratos de concesión, incapacidades y otros derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas.

Los anticipos a proveedores y los pagos anticipados se reconocerán como gastos o como mayor valor de un activo en el momento en que se reciban los bienes o servicios.

✓ **Clasificación**



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Las cuentas por cobrar se clasifican de acuerdo con: los plazos de crédito establecidos.

Las categorías de clasificación son:

- a. **Costo:** Las cuentas por cobrar clasificados dentro de la categoría del costo, son las correspondientes a los derechos para los que la entidad concede plazos de pagos normales del negocio (hasta 90 días).
- b. **Costo Amortizado:** Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo amortizado, son los derechos para los que la entidad pacta plazos de pago superiores a los normales del negocio y el sector (superiores a 90 días).

✓ Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente para su reconocimiento dependiendo de su clasificación:

- a. **Costo:** Las cuentas por cobrar clasificadas a costo se medirán inicialmente por el valor de la transacción correspondiente a la prestación del servicio, venta de productos farmacéuticos y otros derechos de cobro a favor de la entidad.
- b. **Costo Amortizado:** Las cuentas por cobrar clasificadas a costo amortizado se medirán inicialmente de acuerdo con los siguientes criterios:

- Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal del negocio; la tasa de interés será la autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

✓ Medición Posterior

Posterior a la medición inicial en su reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán de la siguiente manera:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

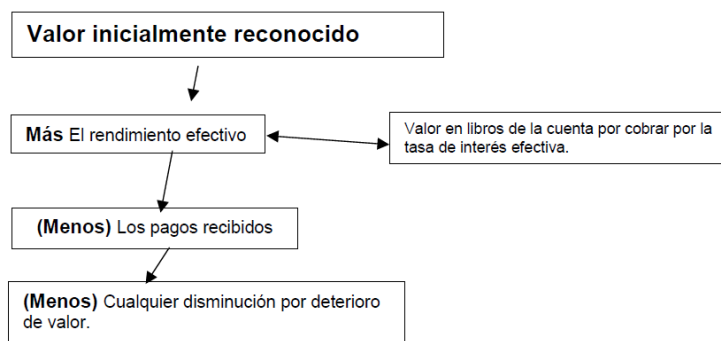
NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- a. **Costo:** Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por su valor de transacción.
- b. **Costo Amortizado:** Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo así:



La tasa de interés efectiva es la que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

✓ Baja en Cuentas

Los valores que se consideren definitivamente incobrables deberán darse de baja en cuentas, directamente contra las cuentas por cobrar sin utilizar cuentas correctoras de deterioro de valor acumulado. En este sentido se disminuye el valor en libros de la deuda y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. Se deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando:

- a. Se expiren los derechos.
- b. Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes.

✓ REVELACIONES

Computadores para Educar revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad. Se revelará el valor de



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

Cuando Computadores para Educar haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración. Si la entidad ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- a. la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
- b. los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta y
- c. el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

Computadores para Educar preparó la información financiera según lo dispuesto en el manual de políticas contable que contienen la desagregación de las cuentas de los Estados Financieros, la revelación de los montos relevantes y las variaciones específicas, en cumplimiento en el marco normativo para entidades de gobierno.

Inventarios

✓ Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de consumirse en la prestación de servicios o distribuirse en forma gratuita y deberán ser clasificados de acuerdo con su destinación. Las demás piezas de repuestos, equipo, materiales y suministros deben ser tenidos en cuenta dentro del inventario, cumpliendo la condición de uso en la prestación de los servicios y se reconocen en los



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

resultados del periodo cuando son consumidos. Los materiales que no cumplan la condición de uso al no cumplir la definición de activo y los criterios para su reconocimiento serán registrados en el gasto correspondiente como papelería, elementos de primeros auxilios, elementos de aseo etc.

✓ **Medición Inicial**

Los inventarios se miden inicialmente para su reconocimiento por el costo de adquisición o transformación. Para la prestación de servicios por los costos en que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

Costos de adquisición:

Los costos de adquisición de los inventarios incluirán:

- Precio de compra.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables.
- Transporte.
- Otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, costo de venta o ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se consumió en la prestación del servicio.

Costos de Prestación de Servicios (*Si en algún momento se implementa la venta de ellos*)

Los costos de prestación de servicios de los inventarios estarán conformados para su reconocimiento por: Las erogaciones y cargos de mano de obra, Materiales y costos indirectos asociados a la prestación del servicio. El inventario estará conformado por el costo de los servicios para los que la entidad no haya reconocido el ingreso correspondiente.

✓ **Baja En Cuentas**

- ✓ Implicará el retiro de inventarios y el reconocimiento de gastos del periodo:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- Mermas.
- Rupturas o daños del producto no recuperable.
- Sustracciones.
- Vencimiento.

✓ Revelaciones

La entidad revelará los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición o transformación y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso. Además de ello, revelará lo siguiente:

- a. El valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros.
- b. El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios.
- c. Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas.
- d. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios.
- e. El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos.
- f. El valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición.
- g. El valor de los productos agrícolas y minerales cuando se midan al valor neto de realización.
- h. El valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.

Otros Activos

✓ Reconocimiento

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, y se evaluarán de forma permanente, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

En caso de que al activo contingente sea posible realizarle una medición, se reflejará en cuentas de orden deudoras.

✓ **Revelaciones**

La entidad revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Propiedad Planta y Equipo

✓ **Reconocimiento**

Se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo:

Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y propósitos administrativos. Así como los bienes muebles destinados para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se deben caracterizar por no estar disponibles para la venta y esperar ser usados durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo de la entidad serán individualmente consideradas y se le establecerá una vida útil específica en el momento de su adquisición, en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual se utilizarán las vidas útiles genéricas definidas.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La entidad distribuirá el costo inicial de las Propiedades, Planta y Equipo entre sus componentes significativos que presenten patrones diferentes de consumo (vidas útiles diferenciales) y se depreciarán por separado a lo largo de su vida útil. Las partes significativas de un mismo elemento en las que coincidan sus vidas útiles y el método de depreciación podrán ser agrupadas para determinar el importe depreciable. Así mismo las partes que no tienen un costo significativo se agruparán con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

✓ **Medición Inicial**

Las Propiedades, Planta y Equipo se medirán inicialmente para su reconocimiento al costo, el cual comprende:

- Los impuestos indirectos no recuperables.
- Los aranceles de importación.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo.
- Los honorarios profesionales relacionados.
- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo; midiéndose por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para este caso.
- Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de las Propiedades, Planta y Equipo, los cuales se capitalizarán siempre y cuando cumplan con los requerimientos establecidos para clasificarse como activo apto. Donde un



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condición de utilización.

- En ninguna circunstancia se reconocerá como parte del costo de las Propiedades, Planta y Equipo, los siguientes conceptos:
 - Los descuentos o rebajas del precio del activo.
 - Los costos de puesta en marcha, a menos que sean necesarios para poner las Propiedades, Planta y Equipo en las condiciones necesarias para que opere.
 - Las pérdidas de operación en las que incurra antes de que las Propiedades, Planta y Equipo logren el nivel planeado de ocupación.

✓ Medición Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento las Propiedades, Planta y Equipo se medirán al costo menos las depreciaciones acumuladas, menos las pérdidas por deterioro de valor, si las hubiere.

✓ Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo se iniciará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. La entidad distribuirá sistemáticamente el valor de los activos o sus componentes menos el valor residual, a lo largo de su vida útil utilizando el método de depreciación lineal el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros de los activos. Los componentes significativos de un activo que presenten patrones diferentes de consumo (vidas útiles diferenciales) se depreciarán por separado a lo largo de su vida útil, así como la sustitución de los mismos.

✓ Cálculo De Deterioro

Para todos los efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, Computadores para Educar aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro de Valor de los Activos No Generadores de efectivo. Prevista en el numeral 20 del Marco Normativo para



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Entidades de Gobierno. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo.

Valor residual

Es el valor estimado que Computadores para Educar podría obtener por la disposición del activo si ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará al momento de la recepción del bien con el objetivo de no incluirlo en el valor a depreciar, en los activos que normalmente se vendan al final de su vida útil. Para los bienes y otros activos de largo plazo sin venta regular, no será necesario considerar un valor residual.

Se considerará un valor residual sólo cuando se espere que el valor de venta del activo al final de su vida útil sea superior al 10% de su costo inicial. Este porcentaje se determinará cuando se prevea que Computadores para Educar normalmente vende el activo usado. Cuando no se prevea el cumplimiento del límite anterior, no se incluirá un valor residual, considerando la relación costo beneficio de la revisión anual y la importancia en el valor. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual será cero.

✓ **Vidas Útiles**

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se depreciarán por su vida útil determinada en el momento de su adquisición teniendo en cuenta factores como:

- Utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad esperada.
- Desgaste físico esperado, que depende de factores operativos como utilización del activo, programa de reparaciones y mantenimiento, cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.
- Obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en los servicios que se prestan con el activo.
- Límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- La vida útil debe corresponder a la duración real aproximada del activo.

En caso de impracticabilidad para asignar las vidas útiles a los activos de forma individual, se tomarán como referencias las siguientes vidas útiles de los elementos de las Propiedades, Plantas y Equipos:

BIEN - ACTIVO FIO	AÑOS V.U.M
Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo	15
Muebles, Enseres y equipo de Oficina	10
Equipos de Comunicaciones y accesorios	10
Equipo de Transporte, tracción y elevación	10
Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipo de Computación y Accesorios	5

Para facilidad en el control de las depreciaciones, se realizarán de la siguiente forma, dependiendo de la fecha de adquisición y fecha de disposición para el uso del bien: Debido a que los bienes de propiedad planta y equipo, son adquiridos y no producidos por la Entidad y en concordancia con la Norma de Propiedad Planta y Equipo en el décimo párrafo, se debe depreciar así el activo no esté en uso, lo que indica que la depreciación se realiza por la fecha de adquisición. Si se adquiere en la primera quincena, se aplicará la depreciación del mes total, si la fecha de adquisición es en la segunda quincena, se depreciará a partir del siguiente mes, siempre aplicando en la depreciación meses completos.

✓ Revelaciones

La entidad revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- Los métodos de depreciación utilizados.



**El futuro
es de todos**

**Gobierno
de Colombia**

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
- El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo.
- El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
-

Cuentas por pagar

✓ Reconocimiento

Las cuentas por pagar se reconocen cuando la entidad adquiere obligaciones con terceros como consecuencia del desarrollo de sus actividades de las cuales se espera, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

✓ Medición Inicial

Las cuentas por pagar se miden inicialmente para su reconocimiento dependiendo de su clasificación:

Costo: Las cuentas por pagar clasificadas a costo se medirán inicialmente por el valor de la transacción correspondiente a la compra del bien, prestación del servicio u otro concepto aplicable.

Costo Amortizado: Las cuentas por pagar clasificadas a costo amortizado se medirán inicialmente de acuerdo con, los siguientes criterios:

- Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago.
- Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para obligaciones con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal del negocio; la tasa de interés será la autorizada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

✓ Medición Posterior

Posterior a la medición inicial en su reconocimiento, las cuentas por pagar se medirán de la siguiente manera:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

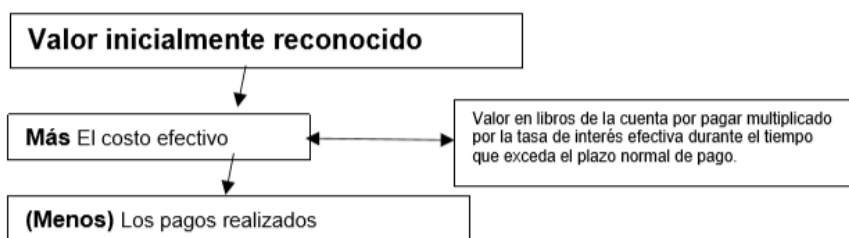
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Costo: Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por su valor de transacción.

Costo Amortizado: Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo así:



La tasa de interés efectiva es la que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

✓ REVELACIONES

La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por pagar le impongan a la entidad.

Beneficios de Empleados

✓ Reconocimiento

Los beneficios a empleados se reconocerán de acuerdo con su clasificación en:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

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

Hacen parte de estos beneficios entre otros los sueldos, salarios, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales, incentivos pagados, beneficios no monetarios, así como cualquier otra obligación legal o implícita a corto plazo.

Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Se reconocerán como beneficios a largo plazo aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Hacen parte de estos beneficios los premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad y beneficios a recibir a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

✓ **Medición Inicial**

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Estos beneficios se medirán como mínimo al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

La entidad aplicará un método de medición actuarial en el que se distribuyen los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales.

✓ Revelaciones

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a largo plazo:

- La naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:

- Las características del plan formal emitido por la entidad para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual; y
- La metodología aplicada para la estimación de los gastos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios pos-empleo:

- Una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación.
- El valor del pasivo y la naturaleza y valor de los activos destinados a financiarlo.
- La cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales, si a ello hubiera lugar.
- Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre, por separado, los beneficios pagados y todos los demás cambios.
- Los supuestos actuariales principales utilizados, incluyendo cuando sea aplicable, las tasas de descuento, las tasas de rendimiento esperadas de los activos que respaldan los beneficios de largo plazo para los periodos presentados en los estados financieros y las tasas esperadas de incrementos salariales.
- Cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada.

Provisiones y Otros Pasivos

✓ Reconocimiento

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, Computadores para Educar puede reconocer provisiones siempre y cuando cumpla con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o implícitas y se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En casos excepcionales que no es clara la existencia de la obligación en el momento presente se debe tener en cuenta la evidencia disponible que permita determinar su existencia.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, en los que incurrirá la entidad para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta el activo durante un periodo de tiempo.

✓ **Medición Inicial**

Las provisiones se medirán inicialmente para su reconocimiento por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferir a un tercero en la fecha de presentación.

Para esta estimación se tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres, entre otros.

Formas de medir las provisiones:

Cuando se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del valor esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, las provisiones se calcularán por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Se utilizará la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Cuando se trate de contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de las pérdidas esperadas asociadas al contrato.

Cuando se trate de costos de desmantelamiento se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurra la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

✓ **Medición Posterior**

Las provisiones se deberán revisar como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente para reflejar la mejor estimación.

✓ **Revelaciones**

Para cada tipo de provisión, la entidad revelará la siguiente información:

- La naturaleza del hecho que la origina.
- Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
- Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos.
- Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

Ingresos

✓ **Reconocimiento**

Normalmente la entidad aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, bienes expropiados y donaciones.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, las transferencias y las donaciones, un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- la entidad tenga el control sobre el activo,
- sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

✓ Medición Inicial

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido o en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

✓ Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información:

el valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado las transferencias y las retribuciones, detallando en cada uno, los principales conceptos;



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

el valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;

el valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones; y

la existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

✓ LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 10. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 12. PRESTAMO POR COBRAR

NOTA 16. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

NOTA 25. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 9. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Efectivo y Equivalente al Efectivo			Variación
	2019	2018	
Depósitos en Instituciones financieras	\$27.207	\$3.227.176	-\$3.199.969

✓ Composición

Computadores para Educar hace parte del Presupuesto General de la Nación y por consiguiente está sujeto al Estatuto Orgánico de Presupuesto y sus decretos reglamentarios, por lo anterior, los recursos recibidos se manejan a través de la Dirección



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

del Tesoro Nacional y cuatro cuentas bancarias que corresponde una (1) de ahorros y tres (3) corrientes del banco Bancolombia.

Se tienen registradas en SIIF Nación y en la entidad bancaria cuentas corrientes así:

- Cuenta pagadora N°35 registrada en SIIF Nación, no exenta de GMF – en la cual se realizan operaciones de “ para pago de seguridad social, impuestos, aportes voluntarios, aportes AFC, pagos en cheque y demás pagos que por alguna razón no se puedan aplicar a Beneficiario Final. Estos recursos serán ser legalizados en SIIF Nación a más tardar el 5º día hábil siguiente al traspaso.
- Cuenta pagadora de Caja Menor N°65, registrada en SIIF Nación, no exenta de GMF, en la cual, el responsable de caja menor manejará los recursos asignados al fondo de caja menor, según el Manual de Gestión de Caja Menor establecido.
- Cuenta recaudadora N°02, registrada en SIIF Nación, exenta de GMF en la cual deberán ingresar todos los recursos correspondientes a recaudos de la vigencia aforados y no aforados, los cuales una vez identificados son trasladados a la Cuenta Única Nacional.

Las cuentas bancarias corrientes se encuentran conciliadas entre saldos extracto bancario y libros contables, los dineros que se encuentran en las cuentas corrientes al cierre del 2019 por un valor de \$2.491 mil pesos, corresponden a las consignaciones recibidas desde la fiducia Bancolombia y Fiduciaria Bogotá, por concepto de rendimientos sobre al anticipo entregado en los contratos 35-19 de Uniples; 36-19 Colsoftelca 2019; 38-19 Selcomp.

La caja menor se le realizó los arqueos pertinentes en cada mes del año 2019 sin presentar ninguna novedad, los reembolso efectuados para la caja menor cuentan con los respectivos soportes como: recibos de caja menor, facturas e informe de las relaciones de gastos, los mismos que se evidencian en los libros diarios de contabilidad. El proceso de cierre de caja menor se realizó al final de cada periodo fiscal teniendo en cuenta el manual de caja menor.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La cuenta de ahorros se tiene registradas en SIIF Nación y en la entidad bancaria Bancolombia para Los rendimientos financieros provenientes de las inversiones en TES al igual que los rendimientos generados en la misma cuenta de ahorros y los recursos no ejecutados de la vigencia 2017 y anteriores corresponden a valores por devolver a Fondo TIC por tanto, serán devueltos una vez se descuenten los valores por retenciones aplicados por la entidad bancaria, previa solicitud formal de parte de la Oficina Asesora de Planeación de Computadores para Educar.

Teniendo en cuenta el objeto de la cuenta de ahorros, al cierre del 2019 queda conciliada extractos y libros contables con un saldo de \$24.717 mil pesos, corresponde al saldo por reintegrar a Fondo TIC, rendimientos cuenta rezago 2017 y anteriores.

Comparando la cuenta contable *Depósitos en Instituciones financieras* del periodo 2019 frente 2019, se refleja una variación de \$3.199.969 mil pesos, esto corresponde a la devolución de los rendimientos financieros, los recursos no ejecutados del 2018 y los saldos de las vigencias expiradas de 2017 que se realizó a Fondo TIC.

NOTA 10. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS - (No Aplica)

NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR.

✓ Composición

Cuentas por Cobrar			
	2019	2018	Variación
Otras cuentas por cobrar	\$2.675	\$2.644	\$31
Deterioro Acumulado De CxC	-\$2.644	-\$2.644	\$0
Cuentas por Cobrar	\$31	\$0	\$31

Para el mes de diciembre de 2019 la cuenta por cobrar incremento \$31 mil pesos a comparación del año 2018 corresponden a valores reconocidas en las nóminas de sueldos



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

de los funcionarios conciliados a 31 de diciembre de 2019, el cual se estableció fecha de vencimiento para el 30 de enero de 2020 y no aplica ningún tipo de intereses.

Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debit	Movimientos Credito	Saldo Final
1.3.84.90.001	JUAN SEBASTIAN CARREÑO PEÑALOSA	0,00	650,00	0,00	650,00
1.3.84.90.001	CLAUDIA PAOLA BUSTOS MARTINEZ	0,00	29.413,00	0,00	29.413,00
1.3.84.90.001	LUIS FELIPE NOREÑA LOPEZ	0,00	800,00	0,00	800,00
1.3.84.90.001	CARLOS ALBERTO PARDO ESPITIA	0,00	800,00	0,00	800,00

NOTA 12. PRESTAMO POR COBRAR - (No aplica)

NOTA 13. INVENTARIOS.

Computadores para Educar reconoce como inventarios todo lo que se tiene como intensión de consumirse en la presentación de servicio o distribución en forma gratuita para las entidades educativas del país, en el acceso y la oportunidad que permita garantizar que todos los niños de Colombia fortalezcan sus aprendizajes con ayuda de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

✓ Composición

Inventarios			
	2019	2018	Variación
Mercancías en Existencia	\$65.950.194	\$4.036.441	\$61.913.753
Materia Primas	\$529.570	\$686.427	\$-156.857
Total Inventarios	\$66.479.765	\$4.901.071	\$61.756.896

Durante el 2019 Computadores para Educar tramitó dos contratos, uno a través de la selección abreviada por subasta adjudicando a UT COLSOF-ITELCA – 19 contrato compraventa 36-19, comprando 16.247 terminales y el otro contrato mediante la orden de compra No. 40975 a través del acuerdo marco de precios con UNIPLES S.A.S, la compra de 77.427 terminales.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Estos registros se contabilizaron en la cuenta contable *Mercancías en Existencia* mediante las facturas emitidas por los proveedores, cuya variación presento \$61.913.753 mil pesos, el registro al detalle como las unidades y valores de los movimientos del inventario es registrado a través del sistema Oasis, amparado en el Decreto 2674 de 2012-EVA-Función Pública SIIF, artículo 6° Alcance de la información registrada en el SIIF Nación.

Por otra parte, se realizaron los conteos físicos pertinente al inventario sin presentar novedad que altere las existencias para el cierre del periodo 2019.

El manejo eficiente del inventario permitió generar buenos resultados en las entregas de terminales a las entidades educativas beneficiadas dando así cumplimiento del objeto social de Computadores para Educar.

1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	4.036.441.284,72	62.109.871.035,00	196.117.982,28	65.950.194.337,44
1.5.10.30	Equipos de comunicación y computación	4.034.488.866,44	62.109.871.035,00	194.165.564,00	65.950.194.337,44
1.5.10.30.001	Equipos de comunicación y computación	4.034.488.866,44	62.109.871.035,00	194.165.564,00	65.950.194.337,44
1.5.10.39	Material didáctico	1.952.418,28	0,00	1.952.418,28	0,00
1.5.10.39.001	Material didáctico	1.952.418,28	0,00	1.952.418,28	0,00

NOTA 14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

✓ Composición

Los activos fijos de Computadores para Educar, a corte del 31 de diciembre de 2019 están organizados y detallados de la siguiente manera:

	Propiedad, Planta y Equipo		
	2019	2018	Variación
Maquinaria y Equipo	\$897.016	\$924.382	-\$27.366
Muebles, enseres y equipos de oficina	\$807.234	\$806.158	\$1.076
Equipos de Comunicación y Computación	\$628.537	\$675.514	-\$46.977



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Equipos de comedor, cocina y despensa	\$13.372	\$14.835	-\$1.463
Depreciación acumulada P.P.y.E.	-\$1.433.208	-\$1.834.712	\$401.504

- La cuenta *Maquinaria y Equipo* al 31 de diciembre de 2019, está compuesta con los siguientes activos:

Codigo	Descripcion	Saldo Final	DETALLE
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	897.016.179,00	
1.6.55.04	Maquinaria industrial	664.241.882,00	ASPIRADORA, CARGADOR MONTACARGAS, MONTACARGAS, ESTIBADOR HIDRAULICO, BANCO TRABAJO, CANASTA MONTACARGA, BANDA TRANSPORTADORA, BATERIA MONTACARGA, CARRETILLA, BASCULA ELÉCTRICA.
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	6.974.398,00	BALANZA GRAMERA, LUPA DE BRAZO, LUXÓMETRO, ESMERIL, PRENSA.
1.6.55.20	Equipo de centros de control	106.576.347,00	CAMARA DE SEGURIDAD, DVR, SENSOR MOVIMIENTO, CORNETA, SIRENA, ALARMA, BOSINA.
1.6.55.90	Otra maquinaria y equipo	119.223.552,00	ESTANTERIA PESADA, PLATAFORMA METALICA, ESCALERA METALICA, CARRO METALICO, BASE ESTANTERIA, PARAL ESTANTERIA, PROYECTOR ESTANTERIA.

Por lo anterior, la cuenta **1655** cierra con una variación negativa de -\$27.366 disminuyendo el saldo en libros debido que se realizó el Comité de Sostenibilidad Contable para llevar a cabo la solicitud y aprobación de baja con algunos de los elementos ya evaluados técnicamente que ya estaban obsoletos para el servicio requerido.

- La composición de la cuenta *Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina* a 31 de diciembre de 2019 es:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Codigo	Descripción	Saldo Final	DETALLE
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	807.233.697,00	DETALLE
1.6.65.01	Muebles y enseres	279.364.689,00	SILLAS, ESCRITORIO, MESA DE TRABAJO, MESA PLASTICA, MESA TRANSPORTADORA,
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	127.148.530,00	TELEVISOR, SOPORTE TV, REGULADOR VOLTAJE, LUZ ESTRA, SCANNER, IMPRESORA, PARLANTES, LECTOR BIOMETRICO, X-BOX, CAMARA FOTOGRAFICA, CAMARA DE SEGURIDAD,
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	400.720.478,00	PISTOLA LECTOR DE BARRAS, LOCKER, MONITOR, TABLERO, PAPELERAS, DISCO DURO, PUFF, UPS, MOUSE, BASE PORTATIL, SWITCH, DESCANSAPIES, TECLADO, BASE MONITOR, VIDEO BEAM, ROUTER, AIRE ACONDICIONADO, RACK BIBLIOTECA, CAJA DE LLAVES, ARCHIVADORES, DONKING STATION, TELON PROYECTO, UND DVD EXTERNA, KINECT, MUEBLE.

Esta cuenta contable **1665**, presento una variación positiva de \$1.076 por lo que se realizó un análisis del proceso de algunos activos fijos y por su naturaleza se llevó a cabo la reclasificación de las cuentas contables, se tuvo en cuenta el uso, la vida útil según lo expuesto en el Manual para la Administración de Propiedad, Planta y Equipo de Computadores para Educar. Aunque la cuenta contable 1665, también hizo parte en el proceso que se llevó a cabo en el Comité de Sostenibilidad Contable, la variación fue positiva.

La composición de la cuenta *Equipos De Comunicación Y Computación* a 31 de diciembre de 2019:

Codigo	Descripción	Saldo Final	DETALLE
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	628.537.443,00	DETALLE
1.6.70.01	Equipo de comunicación	74.751.044,00	TELEFONO, EQUIPO VIDEO CONFERENCIA, CELULAR, ACCES POINT, DATA SWITCH, PLANTA TELEFONICA IP, MOBILE WIFI.
1.6.70.02	Equipo de computación	553.786.399,00	PORTATIL, EQUIPO DE COMPUTO, POWEREDGE RACK CONSOLE, SERVIDOR, IPAD.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La cuenta **1670** cierra con una variación negativa de -\$46.977 disminuyendo el saldo en libros debido que se realizó el Comité de Sostenibilidad Contable para llevar a cabo la solicitud y aprobación de baja con algunos de los elementos ya evaluados técnicamente que ya estaban obsoletos para el servicio requerido, estos artículos fueron:

Nº	DESCRIPCIÓN
1	Equipos de Computo
2	Monitores
3	Teclados
4	Mouse
5	Parlantes
6	Impresoras
7	Portatil
8	Servidor

La composición de la cuenta *Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería* a 31 de diciembre de 2019:

1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	13.371.597,00	DETALLE
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	13.371.597,00	NEVERA, MICROONDAS, PLATERO, HORNO ELECTRICO.

Esta cuenta contable **1680**, presento una variación negativa de \$1.463 por lo que se realizó un análisis del proceso de algunos activos fijos y por su naturaleza se llevó a cabo la reclasificación de las cuentas contables, se tuvo en cuenta el uso, la vida útil según lo expuesto en el Manual para la Administración de Propiedad, Planta y Equipo de Computadores para Educar.

El Comité de Sostenibilidad Contable se realizó dando cumplimiento a las funciones establecidas en la Resolución 267 de 2011 y su modificación Resolución 053 de 2018, para



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

el mes de junio 2019. En el desarrollo del comité se analizó la información expuesta por los miembros del comité anexando informes y fichas técnicas de cada uno de los activos recomendados para dar de baja. Por lo anterior, el Comité de Sostenibilidad Contable aprobó la baja a dichos activos fijos a través de las Resoluciones 0085 de 19 de junio de 2019.

- o La composición de la depreciación acumulada de *Propiedades, Planta Y Equipo* a 31 de diciembre de 2019:

Codigo	Descripcion	Saldo Final
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROP	-1.433.207.834,78
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-419.438.892,29
1.6.85.04.004	Maquinaria industrial	-265.125.334,72
1.6.85.04.009	Herramientas y accesorios	-3.522.852,46
1.6.85.04.011	Equipo de centros de control	-89.134.687,89
1.6.85.04.016	Otra maquinaria y equipo	-61.656.017,22
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-530.449.942,69
1.6.85.06.001	Muebles y enseres	-186.683.053,53
1.6.85.06.002	Equipo y máquina de oficina	-78.099.283,38
1.6.85.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de of	-265.667.605,78
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computac	-473.174.284,59
1.6.85.07.001	Equipo de comunicación	-35.942.600,80
1.6.85.07.002	Equipo de computación	-437.231.683,79
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despens	-10.144.715,21
1.6.85.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	-10.144.715,21

El sistema de depreciación de los activos fijos se realiza mediante el método de línea recta tomando el valor histórico y los movimientos presentados, acorde a lo establecido en las políticas contables recopiladas en el Manual de Políticas de Computadores para Educar y se registró en cada periodo del año 2019 en la cuenta contable **1685**, y se tomó como referencias las siguientes vidas útiles de los elementos de las Propiedades, Plantas y Equipos:



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

BIEN - ACTIVO FIO	AÑOS V.U.M
Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo	15
Muebles, Enseres y equipo de Oficina	10
Equipos de Comunicaciones y accesorios	10
Equipo de Transporte, tracción y elevación	10
Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipo de Computación y Accesorios	5

Para el 2019 los activos fijos de Computadores para Educar mantuvieron la cobertura de riesgos en un 100% a través de las pólizas de seguros todo riesgo, daño material y maquinaria y equipo.

A continuación, se relaciona todas las variaciones que se generó de los movimientos al 31 de diciembre de 2019.

	SALDO INICIAL	ADICIONES	DEPRECIACIONES	BAJAS O RETIROS	SALDO TOTAL
165504001	664.241.882,00	0	-		664.241.882
165511001	33.458.546,00	0	-	26484148	6.974.398
165520001	108.875.047,00	0	-	2298700	106.576.347
165590001	117.806.552,00	1.417.000,00	-	0	119.223.552
166501001	299.761.491,00	0	-	20396802	279.364.689
166502001	129.835.910,00	0	-	2687380	127.148.530
166590001	376.560.306,00	24160172	-	0	400.720.478
167001001	90.418.450,00	0	-	15667406	74.751.044
167002001	585.095.895,00	0	-	31309496	553.786.399
168002001	14.835.008,00	0,00	-	1463411	13.371.597
168504004	-624.197.287,41	0	359.071.953	-	-265.125.335
168504009	-27.001.993,77	0	23.479.141	-	-3.522.852



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

168504011	-71.852.947,99	0	-17.281.740	-	-89.134.688
168504016	-80.934.825,17	0	19.278.808	-	-61.656.017
168506001	-178.756.449,77	0	-7.926.604	-	-186.683.054
168506002	-88.074.565,70	0	9.975.282	-	-78.099.283
168506005	-292.198.548,58	0	26.530.943	-	-265.667.606
168507001	-73.664.597,61	0	37.721.997	-	-35.942.601
168507002	-386.565.719,51	0	-50.665.964	-	-437.231.684
168509002	-11.464.698,06	0	1.319.983	-	-10.144.715

NOTA 15. OTROS ACTIVOS

Para esta cuenta se registra los activos de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad y se reconocerán de manera apropiada cuando a ser cierto el ingreso en el periodo que dicho cambio tenga lugar.

✓ Composición

Otros Activos			
	2019	2018	Variación
Derechos de Compensaciones por Impuestos y Contribuciones	\$399.704	\$399.704	\$0
Recursos entregados en Administración	\$32.273.630	\$5.590.055	\$26.683.575

Los saldos en la cuenta 1907 *Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones* a 31 de diciembre de 2019, corresponden a anticipos de retención en la fuente aplicados por Valores Bancolombia y Banco de la República en operaciones realizadas con recursos



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

invertidos en Títulos de Tesorería Clase B durante el periodo de 2018 y saldos acumulados años anteriores.

Codigo	Descripcion	Saldo Final
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR	399.704.471,00
1.9.07.03	Saldos a favor en liquidaciones privadas	399.095.231,00
1.9.07.09	Impuesto de industria y comercio retenido	609.240,00

Computadores para Educar hace parte del Presupuesto General de la Nación y por consiguiente está sujeto al Estatuto Orgánico de Presupuesto y sus decretos reglamentarios, por lo anterior, los recursos recibidos se manejan a través de la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público DTN-CUN.

La composición de la cuenta **1908 Recursos Entregados en Administración** presentan un saldo de \$32.273.630 mil pesos, contiene las siguientes partidas:

1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	32.273.629.919,19
1.9.08.01	En administración	32.273.629.919,19

Los recursos entregados en administración de la Cuenta Única Nacional de la Dirección del Tesoro Nacional pendiente por ejecutar y por devolución que se encuentran distribuidos así:

Partidas del saldo en CUN	
Cuentas por pagar	
Reservas	
Valor no ejecutado Convenio 372/19 por reintegrar al Fondo TIC	
Bolsa de deducciones	



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Retención en la Fuente diciembre 2019
	Retención ICA noviembre - diciembre 2019
	Saldo Pagos seguridad social
Retenciones de caja menor del mes de diciembre 2019	
Recaudos 2018 no aforados consignados a CUN	
	Venta Martillo
	Copias
	Indemnización aseguradora
Recaudos 2019 no aforados consignados a CUN	
	Gobernación Norte Santander recaudos 2019
	Gobernación Norte Santander recaudo 2018
	Ingresos Vigencias anteriores
	Enajenación de activos

NOTA 16. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS – (No aplica)

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR

✓ **Composición**

Para esta cuenta se reconocen las obligaciones adquiridas con terceros como consecuencia del desarrollo de sus actividades de las cuales se espera, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, la composición al cierre del 31 de diciembre 2019 es:

Cuentas por pagar			
	2019	2018	Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$7.287.478	\$1.758.432	\$5.529.046
Recursos a favor de terceros	\$116.525	\$587.723	-\$471.198



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descuentos de nómina	\$4.814	\$3.632	\$1.182
Retenciones e impuestos	\$213.275	\$178.458	\$34.817
Otras cuentas por pagar	\$23.952.739	\$52.973	\$23.899.766

La cuenta contable **2401** de *Adquisición de bienes y servicios nacionales* cierre con un saldo de \$7.287.478 mil pesos, a favor de los siguientes terceros los cuales serán pagados al cierre del mes de enero de 2020:

SOLUTION COPY LTDA	689.839
CENTURYLINK COLOMBIA S A	3.258.055
UNIPLES S.A.	4.961.080.070
COLSOF S.A.	1.482.587.489
PORTES DE COLOMBIA SAS	510.812.546
COBRANZA NACIONAL DE CREDITOS S.A.S	16.389.044
INDUSTRIAS RANDAL LTDA	3.801.974
SCCALA SUPPLY CHAIN CONSULTING & LOGISTICS ADMINISTRATOR S A S	2.664.774
UNIÓN TEMPORAL UT MERANI	306.194.664

La cuenta contable **2407** por *Recursos a favor de terceros* para el cierre del 2019, se compone con un saldo de \$8.870 mil pesos por concepto de Recaudos por Clasificar y \$107.655 mil pesos por Otros Recursos a Favor de Terceros a nombre de Uniples S.A.

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	116.525.271,68
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	8.870.191,68
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	107.655.080,00

Por la cuenta contable **2424** *Descuentos de Nómina*, corresponde a las deducciones aplicadas en diciembre de 2019 por concepto de aportes de pensión, aportes de salud y libranzas, las cuales se aplicó en la nómina de vacaciones de diciembre de 2019 que disfrutaron algunos funcionarios de Computadores para Educar en los periodos diciembre-enero, para pagar en la planilla de seguridad social de enero de 2020.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En la cuenta contable **2436** de *Retenciones e Impuestos* son los saldos para pagar por concepto de RETENCION EN LA FUENTE Y RETENCION DE ICA, por un valor de \$213.275 mil pesos.

La cuenta contable 2490, está compuesta de la siguiente así:

Código	Descripción	Saldo Final
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.952.739.337,54
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	237.130,00
2.4.90.40.001	Saldos a favor de beneficiarios	237.130,00
2.4.90.55	Servicios	34.718.171,97
2.4.90.55.001	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	285.800,00
2.4.90.55.001	VIGIAS DE COLOMBIA S.R.L LTDA	8.642.259,00
2.4.90.55.001	LADOINSA LABORES DOTACIONES INDUSTRIALES	963.508,64
2.4.90.55.001	PROCESOS Y SERVICIOS S.A.S.	2.091.633,00
2.4.90.55.001	HEINSOHN HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S	6.051.455,00
2.4.90.55.001	VOXCOM TELECOMUNICACIONES SAS	606.682,00
2.4.90.55.001	KRESTON RM S.A.	3.133.800,00
2.4.90.55.001	LINKTIC SAS	907.573,00
2.4.90.55.001	OSCAR ORLANDO FERNANDEZ BARRIOS	2.560.123,00
2.4.90.55.001	UNION TEMPORAL MH-SL MESA DE AYUDA 2019	2.750.108,33
2.4.90.55.001	RONALD RICARDO RAMOS ROCHA	6.725.230,00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	23.917.784.035,57
2.4.90.90.001	FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN	23.917.784.035,57

En Otras Cuentas Por Pagar, se encuentra FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES. Por legalizaciones pendientes del Convenio 372 y740.

NOTA 18. BENEFICIOS DE EMPLEADOS

✓ Composición

Beneficios de Empleados			
	2019	2018	Variación
Beneficios de Empleados a corto plazo	\$340.779	\$404.195	\$404.195



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El registro de las novedades de la nómina, el detalle por terceros, provisiones y liquidaciones laborales se registra a través del sistema Heinsohn, ya que el sistema SIIF Nación, no se cuenta con el módulo de nómina, dado a esto y conforme al artículo 6° Decreto 2674 de 2012 SIIF, el sistema Heinsohn hace parte integral de la información para el cargue de valores en SIIF Nación para la actualización de la información de los pasivos reales, los valores liquidados datos que quedaron conciliados a corte a diciembre de 2019.

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	340.778.651,20
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	340.778.651,20
2.5.11.01	Nómina por pagar	2.995.336,00
2.5.11.04	Vacaciones	337.783.315,00

Los valores presentados en la cuenta de Beneficio de Empleados a corto plazo corresponden:

- Nomina por pagar corresponde a una liquidación laboral por \$2.995 mil pesos.
- Vacaciones liquidadas pendientes por pagar al personal por un valor de \$337.783 mil pesos.

Las prestaciones sociales como Primas, Cesantías e Intereses de Cesantías fueron liquidadas y consignadas a los respectivos fondos y a las cuentas bancarias de los 118 empleados de Computadores para Educar que se encuentran activos al corte del 31 de diciembre de 2019.

NOTA 19. PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

✓ Composición

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de Computadores para Educar que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento,



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

siempre y cuando cumpla con todas y cada una las condiciones establecidas en el Manual Políticas Contables Nuevo Marco Normativo.

Provisiones y Otros Pasivos			
	2019	2018	Variación
Litigios y demandas	\$1.620.421	\$1.561.113	\$59.308
Recursos recibidos en administración	\$0	\$581.164	-\$581.164
Provisiones Diversas	\$11.122.422	\$0	\$11.122.422
Otros pasivos diferidos	\$54.597	\$3.997.303	-\$3.942.706

o A Continuación, se relaciona la naturaleza del hecho que se origina

CONS	FECHA DE ADMISION DEMANDA DD/MMM/AAAA	CÓDIGO ÚNICO PROCESO	DEMANDANTE	ACCIÓN O MEDIO DE CONTROL	DESPACHO ACTUAL	ÚLTIMA ACTUACIÓN FECHA DE ESTA (DD/MMM/AAAA)	PROBABILIDAD DE PÉRDIDA	VALOR PRETENCIONES	VALOR ECONÓMICO PROCESO (INDEXADO)
1	18-ene-17	25000233600020100000000	8600399880 LIBERTY SEGUROS S.A.	ADMINISTRATIVA - Reparación Directa	DESPACHO SECCION TERCERA DEL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	CONFIRMA PROVIDENCIA 13-abr-18	ALTO	\$ 1.336.817.055	\$ 1.475.144.770
2	8-jul-15	23001333300720100000000	8902012134 UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	ADMINISTRATIVA - Ejecutivo	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE MONTERIA-ORAL	AUTO QUE RECONOCE PERSONERIA JURIDICA 15-feb-18	ALTO	\$ 116.945.001	\$ 142.189.593
3	16-nov-18	369-2018	Nexia Internacional Montes Asociadas	Conciliación extrajudicial administrativa	PROCURADURÍA 147 JUDICIAL II PARA ASUNTOS ADMINISTRATIVOS	Auto que admite solicitud de conciliación extrajudicial y fija fecha de audiencia para el día 24 de enero 2019 19-dic-18	ALTO	\$ 0	\$ 3.086.192

Las provisiones para contingencias corresponden al registro de demandas administrativas que cursan actualmente en contra de la entidad, instaurada por Nexia Internacional Montes Asociadas por \$2.987 pesos, Universidad Industrial de Santander por \$136.984 y Liberty Seguros551 por \$1.421.141.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Durante el año de 2019, se realizaron las conciliaciones y el seguimiento a través de los saldos en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.

Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
2.7	PROVISIONES	1.561.112.954,64	21.065.107,55	11.202.795.186,75	12.742.843.033,84
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.561.112.954,64	21.065.107,55	80.372.707,75	1.620.420.554,84
2.7.01.03	Administrativas	1.561.112.954,64	21.065.107,55	80.372.707,75	1.620.420.554,84
TER 800088357	NEXIA INTERNATIONAL MONTES ASOCIA	2.987.343,00	0,00	98.848,83	3.086.191,83
TER 890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTAND	136.984.193,58	288.895,88	26.242.658,56	162.937.956,26
TER 860039988	LIBERTY SEGUROS SA	990.160.253,06	27.848,67	28.024.613,82	1.018.157.018,21
TER 860039988	LIBERTY SEGUROS SA	430.981.165,00	0,00	5.258.223,54	436.239.388,54

Los otros pasivos diferidos se refieren a ingresos por transferencias condicionadas Gobernación Norte De Santander por \$54.597 mil pesos.

NOTA 20. CUENTAS DE ORDEN

✓ Composición

Cuentas de Orden			
	2019	2018	Variación
Cuentas orden deudoras	\$0	\$0	\$0
Cuentas orden Acreedoras	\$8.333.653	\$14.799.638	-\$6.465.985

Se registró en 2019 cuentas acreedores correspondientes a litigios y demandas recibidas; valor de los contratos pendientes de ejecución presupuestal a corte 31 de diciembre de 2019 y; valor de bienes y derechos recibidos como garantía anticipada en equipos entregados por proveedores.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los litigios laborales corresponden al Litisconsorcio con Colvista, contratista de Computadores para Educar en 2016 por los cuales la responsabilidad de Computadores para Educar es mínima. En estos litigios están: a) Andrea Carolina Lamus G. por \$13.527 mil pesos, b) Paola Andrea Marín Ladino por \$13.527 mil pesos, c) Harold Leonardo Ariza Pinilla por \$13.527 mil pesos, d) William Eduardo Acuña Flórez por 13.527 mil pesos, e) Carlos Yesid Lopera López por 13.527 mil pesos, f) Héctor Leonardo Duarte Curtidor por \$13.527 mil pesos, g) Heidy Catherine Reina Forero por \$13.527 mil pesos.

También se encuentran por administración Software y Algoritmos SA por \$1.225.893 mil pesos, Provedata SAS por \$4.244.623 mil pesos y Unión Temporal Delta por \$2.768.435 mil pesos.

NOTA 21. PATRIMONIO

✓ **Composición**

La desagregación patrimonial de Computadores para Educar es:

Patrimonio		
	2019	2018
Capital fiscal	\$66.072.341	\$67.033.894
Impactos en la transición al nuevo régimen	\$0	\$11.124.981
Resultado de Ejercicio Anteriores	-\$61.454.703	
Resultado del Ejercicio	\$50.762.600	-\$72.579.684
Total Patrimonio	\$55.380.238	\$5.579.191

Capital Fiscal: Representa al valor acumulado de los resultados de ejercicios anteriores desde que nació Computadores para Educar hasta la vigencia 2017, y las reclasificaciones



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

obligatorias determinadas por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública.

El monto registrado como resultado positivo del ejercicio, obedece a la ejecución es decir a la inversión y gasto público social que realizó el programa durante el año 2019. Cabe resaltar que al cierre del año se realizó la última legalización sobre los recursos transferidos en el mes de diciembre para el cumplimiento de entrega de soportes e informes a FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.

NOTA 22. INGRESOS

En esta categoría se reconocieron los ingresos por transferencias corresponden a las transacciones por recursos recibidos de entidades públicas, los ingresos de actividades por venta de desechos de inventarios a través de las subastas, venta de Activos fijos no utilizables e incapacidades de años anteriores.

✓ Composición

Ingresos			
	2019	2018	Variación
Transferencias y Subvenciones	\$74.448.137	\$27.997.220	\$46.450.917
Otros Ingresos	\$203.642	\$2.021.505	-\$1.817.863

Los ingresos por transferencias para el año 2019 están representados principalmente en trasferencias del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (Convenio interadministrativo 372 de 2019) cuyo "Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de proyectos enmarcados en las iniciativas y programas de TIC, Educación y gestión de residuos electrónicos contemplados en el Plan Sectorial"-



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Alcance del Objeto: Cumplir con las actividades de (1).Fortalecer y ejecutar las estrategias asociadas a la entrega, instalación, mantenimiento de equipos de cómputo, capacitación y formación a la comunidad educativa y manejo adecuado de los residuos electrónicos y eléctricos generados por las terminales entregadas. (2). Desarrollar las actividades necesarias que permitan garantizar el acceso a las TIC, promover su uso y apropiación, por parte de las comunidades beneficiadas de los proyectos de inversión a ejecutar. (3). Apoyar y gestionar los proyectos e iniciativas orientadas al manejo adecuado de residuos electrónicos impulsadas por Min TIC. Para el periodo de 2019.

Trasferencias del Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (Convenio interadministrativo 740 de 2019) cuyo objeto consolidar la igualdad de oportunidades en materia de acceso de calidad, en la educación preescolar, básica y media de las sedes educativas oficiales del país.

Y Trasferencias del Ministerio de Educación Nacional, cuyo Objeto: Aunar esfuerzos, acciones, capacidades y conocimientos entre el Ministerio de Educación Nacional y la Asociación Computadores para Educar, con el fin de establecer e implementar una estrategia de formación de docentes en los municipios de posconflicto.

Los demás ingresos recibidos corresponden a fotocopias, incapacidades de años anteriores, aprovechamientos por gestión del Centro Nacional de Aprovechamientos de Residuos Electrónicos – Cenare en ventas – Remate de Martillo a través de las subastas de las cuales se recibió un valor neto de \$181.038 mil pesos cuyo recaudo fue realizado en su totalidad.

Codigo	Descripcion	Saldo Final
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.448.136.748,72
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	74.448.136.748,72
4.4.28.90	Otras transferencias	74.448.136.748,72
4.4.28.90.001	Otras transferencias	74.448.136.748,72
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	203.641.638,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	203.641.638,00
4.8.08.26	Recuperaciones	22.604.138,00
4.8.08.26.001	Recuperaciones	22.604.138,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	181.037.500,00
4.8.08.27.001	Aprovechamientos	181.037.500,00



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 23. GASTOS.

✓ Composición

GASTOS			
	2019	2018	Variación
Gasto Público Social	\$13.940.492	\$86.883.281	-\$72.942.789
De Administración y Operación	\$9.678.806	\$10.631.364	-\$952.558
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$269.691	\$2.086.713	-\$1.817.022
Otros Gastos	\$189	\$2.997.051	-\$2.996.862

Gasto Público Social

Corresponde a la inversión social de la Computadores para Educar en cumplimiento de la gestión social que desarrolla y se presenta desagregada en dos grupos:

Educación. Representa la inversión realizada en la entrega de computadores, licencias de software, estrategia de formación, despliegue del servicio de mantenimiento y transporte de computadores, soluciones móviles y tabletas a sedes beneficiadas.

Medio Ambiente: Representa el valor del transporte de las retomas de equipos, el cual, por sus características de generación de residuos tóxicos, se debe desarrollar técnicamente.

Los montos presentados en Salarios, contribuciones y aportes corresponden a la nómina de los empleados vinculados al proceso misional de la Entidad. El detalle esta por el sistema HeInsohn según el Decreto 2674/2012 art. 6° y Dec.1068/2015 Art. 2.9.1.1.6.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El valor de la asignación de bienes en el período 2019 de \$7.146.493 mil pesos comprenden:
a) el costo de terminales remitidas durante el año 2018 b) contratos de honorarios y prestación de servicios asociados al proceso misional c) transporte, d) contratos de servicios de formación y acceso, e) soluciones fotovoltaicas y f) otros menores asociados.

Codigo	Descripcion	Saldo Final
5.5.01	EDUCACIÓN	11.231.352.905,17
5.5.01.01	Sueldos y salarios	2.601.845.363,00
5.5.01.01.001	Sueldos y salarios	2.552.042.878,00
5.5.01.03	Contribuciones efectivas	0,00
5.5.01.03.001	Contribuciones efectivas	0,00
5.5.01.04	Aportes sobre la nómina	857.327.598,00
5.5.01.04.001	Aportes sobre la nómina	857.327.598,00
5.5.01.06	Asignación de bienes y servicios	7.146.493.463,17
5.5.01.06.001	Asignación de bienes y servicios	7.146.493.463,17
5.5.01.07	Prestaciones sociales	625.686.481,00
5.5.01.07.001	Prestaciones sociales	625.686.481,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.709.138.969,00
5.5.08.01	Actividades de conservación	2.709.138.969,00
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	2.709.138.969,00
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	0,00
5.5.08.90.001	Otros gastos en medio ambiente	0,00

Gastos de Administración

Corresponden al funcionamiento del programa en apoyo a la gestión social desarrollada por la Entidad. Se encuentra desagregado en:

Gastos de Personal: Contienen todas las erogaciones y provisiones requeridas para el cubrimiento de las obligaciones laborales administrativas por \$5.902.646 mil pesos, el



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

detalle esta por el sistema Helnsohn según el Decreto 2674/2012 art. 6° y Dec.1068/2015 Art. 2.9.1.1.6.

Codigo	Descripcion	Saldo Final
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.678.806.357,81
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.746.488.380,00
5.1.01.01	Sueldos	3.742.649.147,00
5.1.01.23	Auxilio de transporte	3.839.233,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	88.262.101,00
5.1.02.03	Indemnizaciones	88.262.101,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	990.168.511,00
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	154.292.700,00
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	321.988.636,00
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	20.664.900,00
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras	493.222.275,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	192.890.800,00
5.1.04.01	Aportes al icbf	115.726.200,00
5.1.04.02	Aportes al sena	77.164.600,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	884.836.656,00
5.1.07.01	Vacaciones	202.809.301,00
5.1.07.02	Cesantías	322.711.599,00
5.1.07.03	Intereses a las cesantías	36.820.978,00
5.1.07.06	Prima de servicios	322.494.778,00

Gastos Generales: Para cumplir con la ejecución del objeto social de CPE, ejecutó gastos en vigilancia y seguridad, Materiales y suministros, Mantenimiento, Servicios públicos, Arrendamiento, Honorarios, Comunicaciones y transporte, Servicios y otros para un total de \$3.626.137 mil pesos.

El gasto refleja el sistema de depreciación con base a línea recta, acorde a lo establecido en las políticas contables, en el nuevo Marco Normativo y la indicación directa de la Contaduría General de la Nación, mediante Instructivo 002 de octubre de 2015.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT 830.079.479-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A Diciembre 31 de 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Las provisiones por contingencias corresponden al registro de las demandas administrativas en contra de la entidad.

Codigo	Descripcion	Saldo Final
5.1.11	GENERALES	3.626.136.711,41
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	103.689.562,00
5.1.11.14	Materiales y suministros	99.948.800,48
5.1.11.15	Mantenimiento	108.976.653,65
5.1.11.17	Servicios públicos	135.064.414,00
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	336.664.694,00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	269.141.850,00
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y a	366.260,00
5.1.11.22	Fotocopias	14.067.227,00
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	22.049.819,00
5.1.11.25	Seguros generales	414.026.876,71
5.1.11.27	Promoción y divulgación	545.000.000,00
5.1.11.33	Seguridad industrial	10.897.346,16
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y	80.910.321,36
5.1.11.50	Procesamiento de información	67.820.920,32
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	7.570.228,23
5.1.11.59	Licencias	190.604.952,10
5.1.11.63	Contratos de aprendizaje	28.238.756,00
5.1.11.64	Gastos legales	2.174.000,00
5.1.11.65	Intangibles	145.389.035,87
5.1.11.78	Comisiones	8.413.300,00
5.1.11.79	Honorarios	694.581.801,00
5.1.11.80	Servicios	332.694.017,53
5.1.11.80.001	Servicios	332.694.017,53
5.1.11.90	Otros gastos generales	7.845.876,00
5.1.11.90.001	Otros gastos generales	7.845.876,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.410.352,40
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	43.180.300,00
5.1.20.02.001	Cuota de fiscalización y auditaje	43.180.300,00
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros	14.230.052,40
5.1.20.24.001	Gravamen a los movimientos financieros	14.230.052,40

Los Otros Gastos Corresponde a las comisiones de servicio financiero por un valor de \$189 mil pesos.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR

NIT 830.079.479-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A Diciembre 31 de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.8	OTROS GASTOS	189.218,66
5.8.02	COMISIONES	189.218,66
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	189.218,66
5.8.02.40.001	Comisiones servicios financieros	189.218,66

NOTA 24. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

La variación en el Capital Fiscal corresponde al impacto en la transición al nuevo régimen del periodo 2018, el reconocimiento de hechos económicos de años anteriores para la devolución de los rendimientos financieros a Fondo Tic y la acumulación de periodos anteriores ajustado con las pérdidas del ejercicio 2017, y el resultado positivo del ejercicio, es a la inversión y gasto público social que realizó el programa durante el año 2019 y la legalización del último ingreso que Computadores para Educar recibió en el mes de diciembre de 2019.

NOTA 25. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – (No aplica)

NOTA 26. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

A la fecha de presentación del presente informe, no se tiene conocimiento de hechos, ocurridos con posterioridad, que afecten la información financiera del período.

Milena Naryibe Varón

Contador

183210-T