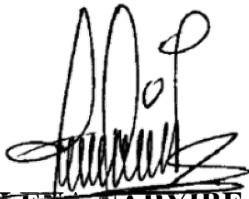


ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento de las disposiciones de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, la Resolución No. 411 de 2023 y sus modificaciones, la Resolución No. 356 de 2023 y la Resolución 038 de 2024; y lo pertinente en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno, el Contador de Computadores para Educar NIT. 830.079.479-5, procede a publicar un conjunto completo de Estados Financieros que incluyen un Estado de la Situación Financiera, Estados de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio a corte 31 de diciembre de 2023, en la página Web y en la Intranet, hoy 28 de febrero de 2024.



MILENA NARYIBE
VARON

Digitally signed by MILENA
NARYIBE VARON
Date: 2024.02.23 16:03:44
+05'00'

MILENA NARYIBE VARÓN

Contador

T.P. No. 183210-T

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE**COMPUTADORES PARA EDUCAR****NIT. 830.079.479-5****CERTIFICA QUE:**

Hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluyen un Estado de la Situación Financiera, Estados de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio a corte 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, reflejan razonablemente la situación financiera de Computadores para Educar.

- Los hechos económicos han sido reconocidos y realizados por Computadores para Educar durante el mes de diciembre de 2023.
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-NACIÓN.
- Cumple con las características cualitativas, fundamentales y de mejora, y se ha observado en su preparación los principios de contabilidad pública.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio de la entidad.
- 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 2023.
- 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 2023.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá D.C. a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2024.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente por
FELIPE ANTONIO OLAYA
ARIAS
Fecha: 2024.02.26 18:40:22
-05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS**C.C. 75.095.374 de Manizales****Representante Legal****Computadores para Educar**

MILENA
NARYIBE
VARÓN

Digitally signed
by MILENA
NARYIBE VARÓN
Date: 2024.02.23
16:05:58 -05'00'

MILENA NARYIBE VARÓN**C.C. 53.891.811 de Soacha****Contador****T.P. No. 183210-T**



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

A 31 Diciembre 2023 Y 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

	31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022	VARIACIONES	%
ACTIVO	\$ 41.377.255.004	\$ 21.095.800.424	\$ (20.281.454.580)	-0,49
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 140.887.379	\$ 122.629.637	\$ (18.257.742)	-0,13
Cuentas por Cobrar	\$ 6.511.717.173	\$ 273.368.410	\$ (6.238.348.763)	-0,96
Inventarios	\$ 24.422.786.148	\$ 756.760.998	\$ (23.666.025.150)	-0,97
Otros activos	\$ 10.003.832.294	\$ 19.559.197.798	\$ 9.555.365.504	0,96
Total activo corriente	\$ 41.079.222.995	\$ 20.711.956.843	\$ (20.367.266.151)	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 298.032.010	\$ 383.843.581	\$ 85.811.572	0,29
Total activo no corriente	\$ 298.032.010	\$ 383.843.581	\$ 85.811.572	0,29
Total activo	\$ 41.377.255.004	\$ 21.095.800.424	\$ (20.281.454.580)	-0,49
CUENTAS ORDEN DEUDORAS	\$ -	\$ -	\$ -	
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$ (13.037.235.543)	\$ (33.441.262.588)	\$ 20.404.027.045	

	31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022	VARIACIONES	%
PASIVO	\$ 35.433.619.970	\$ 2.088.480.798	\$ (33.345.139.172)	-0,94
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	\$ 13.073.966.750	\$ 1.263.025.017	\$ (11.810.941.732)	-0,90
Beneficios a los Empleados	\$ 527.024.886	\$ 399.651.409	\$ (127.373.477)	-0,24
Provisiones	\$ 187.791.631	\$ 170.490.520	\$ (17.301.112)	-0,09
Otros pasivos	\$ 21.644.836.703	\$ 255.313.852	\$ (21.389.522.851)	-0,99
Total pasivo corriente	\$ 35.433.619.970	\$ 2.088.480.798	\$ (33.345.139.172)	-0,94
PATRIMONIO	\$ 5.943.635.034	\$ 19.007.319.626	\$ 13.063.684.593	2,20
Patrimonio de las Entidades de Gobierri	\$ 19.007.319.626	\$ 10.600.735.273	\$ (8.406.584.354)	-0,44
Resultado del Ejercicio	\$ (13.063.684.593)	\$ 8.406.584.354	\$ 21.470.268.946	-1,64
Total patrimonio	\$ 5.943.635.034	\$ 19.007.319.626	\$ 13.063.684.593	2,20
Total pasivo mas patrimonio	\$ 41.377.255.004	\$ 21.095.800.424	\$ (20.281.454.580)	-0,49
CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	\$ 13.037.235.543	\$ 33.441.262.588	\$ (20.404.027.045)	
CUENTAS ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	\$ -	\$ -	\$ -	

Los suscritos: Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente
por FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:42:32 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

Cesar Augusto Rincón Rincón

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)
En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA NARYIBE VARÓN

Firmado digitalmente por MILENA
NARYIBE VARÓN
Fecha: 2024.02.26 16:01:52 -05'00'

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





ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

A 31 Diciembre 2023 Y 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022	Variaciones
INGRESOS	\$ 150.984.839.175	\$ 108.926.274.100	\$ 42.058.565.075
Ingresos Fiscales	\$ -	\$ 571.423	\$ (571.423)
Transferencias y subvenciones	\$ 97.980.703.036	\$ 107.003.366.296	\$ (9.022.663.260)
Otros Ingresos	\$ 53.004.136.139	\$ 1.922.336.381	\$ 51.081.799.758
			\$
Total ingresos	\$ 150.984.839.175	\$ 108.926.274.100	\$ 42.058.565.075
GASTOS	\$ 164.048.523.768	\$ 100.519.689.746	\$ 63.528.834.021
Gasto público social	\$ 147.235.592.436	\$ 83.476.363.157	\$ 63.759.229.279
De Administración y Operación	\$ 16.161.938.425	\$ 16.877.694.097	\$ (715.755.673)
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$ 137.291.052	\$ 136.288.265	\$ 1.002.787
Otros gastos	\$ 513.701.855	\$ 29.344.227	\$ 484.357.628
			\$
Total gastos	\$ 164.048.523.768	\$ 100.519.689.746	\$ 63.528.834.021
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (13.063.684.593)	\$ 8.406.584.354	\$ (21.470.268.946)

Los suscritos: Representante Legal, Revisoria Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente
por FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:42:55 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)
En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

**MILENA
NARYIBE
VARÓN**

Firmado digitalmente
por MILENA NARYIBE
VARÓN
Fecha: 2024.02.26
13:02:28 -05'00'

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



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 Diciembre 2023 Y 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 Diciembre 2022	\$	19.007.319.626
VARIACIONES PATRIMONIALES	\$	(13.063.684.593)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 Diciembre 2023	\$	5.943.635.034

	2023	2022	Valor
Capital fiscal	\$ 61.947.544.387	\$ 59.534.850.456	\$ 2.412.693.931
Impactos en la transición al nuevo régimen	\$ (42.940.224.760)	\$ (48.934.115.183)	\$ 5.993.890.423
Resultados del ejercicio	\$ (13.063.684.593)	\$ 8.406.584.354	\$ (21.470.268.946)
	\$ 5.943.635.034	\$ 19.007.319.626	\$ (13.063.684.593)

Los suscritos Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente
por FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:43:19 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA
NARYIBE
VARÓN

Firmado digitalmente
por MILENA NARYIBE
VARÓN
Fecha: 2024.02.26
13:03:01 -05'00'

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Por los meses terminados a 31 Diciembre 2023 y 30 Septiembre 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

	31 Diciembre 2023	30 Septiembre 2023	VARIACIONES	%
ACTIVO	\$ 41.377.255.004	\$ 79.129.473.631	\$ 37.752.218.627	0,91
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 140.887.379	\$ 19.425.214	\$ (121.462.165)	-0,86
Cuentas por Cobrar	\$ 6.511.717.173	\$ 241.324.230	\$ (6.270.392.943)	-0,96
Inventarios	\$ 24.422.786.148	\$ 57.539.769.092	\$ 33.116.982.944	1,36
Otros activos	\$ 10.003.832.294	\$ 20.985.461.549	\$ 10.981.629.254	1,10
Total activo corriente	\$ 41.079.222.995	\$ 78.785.980.085	\$ 37.706.757.090	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 298.032.010	\$ 343.493.546	\$ 45.461.537	0,15
Total activo no corriente	\$ 298.032.010	\$ 343.493.546	\$ 45.461.537	0,15
Total activo	\$ 41.377.255.004	\$ 79.129.473.631	\$ 37.752.218.627	0,91
CUENTAS ORDEN DEUDORAS	\$ -	\$ -	\$ -	
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$ (13.037.235.543)	\$ (33.441.262.588)	\$ 20.404.027.045	

	31 Diciembre 2023	30 Septiembre 2023	VARIACIONES	%
PASIVO	\$ 35.433.619.970	\$ 48.224.969.864	\$ 12.791.349.894	0,36
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	\$ 13.073.966.750	\$ 2.030.795.553	\$ (11.043.171.197)	-0,84
Beneficios a los Empleados	\$ 527.024.886	\$ 1.166.956.421	\$ 639.931.535	1,21
Provisiones	\$ 187.791.631	\$ 21.657.462.030	\$ 21.469.670.398	114,33
Otros pasivos	\$ 21.644.836.703	\$ 23.369.755.860	\$ 1.724.919.157	0,08
Total pasivo corriente	\$ 35.433.619.970	\$ 48.224.969.864	\$ 12.791.349.894	0,36
PATRIMONIO	\$ 5.943.635.034	\$ 30.904.503.767	\$ 24.960.868.733	4,20
Patrimonio de las Entidades de Gobierri	\$ 19.007.319.626	\$ 19.007.319.626	\$	0,00
Resultado del Ejercicio	\$ (13.063.684.593)	\$ 11.897.184.141	\$ 24.960.868.733	-1,91
Total patrimonio	\$ 5.943.635.034	\$ 30.904.503.767	\$ 24.960.868.733	4,20
Total pasivo mas patrimonio	\$ 41.377.255.004	\$ 79.129.473.631	\$ 37.752.218.627	0,91
CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	\$ 13.037.235.543	\$ 33.441.262.588	\$ (20.404.027.045)	
CUENTAS ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	\$ -	\$ -	\$ -	

Los suscritos: Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente por
FELIPE ANTONIO OLAYA
ARIAS
Fecha: 2024.02.26 18:43:40
-05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

Cesar Augusto Rincón Rincón

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA NARYIBE VARÓN

MILENA
NARYIBE
VARON

Firmado digitalmente
por MILENA NARYIBE
VARON
Fecha: 2024.02.26
13:03:22 -05'00'

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





ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 Diciembre 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	\$	41.377.255.004	PASIVO	\$	35.433.619.970
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	140.887.379	Cuentas por pagar	\$	13.073.966.750
Cuentas por Cobrar	\$	6.511.717.173	Beneficios a los Empleados	\$	527.024.886
Inventarios	\$	24.422.786.148	Provisiones	\$	187.791.631
Otros activos	\$	10.003.832.294	Otros pasivos	\$	21.644.836.703
Total activo corriente	\$	41.079.222.995	Total pasivo corriente	\$	35.433.619.970
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO	\$	5.943.635.034
Propiedad, Planta y Equipo	\$	298.032.010	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$	19.007.319.626
Total activo no corriente	\$	298.032.010	Resultado del Ejercicio	\$	(13.063.684.593)
Total activo	\$	41.377.255.004	Total patrimonio	\$	5.943.635.034
			Total pasivo mas patrimonio	\$	41.377.255.004
CUENTAS ORDEN DEUDORAS	\$	-	CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	\$	13.037.235.543
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$	(13.037.235.543)	CUENTAS ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	\$	-

Los suscritos: Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente por
FELIPE ANTONIO OLAYA
ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:44:03 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

Cesar Augusto Rincón Rincón

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA
NARYIBE
VARÓN

Firmado digitalmente
por MILENA NARYIBE
VARÓN
Fecha: 2024.02.26
13:03:43 -05'00'

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



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
a 31 Diciembre 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE:		PASIVO CORRIENTE:	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 140.887.379	Cuentas por pagar	\$ 13.073.966.750
Depósitos en Instituciones financieras	\$ 140.887.379	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 12.437.683.377
Cuentas por Cobrar	\$ 6.511.717.173	Recursos a favor de terceros	\$ 5.347.080
Prestación de Servicios	\$	Descuentos de nómina	\$ 347.852
Transferencias por Cobrar	\$ 6.501.394.800	Retención en la fuente e impuestos de timbre	\$ 572.545.817
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 10.322.373	Otras cuentas por pagar	\$ 58.042.624
Inventarios	\$ 24.422.786.148	Beneficios de Empleados	\$ 527.024.886
Mercancías en Existencia	\$ 24.260.474.690	Beneficios de Empleados a corto plazo	\$ 527.024.886
Materia Primas	\$ 162.311.459	Provisiones	\$ 187.791.631
En poder de terceros	\$ -	Litigios y demandas	\$ 187.791.631
Otros activos	\$ 10.003.832.294	Provisiones Diversas	\$ -
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 64.092.186	Otros pasivos	\$ 21.644.836.703
Derechos de compensación por impuestos y contribuciones	\$ -	Recursos recibidos en administración	\$ -
Recursos entregados en Administración	\$ 9.939.740.108	Otros pasivos diferidos	\$ 21.644.836.703
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 41.079.222.995	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 35.433.619.970
ACTIVO NO CORRIENTE:		TOTAL PASIVO	\$ 35.433.619.970
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 298.032.010	PATRIMONIO:	
Maquinaria y Equipo	\$ 633.225.207	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 19.007.319.626
Muebles, enseres y equipos de oficina	\$ 662.437.009	Capital fiscal	\$ 61.947.544.387
Equipos de Comunicación y Computación	\$ 605.347.792	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ (42.940.224.760)
Equipos de comedor, cocina y despensa	\$ 6.166.518	Excedente (Déficit) del Ejercicio	\$ (13.063.684.593)
Depreciación acumulada P.P y E.	\$ (1.609.144.517)	TOTAL PATRIMONIO	\$ 5.943.635.034
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 298.032.010	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 41.377.255.004
TOTAL ACTIVO	\$ 41.377.255.004		
Cuentas Orden Deudoras	\$ -	Cuentas Orden Acreedoras	\$ 13.037.235.543
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$ (13.037.235.543)	Cuentas Orden Deudoras por Contra	\$ -

Los suscritos: Representante Legal, Revisoria Fiscal y Contador, certificamos que la información contenida en los presentes estados financieros ha sido tomada fielmente de los registros contables efectuados en el aplicativo SIIF.

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Firmado digitalmente por FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26 18:44:24 -05'00'
FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)
En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA NARYIBE VARÓN
Firmado digitalmente por MILENA NARYIBE VARÓN
Fecha: 2024.02.26 13:04:02 -05'00'
MILENA NARYIBE VARÓN
Contador Público
Tarjeta profesional N° 183210-T



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Por los meses terminados a 31 Diciembre 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

	31 Diciembre 2023	31 Diciembre 2022	Variaciones
INGRESOS	\$ 150.984.839.175	\$ 108.926.274.100	\$ 42.058.565.075
Ingresos Fiscales	\$ -	\$ 571.423	\$ (571.423)
Transferencias y subvenciones	\$ 97.980.703.036	\$ 107.003.366.296	\$ (9.022.663.260)
Otros Ingresos	\$ 53.004.136.139	\$ 1.922.336.381	\$ 51.081.799.758
			\$
Total ingresos	\$ 150.984.839.175	\$ 108.926.274.100	\$ 42.058.565.075
GASTOS	\$ 164.048.523.768	\$ 100.519.689.746	\$ 63.528.834.021
Gasto público social	\$ 147.235.592.436	\$ 83.476.363.157	\$ 63.759.229.279
De Administración y Operación	\$ 16.161.938.425	\$ 16.877.694.097	\$ (715.755.673)
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$ 137.291.052	\$ 136.288.265	\$ 1.002.787
Otros gastos	\$ 513.701.855	\$ 29.344.227	\$ 484.357.628
Total gastos	\$ 164.048.523.768	\$ 100.519.689.746	\$ 63.528.834.021
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (13.063.684.593)	\$ 8.406.584.354	\$ (21.470.268.946)

Los suscritos: Representante Legal, Revisoría Fiscal 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.

FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente por
FELIPE ANTONIO OLAYA
ARIAS
Fecha: 2024.02.26 18:44:49
-05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

Cesar A Rincón

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA NARYIBE VARÓN

Firmado digitalmente
por MILENA NARYIBE
VARÓN
Fecha: 2024.02.26
13:04:26 -05'00'

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



ESTADOS DE RESULTADOS

Del 1° de enero al 31 Diciembre 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

INGRESOS	\$ 150.984.839.175
Transferencias y subvenciones	\$ 97.980.703.036
Otros Ingresos	\$ 53.004.136.139
Total ingresos	\$ 150.984.839.175
GASTOS	\$ 164.048.523.768
Gasto público social	\$ 147.235.592.436
De Administración y Operación	\$ 16.161.938.425
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$ 137.291.052
Otros gastos	\$ 513.701.855
Total gastos	\$ 164.048.523.768
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (13.063.684.593)

Los suscritos: Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente
por FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:45:12 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA
NARYIBE
VARÓN

Firmado digitalmente por
MILENA NARYIBE
VARÓN
Fecha: 2024.02.26
13:04:56 -05'00'

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





ESTADOS DE RESULTADOS

Del 1° de enero al 31 Diciembre 2023
(Valor expresados en pesos colombianos)

INGRESOS:			
Transferencias y Subvenciones		\$	97.980.703.036
Otras transferencias	\$	97.980.703.036	
Otros ingresos		\$	53.004.136.139
Ingresos diversos	\$	53.004.136.139	
Total ingresos		\$	150.984.839.175
GASTOS:			
Gasto público social		\$	147.235.592.436
Educación	\$	145.779.855.739	
Medio ambiente	\$	1.455.736.697	
Gastos de administración y Operación		\$	16.161.938.425
Sueldos y salarios	\$	4.669.079.080	
Contribuciones Imputadas	\$	219.671.100	
Contribuciones Efectivas	\$	1.233.005.382	
Aportes sobre la Nomina	\$	246.316.200	
Prestaciones Sociales	\$	1.147.598.885	
Gastos de personal diversos	\$	208.268.680	
Generales	\$	8.228.856.902	
Impuestos y contribuciones	\$	209.142.195	
Deterioro, Depreciación , Amortización y Provisiones		\$	137.291.052
Depreciación propiedad planta y equipo	\$	119.989.941	
Provisión litigios y demandas	\$	17.301.112	
Otros gastos		\$	513.701.855
Comisiones	\$	-	
Financieros	\$	363.750.231	
Gastos Diferosos	\$	149.951.624	
Total gastos		\$	164.048.523.768
Resultado del Ejercicio		\$	(13.063.684.593)

Los suscritos: Representante Legal, Revisor Fiscal y Contador, certificamos que la información contenida en los presentes estados financieros ha sido tomada fielmente de los registros contables efectuada en el aplicativo SIIF.

FELIPE
ANTONIO
OLAYA ARIAS

Firmado digitalmente
por FELIPE ANTONIO
OLAYA ARIAS
Fecha: 2024.02.26
18:45:36 -05'00'

FELIPE ANTONIO OLAYA ARIAS
Representante Legal

Cesar A Rincón

CESAR AUGUSTO RINCÓN RINCÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 107270-T
(Ver DF-730-24)

En representación de L&Q Revisores Fiscales & Auditores Externos

MILENA
NARYIBE
VARON

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

Firmado
digitalmente por
MILENA NARYIBE
VARON
Fecha: 2024.02.26
13:05:18 -05'00'

9 de 9



Computadores[®] para Educar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2023

**Computadores[®]
para Educar**



CERTIFICADO C022/0118



CERTIFICADO C017/7388

Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

Contenido

NOTA 1. Notas a los estados financieros COMPUTADORES PARA EDUCAR a 31 de diciembre de 2023	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.1.1 Naturaleza Jurídica	6
1.1.2 Estructura Organizacional	7
1.1.3 Naturaleza de sus operaciones	8
1.1.4 Domicilio de la entidad	8
1.1.5 Actividades	8
1.1.6 Funciones	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto	13
1.3.1 Presentación de Estados Financieros	13
1.3.2 Aprobación de los Estados Financieros	14
1.3.3 Periodo cubierto	14
1.3.4 Referencia Normativa	14
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	17
2.5. Otros aspectos	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	18
3.1. Juicios	18
3.2. Estimaciones y supuestos	18

3.3.	Correcciones contables.....	19
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	19
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES		19
4.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	19
4.2.	Cuentas por Cobrar.....	21
4.3	Inventarios	22
4.4	Otros Activos	23
4.5	Propiedad Planta y Equipo	24
4.6	Cuentas por pagar.....	29
4.7	Beneficios de Empleados	30
4.8	Provisiones y Otros Pasivos	32
4.9	Ingresos	34
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		36
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	39
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – (No Aplica)		40
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		40
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – (No Aplica).....		43
NOTA 9. INVENTARIOS		43
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		49
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	50
10.2.	Estimaciones.....	52
10.3.	Revelaciones adicionales:.....	53
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES – (No Aplica).....		53
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – (No Aplica)		53
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN – (No Aplica).....		53
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES – (No Aplica).....		53

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – (No Aplica)	53
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	53
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS – (No Aplica).....	60
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN –(No Aplica)	60
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – (No Aplica).....	60
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR – (No Aplica).....	60
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	60
21.1. Revelaciones generales	61
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	64
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	65
NOTA 23. PROVISIONES.....	70
23.1. Litigios y demandas	70
NOTA 24. OTROS PASIVOS	72
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES – (No Aplica)	75
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	75
26.1. Cuentas de orden acreedoras	75
NOTA 27. PATRIMONIO.....	77
NOTA 28. INGRESOS	80
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	80
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	81
NOTA 29. GASTOS	82
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	83
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	86
29.3. Gasto público social	87
29.4. Otros gastos.....	90
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – (No Aplica)	92

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – (No Aplica).....	92
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – (No Aplica)	92
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) - (No Aplica).....	92
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – (No Aplica).....	92
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS – (No Aplica).....	92
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – (No Aplica)	92
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – (No Aplica.	92

NOTA 1. Notas a los estados financieros COMPUTADORES PARA EDUCAR a 31 de diciembre de 2023.

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).

1.1. Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

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; Su consejo directivo está conformado por un representante del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, un representante del Fondo de Tecnologías (Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones), un representante del Ministerio de Educación Nacional, un representante del Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y un representante del presidente de la República con conocimientos y experiencia en política social.

La Asociación Computadores para Educar es un programa del gobierno nacional, comprometido con el cierre de la brecha digital mediante la generación de condiciones necesarias para el acceso, apropiación y aprovechamiento de las TIC en las sedes educativas públicas del país; Funciona como 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.

La Asamblea General de Socios, reunida en marzo de 2020, le otorgó a esta asociación 10 años adicionales, esto es, hasta el 30 de noviembre de 2030. Computadores para

 **Computadores**
para **Educar**

CERTIFICADO C022/0118



CERTIFICADO C017/7388

Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

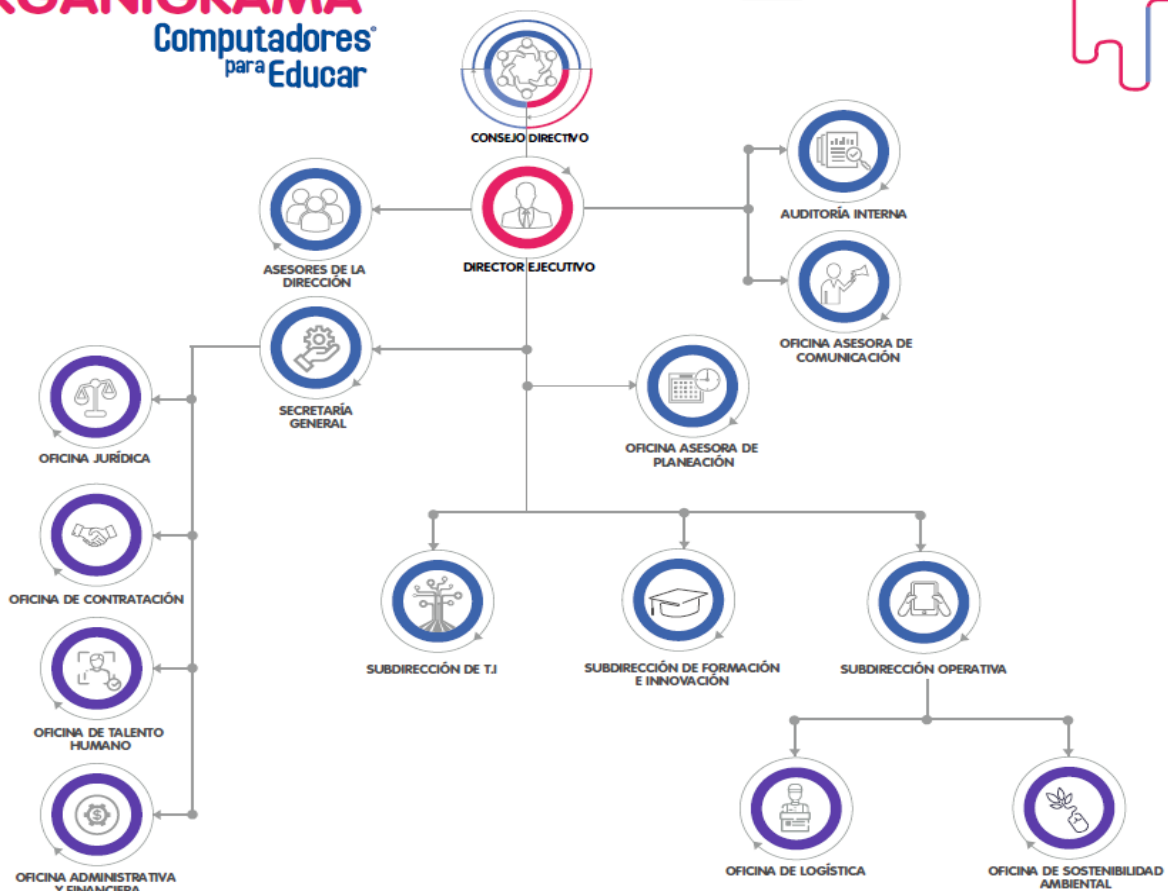
Educar a lo largo de estos años, se ha constituido como la Entidad encargada para ejecutar la política pública de TIC y Educación en las sedes educativas oficiales de todo el país; responsabilizándose de las iniciativas de Dotación Tecnológica y Apropiación de las Tecnologías de la Educación y las Comunicaciones.

1.1.2 Estructura Organizacional

La estructura organizacional de Computadores Para Educar se reglamentó mediante Resolución 106 del 2015 y la Resolución 06 de 2019, estableciendo la nueva estructura con la cual se modifica la planta de personal, a su vez, se encuentra técnicamente ajustada para el cumplimiento de las funciones misionales y de apoyo de la entidad.

La oficina Administrativa y Financiera hace parte de la Secretaria General y en el Procesos de Apoyo de la Asociación, está integrando por; Presupuesto; Tesorería; Almacén; Administración y Contabilidad.

ORGANIGRAMA Computadores para Educar



El presente organigrama hace parte de la Resolución No. 052 del 15 de mayo de 2020*.

1.1.3 Naturaleza de sus operaciones

Misión

“Impulsar la innovación educativa con tecnología digitales, contribuyendo al bienestar y desarrollo sostenible de la sociedad, promoviendo el acceso y la generación de conocimiento”.

Visión

“En 2026 Computadores para Educar habrá contribuido a que Colombia sea la más educada con el apoyo de las TIC, permitiendo que cada estudiante colombiano acceda a educación de clase mundial, que lo prepare para el futuro”.

1.1.4 Domicilio de la entidad

Computadores para Educar realiza sus actividades en el domicilio principal carrera 11 No 71-73, Edificio Davivienda. Piso 10; Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos electrónicos Calle 17ª No 69F-49; Centro de Soluciones Tecnológicas Calle 17ª No 69F-34 Bogotá, D.C. – Colombia.

1.1.5 Actividades

Código de Integridad

Computadores para Educar acogió la invitación del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) y adoptó el Código de Integridad. Este código será una guía en nuestro obrar y frente a lo que debemos ser, buscando generar creencias básicas sobre la forma correcta para desempeñar nuestra misión y generar confianza a las partes interesadas. Por ello, los colaboradores de CPE se comprometen a construir y mantener una cultura organizacional, caracterizada por comportamientos enfocados al cumplimiento de la misión y la visión, e impulsados por los valores corporativos.

Honestidad: Actúo siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo con mis deberes, con transparencia y rectitud, y siempre velando por el interés general.

Respeto: Reconozco, valoro y trato de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, su procedencia, títulos o cualquier otra condición.

Compromiso: Soy consciente de la importancia de mi rol y estoy en disposición permanente para comprender y resolver las necesidades de las personas con las que me relaciono en mis labores cotidianas, buscando siempre mejorar su bienestar.

Diligencia: Cumpló con los deberes y funciones asignados a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para optimizar el uso de los recursos del Estado.

Justicia: Actúo con imparcialidad, garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

1.1.6 Funciones

“Computadores para Educar desarrolla su gestión a través de 4 líneas estratégicas: i) Acceso a TIC, ii) Apropiación pedagógica, iii) Sostenibilidad Ambiental y iv) Monitoreo & Evaluación, a través de las cuales entrega equipos a las sedes educativas, casas de la cultura y bibliotecas públicas, forma a los docentes para desarrollar competencias TIC, de manera que los computadores y tabletas se conviertan en verdaderas herramientas que apoyen y fortalezcan la calidad educativa y contribuyan con nuevas oportunidades para los aprendizajes de los estudiantes. En esta misma línea se capacitan los padres de familia para apoyar los procesos de apropiación de las TIC en sus entornos. Y como aspecto adicional, Computadores para Educar realiza una gestión ambiental responsable al retomar computadores obsoletos, remanufacturarlos y valorizar los materiales aprovechables en una gestión final de los residuos electrónicos, como el componente ambiental de este tipo de residuos más importante realizado por el Gobierno Nacional, ejemplo para otros países de la región.”

Aprovechamiento Ambiental:

- Computadores para Educar desarrolla una línea estratégica de Aprovechamiento, que busca contribuir con el desarrollo de una gestión ambiental responsable. Lo anterior motivó la creación en 2007 del Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos —CENARE—, que aprovecha y gestiona adecuadamente los residuos electrónicos generados en el proceso de retoma de equipos de sedes educativas públicas, con el fin de prevenir los efectos negativos que estos generan en el ambiente.
- Desde el 2010, Computadores para Educar cuenta con licencia ambiental que le permite abarcar el manejo de todos los dispositivos electrónicos entregados por el Programa.
- Computadores para Educar garantiza la devolución de los materiales provenientes de los aparatos electrónicos obsoletos a procesos productivos, lo que da como resultado un impacto positivo, reduciendo la generación de gases de efecto invernadero (responsables del cambio climático) y el consumo de agua y energía, además de evitar la contaminación a los ríos, mares, bosques etc.
- Computadores para Educar contribuye con la Responsabilidad Social y Ambiental, aprovechamiento de residuos electrónicos; Retoma; Remanufactura; Gestión y disposición final; Educación Ambiental.
- La línea estratégica de Aprovechamiento ambiental se refiere al aprovechamiento ambiental de las TIC, estrategia mediante la cual se contribuye a la mitigación de impactos ambientales, a partir de la gestión adecuada de los residuos que provienen del proceso de remanufactura y fabricación de KIT RAEE.

Acceso a la tecnología

- Entregar equipos de cómputo en sedes educativas, bibliotecas y casas de la cultura para uso de los estudiantes, manteniendo la asignación de equipos y el beneficio a docentes. De igual manera, la compra de nuevas tecnologías e implementación de laboratorios STEM para entrega en 2023.
- Continuar favoreciendo la masificación del uso de la tecnología, con el propósito de mantener las habilidades cognitivas, sociales y personales con los niños, niñas y adolescentes, en un trabajo conjunto desarrollado entre las carteras de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, de Educación Nacional y Computadores para

Educar, se planteó la política y escenarios de beneficio de terminales para estudiantes y docentes en las sedes educativas del país.

Apropiación de la tecnología

Es una estrategia que promueve la formación tecnológica de docentes y estudiantes de las sedes educativas públicas beneficiadas, y el acompañamiento a docentes en prácticas educativas innovadoras.

La formación constituye un pilar importante para que el acceso a las TIC, en las sedes beneficiadas, tenga un propósito claro y contundente en la calidad de la educación. Los docentes son determinantes para que la apropiación y uso de las nuevas tecnologías se convierta en un proceso colectivo de construcción de conocimiento, creatividad e innovación en los estudiantes.

Lo anterior, se convierte en un aporte decisivo para que Colombia cuente con los ciudadanos competentes para desempeñarse en el mundo laboral. La presencia de Computadores para Educar, con sus estrategias, permite a los niños, niñas, jóvenes y adolescentes residentes en las zonas rurales y más apartadas del país, desarrollar sus destrezas para aprovechar las oportunidades que se apalancan el uso de las TIC.

Apropiación de la tecnología

Promover el Monitoreo y Evaluación a través de la integración, unificación y articulación de la información con las entidades del ecosistema de innovación educativa, con el fin de hacer seguimiento y medir el acceso, uso e impacto de las tecnologías digitales en las prácticas educativas.

Objetivos estratégicos

OE1 - Mejorar las condiciones de acceso a las herramientas digitales de las comunidades educativas del país: Este objetivo considera las acciones para asegurar la disponibilidad, la logística de proyectos de investigación y el propósito mismo de Computadores para Educar para la vigencia 2023, se definieron los siguientes objetivos: Entregar 49.000 terminales a estudiantes de las sedes educativas del país, entregar 6.000 terminales a docentes de las sedes educativas del país y beneficiar a 1.353 sedes educativas con la entrega de nuevas tecnologías digitales (impresoras 3D, Plataforma interactiva, Kit de ingeniería STEM, proyector).

OE2 - Formar y acompañar a los docentes del país para aumentar sus competencias en el uso práctico de las TIC: Este objetivo es gestionado por la línea de uso y apropiación de TIC desarrollado por la entidad, el cual involucra a docentes, directivos y comunidad educativa, que correspondió en formar y acompañar a 2.000 docentes pertenecientes a las sedes educativas del país y acompañarlos en el uso pedagógico de las TIC, acompañar a 20.000 estudiantes en procesos educativos con tecnologías digitales, capacitar a 3.000 padres de familia/comunidad educativa en el uso de tecnologías digitales y realizar 16 eventos de socialización de experiencias exitosas de educación y uso de tecnologías digitales (Educa Nacional) y eventos a nivel regional.

OE3 - Reducir el impacto negativo que ocasionan las TIC sobre el medio ambiente: Este objetivo contempla la gestión de la línea de sostenibilidad ambiental de la entidad, orientada a disminuir el impacto negativo de las TIC en el medio ambiente, gestionando adecuadamente los residuos electrónicos y promoviendo una cultura de conservación y manejo responsable de los equipos obsoletos, las metas para el 2023 fueron: retomar 17.750 terminales en desuso reduciendo el impacto negativo en el medio ambiente, remanufacturar 120 toneladas de residuos eléctricos y electrónicos provenientes de la retoma en las sedes educativas del país, capacitar 2.000 personas de la comunidad en la correcta disposición de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos, producir 1.000 kits elaborados con residuos eléctricos y electrónicos para procesos de aprendizaje y realizar 4 eventos de retoma masiva de equipos y elementos de cómputo.

OE4 - Consolidar a Computadores para Educar como un programa sostenible, eficiente e innovador que contribuye al logro de los objetivos de desarrollo sostenible: Este objetivo considera las acciones dirigidas a la eficiencia de los procesos de la entidad, la gestión sostenible y las relaciones generadoras de valor.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La preparación y presentación de la información financiera de Computadores para Educar cumple con el tratamiento contable determinado en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, se 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.

**Computadores
para Educar**



CERTIFICADO C022/0118



CERTIFICADO C017/7388

Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

1.2.1 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo.

Se revela que no presentamos limitaciones y deficiencias de tipo operativo con relación de la integralidad del sistema SIIF y su interoperabilidad con el sistema de Oasis.com 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 cuenta con las funcionalidades que coadyuvan a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF, y así mismo, con la oportunidad y eficacia de seguimiento a la trazabilidad contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Los sistemas auxiliares del SIIF-NACIÓN están reglamentados a través del parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Alcance de la información registrada en el SIIF Nación del Decreto 1068 de 2015, por el medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, expresa que (...) *“las aplicaciones administrativas por la entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF-NACIÓN, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables, dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación”*(...).

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Presentación de Estados Financieros

- Estado de situación financiera con corte 31 de diciembre de 2023.
- Estado de resultados con corte 31 de diciembre de 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio con corte 31 de diciembre de 2023.
- Las notas a los estados financieros.
- De acuerdo con la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 de la Contaduría General de la nación, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021, es decir,

(...) la presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida. (...)

- Los estados financieros de Computadores para Educar se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, por otra parte, los informes financieros y contable de la Asociación prepara, presenta y publica en las páginas web www.computadoresparaeducar.gov.co de manera trimestral dando cumplimiento con lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

Computadores para Educar se encuentra en el ámbito del sistema integrado de información financiera - SIIF nación, para el cierre e inicio del periodo contable y se cuenta con auxiliares alternos del macroproceso contable del SIIF-Nación, con el sistema de Oasis COM para administrar los inventario y activos fijos, así como el sistema HEINSOHN administración de nómina, seguridad social y gastos patronales.

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.

1.3.2 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de Computadores para Educar una vez el Director Ejecutivo lo firma se dan por aprobados y se presentan a la Asamblea General de Asociados en las fechas que sea programado, para la aprobación definitiva de los Estados Financieros y se colocan a conocimiento de los diferentes.

1.3.3 Periodo cubierto

El periodo contable de Computadores para Educar comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

1.3.4 Referencia Normativa



- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Resolución 211 de 2021, actualización de las Normas y el Marco Conceptual para entidades de gobierno y sus actualizaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 411 de 2023, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 356 de 2022, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
- Instructivo No 001 del 001 de diciembre de 2023, de la UAE – Contaduría General de la Nación, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- Resolución 038 del 13 de febrero de 2024, por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020 con el objetivo de incorporar la plantilla para preparar y presentar uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución No 193 de la CGN numeral 3.2.14. “Análisis, verificación y conciliación de información”.
- Resolución 283 de la CGN del 11 de octubre de 2022, por la cual se modifica el artículo 4º 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 y se deroga la Resolución 036 de 2021.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

Computadores para Educar es una entidad de gobierno, conformada por el Fondo de Comunicaciones, hoy Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el Ministerio de Educación Nacional y el Servicio Nacional de

Computadores
para **Educar**



CERTIFICADO C022/0118



CERTIFICADO C017/7388

Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

Aprendizaje - SENA. Es una entidad pública de segundo orden, sus recursos provienen del FUTIC.

Es una asociación encaminada a satisfacer las necesidades de aprendizaje del sector educativo, a través del acceso, uso, apropiación y distribución adecuada de las TIC; contribuyendo de esta manera a mejorar la calidad de la educación en Colombia, con personería jurídica NIT 830079479-5, código Institucional ENT081700000 y Unidad Ejecutora en SIIF Nación II 23-11-00.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases sobre las cuales fueron preparados los Estados Financieros han sido efectuadas de acuerdo con lo estipulado en el Manual Políticas Contables Nuevo Marco Normativo para reconocimiento de los activos y pasivos de la Asociación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

- Computadores para Educar prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.
- Para determinar la materialidad o importancia relativa se tendrán en cuenta los siguientes porcentajes: Cuando una partida esté clasificada inadecuadamente, será objeto de re-expresión si su clasificación inadecuada afecta como mínimo el 5% del total de la cuenta en la cual debió clasificarse o de la cuenta en la cual se clasificó. Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de un hecho económico, este se considerará material cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% del total de la respectiva cuenta.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Computadores para Educar no presenta transacciones en moneda distinta a la moderna colombiana.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Computadores para Educar no presenta hechos que ameriten ajustes a los estados financieros después del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Computadores para Educar mantendrá la presentación y clasificación de las partidas contables reveladas en los estados financieros de un periodo a otro, si se llegara a dar la necesidad por una situación especial, que dispongan de otra presentación u otra clasificación, será tratado en consideración los criterios según las políticas de la asociación y la normativa vigente por la Contaduría General de la Nación. Del mismo modo, las revelaciones tendrán criterios apropiados para el reconocimiento de cada grupo de los activos y pasivos se demuestra en las notas de los estados financieros.

La entidad aplicara 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, 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 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Computadores para Educar tiene en cuenta lo considerado en el marco normativo de las entidades de gobierno, aplicar el juicio profesional para proceder a efectuar el levantamiento de los hechos económicos de la asociación con las políticas contables, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

Computadores para Educar cumple con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado “(...) Por la cual se adopta una metodología de reconocimiento valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra la entidad (...)” Se procede a revelar los valores de los pasivos contingentes, indexados en demandas con probabilidad alta, media y baja.

La política contable de la Asociación establece que las obligaciones con probabilidad alta se registran como provisión en el pasivo y para la probabilidad media y baja no se reconocen como pasivo, se registra en las cuentas de orden.

Cuando exista evidencias de deterioro en las cuentas por cobrar, los derechos de cobro deberán considerarse en riesgo y por lo tanto deben ser sometidos a análisis de deterioro de valor, el cual corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar con el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de esta misma cuenta (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

3.3. Correcciones contables

De conformidad en lo establecido en el marco normativo de las entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones “(...) Cambios en las Estimaciones Contables y Correcciones de Errores (...)”. Y siguiendo los procedimientos de la doctrina contable pública compilada para el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, para entidades de gobierno. (...) Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan a los estados financieros de la entidad para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible (...), se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Computadores para Educar al no ser una entidad comerciante no presenta riesgos de índole de instrumentos financieros como riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Dado que los compromisos adquiridos en virtud del cumplimiento de la misión de la entidad están amparados con las transferencias y/o convenios que se recibe por el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. Y son administrados a través de la Cuenta Única Nacional del Ministerio de Hacienda (CUN).

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones en su objeto social.

4.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo



4.1.1 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.

4.1.2 Medición

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.

4.1.3 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.

4.1.4 Revelación

Para cada categoría de las inversiones de administración de liquidez, la entidad revelará información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de la inversión, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la inversión. De igual forma, revelará la posición de riesgos que asuma la entidad por las inversiones de administración de liquidez como, por ejemplo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

4.2. Cuentas por Cobrar

4.2.1 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.

4.2.2 Medición Inicial

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

Las cuentas por cobrar clasificadas a costo amortizado se medirán inicialmente de acuerdo con los 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. Y 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.

4.2.3 Medición Posterior

Posterior a la medición inicial en su reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por la clasificación al costo se mantendrán por su valor de transacción. Y la clasificación al costo amortizado se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

4.2.4 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 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.

4.3 Inventarios

4.3.1 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 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.

4.3.2 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 de este, costos de adquisición y costos de prestación de Servicios.

4.3.3 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:



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

4.4 Otros Activos

4.4.1 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 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.

4.4.2 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).

4.5 Propiedad Planta y Equipo

4.5.1 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.

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.

4.5.2 Medición Inicial

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

- Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de

beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; 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; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

- En el caso de plantas productoras, el costo incluye los desembolsos realizados en las actividades que son necesarias para plantar y cultivar dichas plantas antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad.
- Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo.
- En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.
- Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.
- Las erogaciones en que incurrirá la entidad para dismantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.
- Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de

financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

- Si la entidad fabrica activos similares para la venta en el curso normal de su operación y los destina para el uso, el costo del activo será el costo de transformación en que haya incurrido la entidad para obtener dicho activo, por lo tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. No se incluirán en el costo de transformación del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, la mano de obra u otros factores empleados.
- Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.
- Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.
- Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos.
- Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

4.5.3 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.

4.5.4 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 estos.

4.5.5 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 Entidades de Gobierno. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado de este.

4.5.6 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.
- La vida útil debe corresponder a la duración real aproximada del activo.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Equipo computacion y Accesorios	3,0	5,0

4.5.7 Revelaciones

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

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

4.6 Cuentas por pagar

4.6.1 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.

4.6.2 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.

4.6.3 Medición Posterior

Posterior a la medición inicial en su reconocimiento, las cuentas por pagar se medirán por el costo se mantendrán por su valor de transacción, y costo amortizado se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

4.6.4 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.

4.7 Beneficios de Empleados

4.7.1 Reconocimiento

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

- **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 de este.

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.

4.7.2 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 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.

4.7.3 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 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.
- 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.

4.8 Provisiones y Otros Pasivos

4.8.1 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. 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.

4.8.2 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.

4.8.3 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.

4.8.4 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.

4.9 Ingresos

4.9.1 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.

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.

4.9.2 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.

4.9.3 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 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.

4.9.4 LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La cuenta contable que componen el Efectivo y Equivalentes al efectivo es 1.1.10 Depósitos en instituciones financieras.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	140.887.379	122.629.637	18.257.742
Depósitos en instituciones financieras	140.887.379	122.629.637	18.257.742

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 Cuenta Única Nacional del Tesoro y tres (3) cuentas bancarias corrientes del banco Bancolombia. Su medición será por los valores entregados al responsable de la caja menor y los recursos entregados o transferidos a las entidades financieras.

Se tienen registradas en SIIF Nación y en la entidad bancaria cuentas corrientes para lo siguiente:

- **Cuenta pagadora N°048057931-35**, en la cual se realizan operaciones de “Traspaso a pagaduría” 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 y no exenta de GMF.
Los recursos que llegan a la cuenta pagadora son legalizados a través del SIIF Nación a más tardar el 5° día hábil siguiente al traspaso.
- **Cuenta pagadora de Caja Menor N°04806627-65**, en la cual, el responsable de caja menor (ordenador del gasto y el profesional de tesorería) manejará los recursos

asignados al fondo de caja menor, según el Manual establecido, la cuenta pagadora de caja menor no se encuentra exenta de GMF.

- **Cuenta recaudadora N°04806647-02**, esta asignada para 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 del Tesoro al portafolio de Computadores para Educar, la cuenta recaudadora está exenta de GMF.

- **Revelación**

La caja menor de gastos generales de Computadores para Educar se constituyó con la Resolución 00027 del 09 de marzo de 2023 por un valor de \$26.256.000 pesos, con la finalidad de atender los gastos generales identificados y definidos que tengan carácter de urgentes, imprescindibles, inaplazables que por su carácter de urgencia y cuantía no pueden ser atendidos por los canales normales de contratación y en general aquellos gastos necesarios para el funcionamiento y operación de la entidad que tengan las características señaladas.

Las erogaciones de la caja menor con cargo a la Unidad Ejecutora 231100 – Computadores para Educar en los objetos de gasto y cuantías que a continuación se relacionan:

A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	96.000,00
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS	2.400.000,00
A-02-02-01-003-008	OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P.	840.000,00
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	7.800.000,00
A-02-02-02-006-004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	9.120.000,00
A-02-02-02-006-005	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA	2.400.000,00
A-02-02-01-003-002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	3.600.000,00
		26.256.000,00

Por otra parte, mediante la Resolución 089 del 14 de septiembre de 2023, por la cual se modifica parcialmente la Resolución No. 0027 del 9 de marzo de 2023, se constituye y establece el funcionamiento de la Caja Menor de gastos generales de Computadores para Educar para la vigencia fiscal 2023, se redujo la cuantía de la caja menor quedando por el valor de \$22.443.465 pesos, dado que al corte del 31 de agosto de 2023 \$16.374.525 pesos.

De conformidad con la proyección de gasto de caja menor para los meses de septiembre a diciembre de 2023 realizada por la Oficina Administrativa y Financiera, fue viable reducir el fondo de caja menor por el valor de \$3.812.535 pesos, ajustando las asignaciones por objeto de gasto de la Caja Menor de Gastos Generales de Computadores para Educar.

Por lo cual se modificaron las erogaciones de la caja menor con cargo a la Unidad Ejecutora 231100 – Computadores para Educar CPE en los objetos de gasto y cuantías que a continuación se relacionan:

A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	86.265,00
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS	2.400.000,00
A-02-02-01-003-008	OTROS BIENES TRANSPORTANES N.C.P.	490.000,00
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	5.447.200,00
A-02-02-02-006-004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	9.120.000,00
A-02-02-02-006-005	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA	1.300.000,00
A-02-02-01-003-002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	3.600.000,00
		22.443.465,00

Con la Resolucion 00109 de 26 de diciembre de 2023, por la cual, se realiza la legalización y el cierre definitivo de Caja Menor de Gastos Generales de Computadores para Educar de la vigencia 2023 y se ordena el reconocimiento del gasto y legalización de los movimientos de pago efectuados por Caja Menor registrados en SIIF Nación en el Comprobante de Cierre Presupuestal de Caja Menor No. 123 durante el período del 01 al 22 de diciembre de 2023, cuyos soportes se encuentran legalizados y debidamente aprobados por valor de \$1.932.011 pesos de acuerdo con la descripción siguiente:

A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	6.764,00
A-02-02-02-006-004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	1.308.550,00
A-02-02-01-003-002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	27.199,00
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS	589.498,44
		1.932.011,44

Y también, se ordena el registro de reintegro presupuestal correspondiente de los saldos no ejecutados que ascienden a la suma de 4.631.988 pesos, valor que ya se encuentra recaudado por la tesorería de Computadores para Educar a través del Documento de Recaudo por Clasificar 8223.

Por consiguiente, la cuenta pagadora de Caja Menor N°04806627-65, al 31 de diciembre de 2023 cierra en ceros (0). Por otra parte, durante la vigencia del 2023 se realizaron cinco (5) arqueos, sin presentar ninguna novedad, pues, los reembolsos 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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El siguiente cuadro se evidencia el saldo y la variación total de los depósitos en las Instituciones financieras a 31 de diciembre de 2023 y del 2022.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTA-BILIDAD CIERRE 2023	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	140.887.379	122.629.637	18.257.742	0,00	0,0
Cuenta corriente	140.887.379	122.629.637	18.257.742	0,00	0,0
Cuenta de ahorro	0	0	0	0,00	0,0

- **Revelación**

El saldo a 31 de diciembre de 2023, en la cuenta 1110-Depósitos en instituciones financieras presenta un incremento del 13%, frente al saldo del año 2022, esto resulta que en la cuenta recaudadora N°04806647-02, al cierre del periodo se tiene transferencias recibidas por reintegro de licencia de maternidad, una consignación por un tercero que efectuó de maneja errónea y los recursos del convenio 07-23 de la Gobernación Guainía.

Para la vigencia 2024 los recursos recibidos en la cuenta recaudadora se deben realizar el siguiente tratamiento:

Cuenta Recaudadora (04896664702): \$140.887.379,47		
Otros conceptos recibidos 2023	valor	Por Tramitar en la vigencia 2024
Trasferencia Cta. Sucursal Virtual - pendiente de identificación	\$ 350.000	Proceder con la devolución de los recursos, una vez que se notifique el tercero que realizo de manera errónea la consignación.
Valor pendiente de reintegrar licencia de maternidad Lina Cortés	\$ 4.626.674	Reintegrar los recursos a FUTIC
Convenio 07-23 Gobernación Guainía - por aforar y trasladar a CUN	\$ 135.910.705	Aforar los recursos y trasladar a la CUN

Con respecto con la cuenta pagadora N°048057931-35, como se informó anteriormente solo se tiene para los tramites de las operaciones de “Traspaso a pagaduría” es decir, pagos por PSE para la seguridad social, impuestos, aportes voluntarios, aportes AFC, pagos en cheque y demás pagos que no se pueden aplicar directamente al Beneficiario Final. Estas transacciones se legalizan través del SIIF Nación a más tardar el 5° día hábil siguiente al traspaso. Con el fin que el saldo de esta cuenta bancaria este en cero (0).

Por lo anterior, las cuentas bancarias de Computadores para Educar cierran con los siguientes saldos al 31 de diciembre 2023, así:

- Cuenta Pagadora No (04805793135): \$0
- Cuenta Pagadora de Caja Menor No (04806662765): \$0
- Cuenta Recaudadora No (04896664702): \$140.887.379 pesos

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – (No Aplica)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición





Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

Teniendo en cuenta la definición en las cuentas por cobrar en el Catálogo General de Cuentas que integra el marco normativo para entidades de gobierno, obedece al reconocimiento los derechos adquiridos por las actividades de la entidad. Para el caso de Computadores para Educar, una de ellas corresponde a las transacciones y convenios suscritos con el Fondo Único de Tecnología de la información y las Comunicaciones – FUTIC, y los entes territoriales, las otras cuentas por cobrar son originadas por el derecho de cobro a favor de CPE frente a terceros deudores obligados a devolver recursos derivados de operaciones tales como incapacidades médicas y licencias de maternidad.

Las cuentas contables que componen las cuentas por cobran son 1.3.37 Otras transferencias y 1.3.84 Pagos por cuentas de terceros.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	6.511.717.173	273.368.410	6.238.348.763
Otras transferencias	6.501.394.800	81.663.180	6.419.731.620
Pago por cuenta de terceros	10.322.373	191.705.230	-181.382.857

- **Revelaciones**

Otras transferencias:

A 31 de diciembre de 2023 presenta una variación más del 100%, este incremento obedece a que al 31 de diciembre del año 2022 quedo una única cuenta por cobrar por el primer desembolso según Minuta Acuerdo de Cooperación–AC No. 1 Derivado del Convenio Marco-CM No 3044171 suscrita con el Ecopetrol por valor de \$81.663.180 pesos, para el año 2023, específicamente el 20 de diciembre se firma el Convenio Interadministrativo 1311 suscrito con el Fondo Único de Tecnología de la información y las Comunicaciones - FUTIC, por valor de \$6.501.394.800 pesos, dados los tiempos de cierre de año, no fue posible recibir el recaudo de estos recursos en la misma vigencia, por lo que serán recibidos a más tardar en el mes de febrero del 2024 de acuerdo con los compromisos adquiridos en virtud de este convenio que se programaron para la vigencia 2024 para la adquisición de laboratorios de innovación correspondiente al proyecto de inversión “Incremento de la terminales de cómputo y capacitación de docentes en sedes educativas a nivel nacional”

Es de aclarar, que de acuerdo con la dinámica contable para reconocer este hecho económico en los libros de contabilidad al cierre de la vigencia 2023, nos indica que se debe reconocer al

100% el valor del convenio en la cuenta por cobrar (*débito*) contra la cuenta del pasivo ingresos diferidos por transferencia condicionadas (*crédito*). Para reconocer la cuenta del ingreso, es cuando se haya cumplido la condición establecida en el convenio, de presentar los soportes de legalización de los recursos que solicita el FUTIC, con el fin de ratificar que se cumplió el objetivo.

Computadores para Educar no tiene cartera morosa, ya que las operaciones registradas en este rubro contable corresponden a las resoluciones y convenios firmados con FUTIC y/o entes territoriales. En este sentido, no se puede reconocer una cartera morosa contraídas entre sí por entidades económicamente vinculadas con la entidad, pues la naturaleza de estos convenios es para Anuar esfuerzos tecnológicos, administrativos y financieros.

Y para las ventas de remate martillo que son derivadas por las subastas de los elementos tecnológicos obsoletos ya demanufacturados, la condición para participar en esta subasta, los participantes deben contar con los recursos económicos en el momento del acto.

Pago por cuenta de terceros:

La variación que presenta en este rubro contable a 31 de diciembre de 2023 que refleja una disminución más del 100% debido que para la vigencia del 2022 quedo pendiente por recibir los recursos de la Resolución 0046 de 2022, modificada con la Resolución 1835 de 2022 suscrita con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones por el valor de \$173.650.672 pesos, razón por la cual, no se alcanzó a reconocer como ingresos en esa vigencia, los recursos se recibieron en la vigencia del 2023.

Es importante aclarar, que para la vigencia del 2022 los recursos de transferencias se debían reconocer en la cuenta contable “*Pago por cuenta de terceros*” situación que cambio para la vigencia del 2023 que se reconocen “*Otras transferencias*”.

Por otro lado, al cierre del 31 de diciembre de 2023, se tiene reconocido el cobro a favor de CPE con las siguientes EPS por concepto de incapacidades médicas:

Relación detalla de las incapacidades pendientes por cobrar





Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

Codigo Contable	Numero Comp	NIT	Tercero	Fecha registro	Saldo
138426001	9813	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	2023-12-29	\$ 9.270.706,00
138426001	9814	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	2023-12-29	\$ 38.667,00
138426001	9815	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	2023-12-29	\$ 99.134,00
138426001	8892	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	2023-11-30	\$ 913.866,00
Total					\$ 10.322.373,00

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – (No Aplica)

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Las cuentas contables que componen los inventarios son 1.5.10 Mercancía en existencia y 1.3.12 Materias primas.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	24.422.786.148	756.760.998	23.666.025.150
Mercancías en existencia	24.260.474.689	476.566.288	23.783.908.401
Materias primas	162.311.459	280.194.710	-117.883.251

Computadores para Educar tiene como inventarios, los activos adquiridos o producidos, con la intención de distribuirse en forma gratuita a las instituciones educativas públicas, bibliotecas y casas de la cultura, para uso en contextos educativos, cumpliendo la misión de Computadores para Educar, garantiza que los niños de las regiones más apartadas del país tengan las mismas oportunidades de acceso a la información que los niños de las grandes capitales. Los inventarios de la asociación son reconocidos a través de la medición del costo de adquisición, no cuenta con el proceso costeo, dado que no se comercializan y no recibe

ningún tipo de transformación. La administración de la información de los inventarios de la entidad se lleva en el sistema alterno OASIS.COM, El procedimiento contable para reconocer el movimiento de despacho, estos van al gasto público (debito) y la cuenta de inventario (crédito), valorizados con el costo de adquisición.

La bodega física de Computadores para Educar está ubicada en Montevideo y esta dividida en tres secciones:

- **Gestión de Soluciones Tecnológicas (CST-104510)**, donde se almacena todas las terminales que se compran en la vigencia para ser distribuidas a las entidades educativas, al 31 de diciembre de 2023 cierra con 38.434 unidades por el valor de \$24.405.240.973 pesos.
- **Servicio al Cliente (SC-304510)**, Se almacenan las garantías de los equipos para brinda la atención oportuna y permanente de las soluciones tecnológicas entregadas, al 31 de diciembre de 2023 cierra con 6.466 unidades por el valor de \$17.545.175 pesos.
- **Sostenibilidad Ambiental (Cenare 201510)**, Están los equipos de cómputo que se encuentra obsoletos y/o desuso. al 31 de diciembre de 2023 cierra con 116.919 unidades y 307.948,87 en Kilos.

Saldos de inventarios a 31 de diciembre de 2023

BODEGA	UNIDADES	VALOR TOTAL
CST	38.434	24.405.240.973
SERVICIO AL CLIENTE	6.466	17.545.175
CENARE	424.867,87	0
	469.767,87	24.422.786.148

Elementos que componen en la cuenta de inventarios.






Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

Gestión de Soluciones Tecnológicas a 31 de diciembre de 2023

ELEMENTOS DEL INVENTARIO CST-104510	CANTIDAD
D - CPU	22
D - MONITOR	25
D - Mouse Negro USB	5
D - Teclado Negro USB	13
Equipo Escritorio 19" LENOVO Intel Core i5	151
GESTOR DE CONTENIDOS V.2	325
IMPRESORA 3D V.2	325
KIT DE ELECTRONICA V.3	560
KIT DE INGENIERÍA STEM V.2	325
MONITOR INTERACTIVO V.2	325
PORTÁTIL	18.196
PT - EQUIPO ESCRITORIO DONADO	145
Tableta	325
C - Grapa para Zuncho	14.100
C - Precinto	1.999
C - Zuncho Rollo	46
CINTA	499
Etiqueta	48
KIT RAE	1.000
TOTAL	38.434

Servicio al Cliente a 31 de diciembre de 2023

ELEMENTOS DEL INVENTARIO ST-304510	CANTIDAD
ADAPTADOR PORTÁTIL	940
BATERÍA PORTÁTIL	1437
C - Cable HDMI a HDMI	5
C - Cable micro HDMI a HDMI	1
C - Cable Patch Cord	1
C - extensión	64

ELEMENTOS DEL INVENTARIO ST-304510	CANTIDAD
C - Multitoma	68
C - Pistola Para Silicona	3
C - Unidad óptica DVD	8
D - Disco Duro	81
D - Memoria USB	70
D - Ponchadora	1
D - Switch 8 Puertos	2
DG - Video Beam Epson	1
DISPLAY LCD portátil	196
GESTOR DE CONTENIDOS	4
GESTOR DE CONTENIDOS V.2	29
IMPRESORA 3D	3
IMPRESORA 3D V.2	33
KIT DE ELECTRONICA V.3	6
KIT DE INGENIERÍA STEM	2
KIT DE INGENIERÍA STEM V.2	28
MONITOR INTERACTIVO	3
MONITOR INTERACTIVO V.2	29
PORTÁTIL	3414
TABLETA	37
Total general	6.466

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	476.566.289	280.194.710	756.760.998
+ ENTRADAS (DB):	114.130.821.746	0	114.130.821.746
ADQUISICIONES EN COMPRAS	113.978.691.979	0	113.978.691.979
+ Precio neto (valor de la transacción)	113.978.691.979	0	113.978.691.979
DONACIONES RECIBIDAS	152.129.767	0	152.129.767
+ Precio neto (valor de la transacción)	152.129.767	0	152.129.767

- SALIDAS (CR):	90.346.913.345	117.883.251	90.464.796.596
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	90.346.464.429	72.108.049	90.418.572.478
+ Valor final del inventario distribuido	90.346.464.429	72.108.049	90.418.572.478
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	448.916	45.775.202	46.224.118
+ Inventarios vencidos o dañados	448.916	45.775.202	46.224.118
SUBTOTAL	24.260.474.690	162.311.458	24.422.786.148
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
SALDO FINAL (31-dic)	24.260.474.690	162.311.458	24.422.786.148
= (Subtotal + Cambios)			
VALOR EN LIBROS	24.260.474.690	162.311.458	24.422.786.148
= (Saldo final - DE)			

• Revelaciones

Los inventarios de CPE al 31 de diciembre de 2023 presenta una variación más del 100%, este incremento obedece a el ítem de Mercancías en existencia corresponde a la compra de terminales para entrega directa que se realizó el 28 de septiembre de 2023, la cual fue recibida en el mes de diciembre de 2023, a través del acuerdo marco de precios Colombia Compra Eficiente. Situación que no generaron gastos adicionales dado que las terminales estuvieron custodiadas en las bodegas del contratista en zona franca, estos portátiles serán entregados en la vigencia del 2024 para las sedes educativas públicas del país.

Se realizaron despachos durante la vigencia de 2023, entregando más de 56.600 equipos de cómputo y más de 1.690 laboratorios de nuevas tecnologías digitales que componen de (*Pantalla Interactiva, Gestor de Contenidos, Impresora 3D y kit de Ingeniería STEM*) para uso de sedes educativas públicas. De igual forma, se adquirieron 560 Kit de electrónica que junto con el Kit RAEE (*proporcionado por Sostenibilidad Ambiental*) conforman el KIT MAKER con el objetivo de beneficiar 560 sedes educativas públicas del país.

De esta manera, se logró beneficiar a más de 3.400 sedes con Equipos de cómputo y Nuevas Soluciones Tecnológicas y más de 1.348.000 estudiantes beneficiados y 170 sedes impactadas con la retoma de equipo obsoletos.

Metas logradas en la vigencia 2023

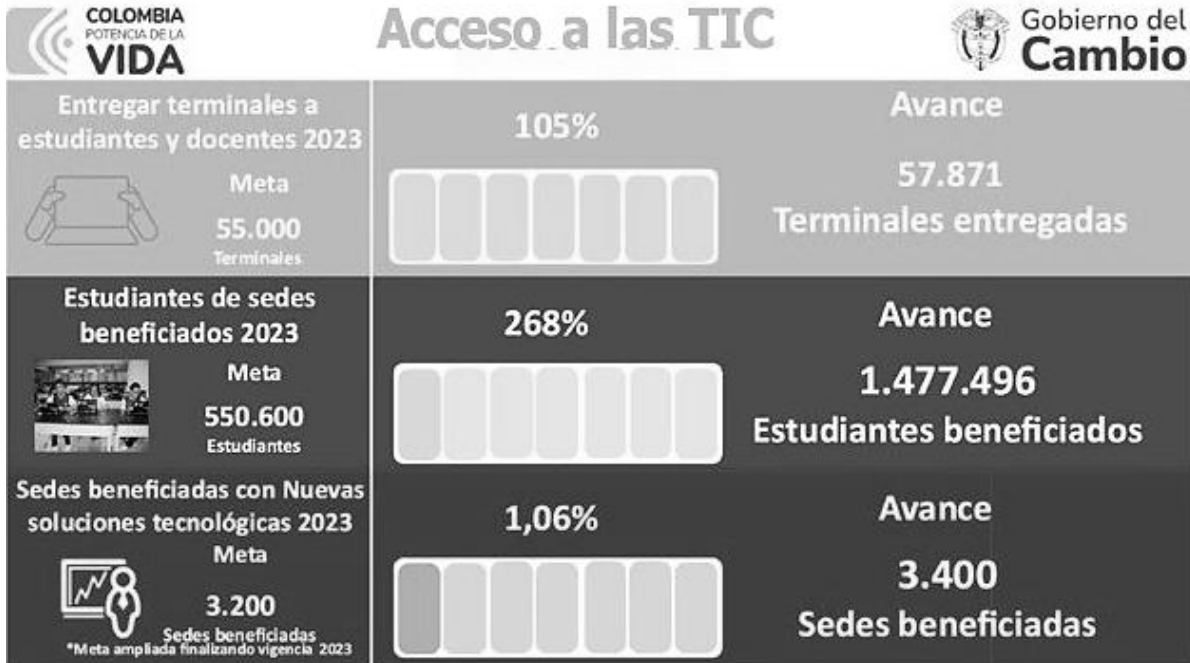


Imagen del Informe de Gestion 2023

También se presentaron en la vigencia 2023 donaciones por parte de PRIMAX COLOMBIA y SCOTIABANK COLPATRIA, se recibió 72 portátiles, 1 laboratorio y 151 equipos de escritorios.

DONACIONES 2023				
DONANTE	CANTIDAD	TIPO TERMINAL	ESTADO	VALOR DE LA DONACIÓN
Primax Colombia S.A	72 PORTATILES 1 LABORATORIO	D - PORTÁTIL 14" COIN CELERON	Nuevo	152.129.767,00
Scotiabank Colpatría	151	EQUIPOS ESCRITORIO	Usados	-

- Revelaciones adicionales**

En la vigencia del 2023, se realizó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de

Computadores para Educar, con el fin de evaluar y aprobar la depuración de los elementos obsoletos expuestos a los miembros del comité, por el cual se aprobó dar de baja a 6.094 elementos en el inventario de servicio al cliente a Tablet, Portátiles, Baterías, Display, Mouses, Adaptadores, LCD, Cover, Flex, Memorias, Micrófonos, Botones, Touch, Discos Duros, Memorias, Multitoma y pistola de silicona, valorizadas en \$46.224.118 pesos por obsolescencia, a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023, por lo anterior, al cierre del 31 de diciembre de 2023 no presenta inventarios deteriorados.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las cuentas contables que componen propiedades, planta y equipo son 1.6.55 Maquinaria y equipo, 1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina, 1.6.70 Equipo de comunicación y computación, 1.6.80 Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería y 1.6.85 Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo (cr).

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	298.032.010	383.843.581	-85.811.572
Maquinaria y equipo	633.225.207	783.793.892	-150.568.685
Muebles, enseres y equipo de oficina	662.437.009	693.008.539	-30.571.530
Equipo de comunicación y computación	605.347.792	605.195.190	152.602
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.166.518	6.166.518	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.609.144.517	-1.704.320.558	95.176.041
Depreciación: Maquinaria y equipo	-393.988.935	-487.811.465	93.822.530
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-621.511.798	-625.151.379	3.639.581
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-588.449.637	-586.384.557	-2.065.080
Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-5.194.148	-4.973.158	-220.990

Computadores para Educar reconoce como Propiedades, Planta y Equipo: Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios y propósitos

administrativos. Su medición consta del costo de adquisición y con posterioridad se medirán al costo menos la depreciación acumulada. El método de depreciación es en línea recta, siguiendo el Manual de Políticas Contables establecido por la Asociación.

El reconocimiento y revelación contable de la Propiedad, planta y Equipo se realiza a través de la documentación idónea aportada por el Almacén, a través del sistema alterno OASISCOM, para registrar en el perfil de gestión contable del sistema SIIF-NACIÓN.

Para el procedimiento de los activos de menor cuantía, la asociación establece que cuyo costo de adquisición para la Propiedad, planta y Equipo sea inferior o igual al salario mínimo mensual legal vigente, se reconocerá como gasto.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se presenta los movimientos al 31 de diciembre de 2023.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 1655	MUEBLES, ENSE- RES Y EQUIPO DE OFICINA 1665	EQUIPOS DE CO- MUNIC. Y COMPUTAC. 1670	EQUIPOS DE CO- MEDOR, COCINA, DESPENSA Y HO- TELERÍA 1680	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	783.793.892	693.008.539	605.195.190	6.166.518	2.088.164.139
+ ENTRADAS (DB):	106.433.341	4.591.100	8.555.802	0	119.580.243
Adquisiciones en compras	80.433.341	4.591.100	8.555.802	0	93.580.243
Donaciones recibidas	26.000.000	0	0	0	26.000.000
- SALIDAS (CR):	257.002.026	35.162.630	8.403.200	0	300.567.856
Baja en cuentas	257.002.026	35.162.630	8.403.200	0	300.567.856
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Sa- lidas)	633.225.207	662.437.009	605.347.792	6.166.518	1.907.176.526
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	633.225.207	662.437.009	605.347.792	6.166.518	1.907.176.526
- DEPRECIACIÓN ACUMU- LADA (DA)	393.988.935	621.511.798	588.449.637	5.194.148	1.609.144.517
Saldo inicial de la Depre- ciación acumulada	487.811.465	625.151.379	586.384.557	4.973.158	1.704.320.558

+ Depreciación aplicada vigencia actual	77.883.705	31.498.911	10.468.824	220.990	120.072.430
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	171.706.235	35.138.493	8.403.743	0	215.248.471
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	239.236.272	40.925.211	16.898.155	972.371	298.032.010
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	62,2	93,8	97,2	84,2	84,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(85.295.792)	(106.083)	0	0	(85.401.874)
- Gastos (pérdida)	85.295.792	106.083	0	0	85.401.874

• Revelaciones

Las principales variaciones de las propiedades, planta y equipo están dadas por la adquisición de bienes, depreciación, y baja en cuentas. El 09 de febrero de 2023 se recibió la maquina compactadora de residuos electrónicos donada por el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), como incentivo por los resultados del convenio desarrollado con este organismo internacional y el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Con dicha máquina se optimizan los espacios de bodega ya que se pueden compactar materiales como: cartón, plástico, carcasas, cables, tarjetas, bus de datos, aluminio, acetato, plástico PET y Strech y caucho.

La máquina compactadora, donada por el PNUD, gracias al convenio desarrollado con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible tiene un valor de \$26.000.000 pesos.

Computadores para Educar al 31 de diciembre de 2023, posee 2.245 activos fijos distribuidos en la Dirección Ejecutiva y las bodegas de Montevideo, por valor en libros de 298.032.010 pesos. Por otra parte, se realizó las respectivas depreciaciones mensuales a los activos fijos teniendo en cuenta la vida útil, se aplicó el método de línea recta, por lo anterior, la depreciación a cumula al 31 de diciembre de 2023 fue de \$120.072.426 pesos.

10.2. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, Computadores para Educar utiliza el método de depreciación en línea recta.

Se estima que la revisión de la vida útil de las propiedades, planta y equipos se debe revisar anualmente y, si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, por razones tales como adiciones o mejoras, avances tecnológicos, políticas de mantenimiento y reparaciones, obsolescencia u otros factores, podrá fijarse una vida útil diferente, registrando el efecto a partir del período contable en el cual se efectúe el cambio.

No obstante, lo anterior, cuando en un caso particular se considere que la vida útil fijada no corresponde con la realidad (deterioro, uso, obsolescencia, avance tecnológico), podrá fijarse una vida útil diferente y revelar tal situación en la Notas a los Estados Financieros.

Teniendo en cuenta que existen algunos activos que por su naturaleza, uso y destinación requiere un tratamiento especial a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con el análisis realizado por Computadores para Educar se establecieron un mínimo o máximo de las vidas útiles para algunos casos.

Conforme a lo señalado en el manual de políticas contables y el manual administración de propiedad, planta y equipo, se establece la vida útil para los activos fijos de la asociación, teniendo en cuenta que existen algunos activos que por su naturaleza, uso y destinación requieren un tratamiento especial a lo establecido por la CGN y de acuerdo con el análisis realizado por CPE se estableció las siguientes vidas útiles mínimo y máximo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Equipo computacion y Accesorios	3,0	5,0

10.3. Revelaciones adicionales:

Se realizó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Computadores para Educar, con el fin de evaluar y aprobar la depuración de los elementos obsoletos de los activos fijos expuestos a los miembros del comité, por el cual se aprobó dar de baja a 35 activos fijos entre ellos fueron: unidad de CD, sillas, base portátil, disco duro, parlantes, mesa, impresoras térmicas, servidores, mesa de trabajo, reproductor de disco, sistemas de altavoces, montacargas, batería de montacargas y cargador de montacargas valorizadas en \$85.401.874 pesos por obsolescencia, a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023, por lo anterior, al cierre del 31 de diciembre de 2023 no presenta inventarios deteriorados.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES – (No Aplica)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – (No Aplica)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN – (No Aplica)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES – (No Aplica)

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – (No Aplica)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Las cuentas contables que componen los otros derechos y garantías son 1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipo, 1.9.06 Avances y anticipos entregados, 1.9.07 Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones y 1.9.08 Recursos entregados en administración.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	10.003.832.294	19.559.197.798	-9.555.365.504
Bienes y servicios pagados por anticipado	64.092.186	0	64.092.186
Avances y anticipos entregados	0	15.000.000.000	-15.000.000.000
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	363.750.231	-363.750.231
Recursos entregados en administración	9.939.740.108	4.195.447.567	5.744.292.541

Computadores para Educar tiene clasificado en Otros derechos y garantías, los anticipos de adquisición de bienes y servicios, anticipos entregados a terceros, los derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones y los recursos entregados por administración.

- Los anticipos de adquisición de bienes y servicios pagados por anticipado, representa la adquisición de pólizas de seguro para la entidad y se realizan en cumplimiento de su cometido específico y se amortizan durante el periodo de vigencia.
- Los avances y anticipos entregados a terceros con el fin de financiar la fabricación o desarrollo de productos.
- Los derechos de compensaciones por impuestos y Contribuciones, nace a través de las retenciones aplicadas a la entidad para ser compensar con la declaración de renta para aquellos contribuyentes responsables a este impuesto.
- Los recursos entregados por administración corresponden a los desembolsos que se reciben en la Cuenta Única Nacional del Ministerio de Hacienda.

Revelaciones

Las variaciones de las cuentas relacionadas con otros derechos y garantías se relacionan a continuación:

- En la cuenta de **Bienes y servicios pagados por anticipado**, se encuentra registrado el contrato de seguros 30-23 suscrito con la Previsora S.A. Compañía de Seguros y Chubb Seguros Colombia, las pólizas amparan todo riesgo daños materiales, todo riesgo equipo y maquinarias, transporte de valores, manejo global entidades estatales, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil servidores públicos e infidelidad y riesgos financieros por valor de \$ 567.673.647 pesos, con vigencia desde 01 de abril de 2023 a las 23:59 horas, hasta el 04 de febrero de 2024 a las 23:59 horas que equivale a 310 días, esto seguros es con

**Computadores
para Educar**



CERTIFICADO C022/0118



CERTIFICADO C017/7388

Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

el fin de velar por la conservación e integridad del patrimonio de la entidad. Al 31 de diciembre de 2023 se tiene amortizado el 89% es decir, \$503.581.461 pesos quedando un saldo por amortizar de \$64.092.186 pesos.

PROVEEDOR	NIT	Costo Histórico			Amortización		
		Subtotal 190501001	IVA 190501001	TOTAL	Mensual	Acomulda	Saldo
LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	860.002.400	162.500.000	30.875.000	193.375.000	19.337.500	171.542.339	21.832.661
CHUBB SEGU- ROS COLOMBIA SA	860.026.518	314.536.678	59.761.969	374.298.647	37.429.865	332.039.122	42.259.525
		477.036.678	90.636.969	567.673.647	56.767.365	503.581.461	64.092.186

- En la vigencia del 2022, en la cuenta **Avances y Anticipos Entregados** se tenía registrado el anticipo el anticipo del 50% a la Orden de Compra 101210 con la firma SELCOMP INGENIERÍA S.A.S. identificada con Nit 800.071.819-0, con Registro Presupuesta N°228922 para la compra de computadores portátiles para ser entregadas en la vigencia 2023, de acuerdo con la modificación de la meta proyectada a finales del año 2022, por lo anterior, el anticipo fue legalizado a través de las facturas de ventas electrónicas allegadas en la vigencia del 2023. Por otra parte, a 31 de diciembre de 2023, quedaron todos los anticipos legalizados de acuerdo con la forma de pago establecida en los contratos, y posteriormente avalados por el supervisor en los informes de cumplimiento.
- La disminución de la cuenta **Derechos de Compensaciones por Impuestos Contribuciones** corresponde que en la vigencia del 2022, se tenía un valor por \$363.750.231 pesos que correspondía a anticipos de retención en la fuente aplicados por Valores Bancolombia y Banco de la República en operaciones realizadas con recursos invertidos en Títulos de Tesorería Clase B durante el periodo de 2018 y saldos acumulados años anteriores. Computadores para Educar solicito la compensación o devolución de dichos anticipos de renta, pero debido que la entidad no es contribuyente, no puede realizar dicha solicitud a la DIAN. Para ello, la entidad tendría que solicitar el cambio a régimen ordinario. Pues esto no sería posible dado que la naturaleza de CPE es una entidad sin ánimo de lucro y los recursos recibidos se encuentran comprometidos para beneficiar al sector educativo del país.

Por lo anterior, se les informo a los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de CPE de depurar el saldo de la cuenta contable 1.9.07 Derechos De Compensaciones Por Impuestos y Contribuciones por el valor de \$363.750.231 pesos. Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, por lo tanto, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable autorizo realizar la depuración de la cuenta contable a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023.

- Los recursos entregados por administración corresponden a recursos que se reciben en la Cuenta Única Nacional del Ministerio de Hacienda a nombre de Computadores para Educar. A 31 de diciembre de 2023 el saldo fue de \$9.939.740.108 pesos, incluye entre otros el valor de las cuentas por pagar (a excepción de los recursos del convenio 1311 que a 31 de diciembre de 2023 no se habían recaudado), la reserva presupuestal constituida, saldos por devolver a FUTIC y recursos no aforados.

DETALLE SALDOS CUENTA ÚNICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

A 31 de diciembre de 2023 el saldo que presenta la Cuenta Única Nacional es de **\$9.939.740.108 pesos**, que se detalla a continuación:

El valor de **\$7.054.927.142 pesos**; corresponde al saldo de los recaudos recibidos de FUTIC a través de transferencia o convenio. Este valor cubre las cuentas por pagar, la reserva constituida y el saldo a devolver a FUTIC con cargo a la Resolución 039 de 2023 y al Convenio 888 de 2023.

Saldos de Recaudos FUTIC a 31 de diciembre de 2023		\$7.054.927.142
Resolución 039 de 2023	\$2.726.383.337	
Convenio 888/2023	\$4.328.543.806	
Convenio 1311/2023	0	

FUTIC	CXP	Reserva	A devolver
Resolución 039 de 2023	311.752.753	1.822.234.863	592.395.722
Convenio 888/2023	4.328.543.806	0	0

Nota: A 31 de diciembre de 2023, el valor del Convenio 1311 de 2023 se encuentra en cuenta por pagar y pendiente de recaudo.

El valor de **\$543.642.821 pesos**; correspondiente al valor recaudado por los convenios suscritos con los Entes Territoriales de Nobsa - Boyacá, Gobernación de Santander y Soacha – Cundinamarca.

Nota: A 31 de diciembre de 2023, este valor se encuentra en cuentas por pagar

SalDOS Recaudos otros convenios		\$ 543.642.821
Convenio 01-23 Nobsa Boyacá	\$ 90.607.137	
Convenio 02-23 Gobernación Santander	\$ 271.821.411	
Convenio 03-23 Soacha Cundinamarca	\$ 181.214.273	

El valor de **\$ 1.497.118.632 pesos**; corresponde al saldo de los recursos aforados mediante resolución 001 del 2 de enero de 2023, autorizado por CONPES 4110/2022. Este valor cubre las cuentas por pagar, la reserva constituida y el saldo aforado no ejecutado con cargo a este recurso:

Excedentes Financieros Conpes 4110/2022	CXP	Reserva	Aforo no utilizado
Aforo 2023 – Resolución 001 del 2 /enero de 2023	1.099.669.981	4.520.000	392.928.651

El valor de **\$285.994.837 pesos**; saldo presentado en la bolsa de deducciones practicadas por concepto de retenciones, descuentos de nómina, entre otros.

El valor de **\$ 528.306.676 pesos**; Recursos no aforados recaudados en vigencia 2022 y 2023 trasladados a CUN, descritos así:

Concepto	Valor
Recaudo vigencia 2022	\$ 209.855.603
Multa aplicada a Mauricio Vega	\$ 571.423
Indemnización de portátil	\$ 3.365.000
Subasta martillo	\$ 185.330.374
Mayor valor reintegrado	\$ 166
Indemnización de portátil Froylán Bejarano	\$ 1.125.000
Indemnización pérdida equipos Montevideo	\$ 19.463.640
Recaudo vigencia 2023	\$ 318.451.073
Subasta martillo	\$ 318.451.073

Y el valor de **\$29.750.000 pesos**, son saldo no ejecutado de excedentes financieros aforados

Excedentes financieros autorizados no ejecutados en 2022	\$ 29.750.000
No ejecutados vigencia 2022 - autorización CONPES 4065/2021 - aforo Res 001/3 de enero/2022	\$ 29.750.000

DETALLE SALDOS CUENTA RECAUDADORA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

A 31 de diciembre de 2023 el saldo que presenta la cuenta recaudadora de Computadores para Educar – Cuenta Corriente Bancolombia 048-066647-02 es de **\$140.887.379 pesos**, que se detalla a continuación:

Saldos de Cuenta Recaudadora a 31 de diciembre de 2023	\$140.887.379
Valor recibido en cuenta recaudadora desde febrero de 2023 que se encuentra pendiente de identificación	\$ 350.000
Valor pendiente de reintegrar de la licencia de maternidad Lina Cortés – nómina enero de 2024	\$ 4.626.674
Recaudo de Convenio 07-23 Gobernación Guainía – pendiente de aforo y traslado a CUN	\$ 135.910.705

El valor de \$350.000 pesos, se encuentra pendiente de clasificación debido a que fue consignado a través de un corresponsal bancario y a 31 de diciembre de 2023, no ha sido posible identificar el tercero ni el concepto del ingreso. En consulta con el Ministerio de Hacienda sobre el proceso a seguir y las asesoras Mayerli Vanegas e Isabel Teresa Acevedo

sugirieron realizar el proceso de consignación errada, hasta tanto la obligación con el tercero que consignó erradamente no se extinga o hasta que este realice alguna reclamación

RECAUDOS SIN AFORO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

A continuación, se relacionan los valores que, a 31 de diciembre de 2023, Computadores para Educar tiene pendiente por tramitar ante el Departamento Nacional de Planeación para trámite de aforo.

RECAUDOS SIN AFORO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
Concepto	Valor
Recaudo vigencia 2022	\$ 209.855.603
Multa aplicada a Mauricio Vega	\$ 571.423
Indemnización de portátil	\$ 3.365.000
Subasta martillo	\$ 185.330.374
Mayor valor reintegrado	\$ 166
Indemnización de portátil Froylán Bejarano	\$ 1.125.000
Indemnización pérdida equipos Montevideo	\$ 19.463.640
Recaudo vigencia 2023	\$ 454.361.778
Subasta martillo	\$ 318.451.073
Recursos Convenio 07-23 Gobernación Guainía	\$ 135.910.705
Excedentes financieros autorizados no ejecutados	\$ 422.678.651
No ejecutados vigencia 2022 - autorización CONPES 4065/2021 - aforo Res 001/3 de enero/2022	\$ 29.750.000
No ejecutados vigencia 2023 - autorización CONPES 4110/2022 - aforo Res 001/2 de enero/2023	\$ 392.928.651
Total	\$ 1.086.896.032

A 31 de diciembre de 2022, el saldo de los recursos entregados en administración a Cuenta Única Nacional es \$ 4.195.447.567 pesos que corresponde a:

Asignación Presupuesto 2023

A través de Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021, en el marco del sector de telecomunicaciones, le fue asignado y aprobado un presupuesto de ingresos y gastos inicial para la vigencia 2023, por la suma \$158.188.870 pesos, así como en el Decreto No. 1793 del

21 de diciembre de 2021 y su anexo, los recursos asignados fueron debidamente desagradados para su ejecución en el ingreso y el gasto, a través de la unidad ejecutora 231100 Computadores para Educar.

Durante la vigencia fiscal del 2023 el presupuesto de la entidad presento varias variaciones. La primera de ellas en el mes de agosto del 2023, mediante la cual Ministerio de Hacienda y Crédito público mediante radicado No. 2-2023-047487 del 6 de septiembre de 2023, aprobó el trámite de adición presupuestal para los ingresos y gastos de Computadores para Educar en la vigencia 2023 \$ 12.417.640.321 pesos, bajo el convenio interadministrativo No. 888 de 2023 y, en consecuencia, dicha modificación se surtió mediante Acuerdo No. 001 del 15 de agosto del 2023 expedido por el Consejo Directivo de Computadores para Educa y aprobado por la Directora General de Presupuesto Público Nacional.

En el mes de septiembre hubo lugar a una segunda adición presupuestal, la cual, el Ministerio de Hacienda y Crédito público mediante radicado No. 2-2023-070320 del 29 de diciembre del 2023, aprobó el trámite de adición presupuestal para los ingresos y gastos de Computadores para Educar en la vigencia 2023 por valor de \$6.501.394.800 pesos bajo el convenio interadministrativo No. 1311 de 2023 y, en consecuencia, dicha modificación se surtió mediante Acuerdo No. 03 del 20 de diciembre de 2023 expedido por el Consejo Directivo de Computadores para Educa y aprobado por la Directora General de Presupuesto Público Nacional.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS – (No Aplica)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN –(No Aplica)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – (No Aplica)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR – (No Aplica)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición



Las cuentas contables que componen las cuentas por pagar son 2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2.4.07 Recursos a favor de terceros, 2.4.24 Descuentos de nómina, 2.4.36.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	13.073.966.750	1.263.025.017	11.810.941.732
Adquisición de bienes y servicios nacionales	12.437.683.377	76.156.409	12.361.526.968
Recursos a favor de terceros	5.347.080	2.869.189	2.477.891
Descuentos de nómina	347.852	1.075.948	-728.096
Retenciones en la fuente e impuestos de timbre	572.545.817	163.761.555	408.784.262
Otras Cuentas por pagar	58.042.624	1.019.161.916	-961.119.292

Computadores para Educar reconoce las cuentas por pagar, aquellas obligaciones adquiridas con terceros como consecuencia del desarrollo de sus actividades para la función de la misión de la entidad. Las bases de medición aplicables a los pasivos son los costos, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

21.1. Revelaciones generales

- El saldo de la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales corresponde a las cuentas por pagar a proveedores que se registraron posterior a las fechas de cierre de las órdenes de pago establecidas por el SIIF-NACIÓN, se tramitará el pago inmediatamente que se cuente con disponibilidad de la Programación Anual Mensualizado de Caja – PAC en la vigencia 2024. El incremento se da principalmente por las facturas de compra de 144 laboratorios con Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli CISP por valor de \$6.501.394.800 pesos y \$4.082.715.205 pesos correspondientes al último pago de Selcomp Ingeniería S.A.S por compra de terminales, Es de aclarar, que no se compromete la liquidez de la entidad, dado que los recursos se encontraban disponibles en la libreta de la Cuenta Única Nación y los otros estaban amparados en una cuenta por cobrar a Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.- FUTIC.

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	12.437.683.377
Proyectos de inversión	12.437.683.377
Proyectos de inversión	12.437.683.377
<i>SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S</i>	<i>742.189.548</i>
<i>PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERÍA SA</i>	<i>31.556.161</i>
<i>SELCOMP INGENIERIA S.A.S. (SISTEMAS Y ELECTRONICA DE COMPUTADORES)</i>	<i>3.836.621.085</i>
<i>UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA</i>	<i>122.330.000</i>
<i>UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</i>	<i>391.828.600</i>
<i>COLOMBIATEC SAS</i>	<i>776.795.192</i>
<i>COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI CISP</i>	<i>6.501.394.800</i>
<i>MACROVIL SAS</i>	<i>25.117.246</i>
<i>DIEGO FERNANDO MONSALVE PICO</i>	<i>9.850.745</i>

- En la cuenta contable Recursos a favor a 31 de diciembre de 2023 se recibieron en la cuenta recaudadora el pago de una incapacidad de maternidad por el valor de \$4.626.674 pesos y una consignación pendiente de clasificación debido a que fue consignado a través de un corresponsal bancario y a 31 de diciembre de 2023, no ha sido posible identificar el tercero ni el concepto del ingreso por el valor de \$ 350.000 pesos, por otro lado, se tiene el impuesto de estampilla prouniversidades por el valor de \$370.406 pesos que será serán cancelada por la entidad en el mes de enero del 2024.

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.347.080
Recaudos por clasificar	4.976.674
Recaudos por clasificar	4.976.674
<i>Recaudos por clasificar</i>	<i>4.626.674</i>
<i>Recaudos por clasificar</i>	<i>350.000</i>
Estampillas	370.406
Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	370.406
<i>MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL</i>	<i>370.406</i>

- Al cierre de la vigencia del 2023, queda pendiente en la bolsa de deducciones el pago de medicina prepagada que desprende en los descuentos de nómina por el valor de \$347.852 pesos, trámite que se llevara a cabo en el mes de enero de 2024.

DESCUENTOS DE NOMINA	347.852
Contratos de medicina prepagada	347.852
Contratos de medicina prepagada	347.852
<i>COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.</i>	<i>347.852</i>

- De la misma manera, las deducciones por concepto de la Retención en la fuente a título de renta e Industria y Comercio, obligaciones que serán canceladas por la entidad en el primer mes del año 2023, dando cumplimiento al calendario tributario de acuerdo el NIT de la entidad.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	572.545.817
Honorarios	5.495.981
Comisiones	684
Servicios	15.820.606
Arrendamientos	3.126.901
Compras	317.600.779
Rentas de trabajo	52.406.831
Impuesto a las ventas retenido	28.836.304
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	149.257.432
Otras retenciones	300

- De igual manera, el saldo de la cuenta Otras cuentas por pagar corresponde a las obligaciones por pagar a proveedores que se registraron posterior a las fechas de cierre de las órdenes de pago establecidas por el SIIF-NACIÓN, se tramitará el pago inmediatamente que se cuente con disponibilidad de la Programación Anual Mensualizado de Caja – PAC en la vigencia 2024.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	58.042.624
Servicios	58.042.624
Servicios	58.042.624
<i>COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P. BIC</i>	<i>516.973</i>
<i>SOLUTION COPY LTDA</i>	<i>1.420.593</i>
<i>SUBATOURS SAS</i>	<i>8.794.694</i>
<i>INTERNEXA S.A.</i>	<i>6.430.187</i>
<i>SGS COLOMBIA S.A.S.</i>	<i>5.599.833</i>
<i>LINKTIC SAS</i>	<i>10.759.864</i>
<i>EVALUA SALUD IPS SAS</i>	<i>12.413.560</i>
<i>CONSULTORIAS INTEGRALES Y SOLUCIONES INFORMATICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS S.A.S.</i>	<i>12.106.920</i>

La variación al 31 de diciembre de 2023 corresponde principalmente que las obligaciones por pagar a proveedores allegaron posterior a las fechas de cierre de las órdenes de pago establecidas por el SIIF-NACIÓN, razón por la cual incremento más del 100% frente a la vigencia 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Las cuentas contables que componen al beneficio a los empleados son 2.5.11.04 vacaciones, 2.5.11.22 Aportes a fondo pensiones y 2.5.11.23 Aportes a seguridad social en salud.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	527.024.886	399.651.409	127.373.477
Beneficios a los empleados a corto plazo	527.024.886	399.651.409	127.373.477
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	527.024.886	399.651.409	127.373.477
A corto plazo	527.024.886	399.651.409	127.373.477

Se entiende que los beneficios a empleados a los que le aplica en el nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, a beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Como los acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados, los requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones, también las obligaciones implícitas asumidas por la entidad, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la entidad está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el marco normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta, estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento de la causación y el pago.

Computadores para Educar, tiene como sistema alterno la plata forma Heinsohn para administrar los ingresos, retiros, novedades, prestaciones sociales, liquidación seguridad social y nómina de manera tercerizada. Que, a través de los reportes suministrados por el sistema alterno, la oficina de Talento Humano le remite la información al proceso de contabilidad para realizar los registros contables de manera manual con el fin de reconocer los gastos relacionados en la liquidación de nómina, patronales y las prestaciones sociales.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	527.024.886
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	524.995.406
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	1.190.215
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	839.265

Información detallada

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	527.024.886
Vacaciones	524.995.406
Vacaciones	524.995.406
Aportes a fondos pensionales - empleador	1.190.215
Aportes a fondos pensionales - empleador	1.190.215
<i>FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO</i>	<i>725.067</i>
<i>FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCIÓN MODERADO</i>	<i>12.215</i>
<i>SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO</i>	<i>151.082</i>
<i>ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES</i>	<i>301.851</i>
Aportes a seguridad social en salud - empleador	839.265
Aportes a seguridad social en salud - empleador	839.265
<i>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR</i>	<i>309.330</i>
<i>ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S</i>	<i>372.809</i>
<i>ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S</i>	<i>37.703</i>
<i>NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.</i>	<i>119.423</i>

- **Revelaciones**

La Oficina de Talento Humano cumplió con el pago de las obligaciones por prestaciones sociales, como lo es, Cesantías, intereses a las cesantías y prima de servicios, fueron canceladas en su totalidad a los trabajadores que por derecho tenían a estos beneficios de corto plazo, siendo abonadas en las cuentas bancarias y a los fondos de pensiones y cesantías correspondientes, es decir, que Computadores para Educar al 31 de diciembre de 2023 quedo a paz y salvo por estos conceptos con los trabajadores.

El valor establecido por vacaciones \$524.995.406 pesos, corresponden a los derechos ya constituidos y el reconocimiento del gasto correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, para los trabajadores de la entidad, la variación que presenta al cierre de la vigencia 2023 que corresponde al incremento del 24% frente a la vigencia del 2022, esto obedece a dos factores, el primero por el incremento salarial de acuerdo con el Decreto 0905 del 02 de junio de 2023 emitido por el Gobierno Nacional y acogido en nuestra entidad mediante Resolución No. 64 del 06 de junio de 2023 y el segundo corresponde que algunos trabajadores no alcanzaron a tomar las vacaciones cumplidas al cierre de la vigencia de 2023 por la premura de los compromisos para cierre del año fiscal; La medición de las prestaciones sociales está aplicada de acuerdo con lo estipulado por Ley en el Código sustantivo del trabajo.

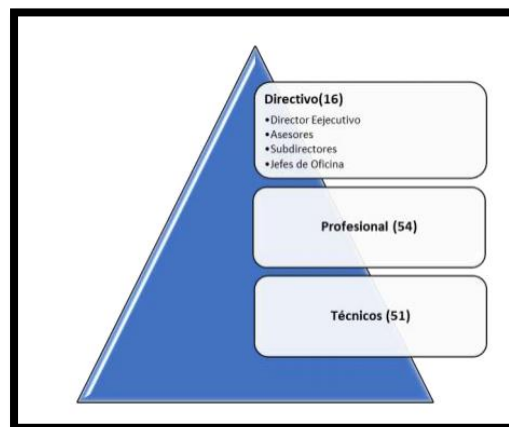
Las liquidaciones de nóminas se pagaron oportunamente, así como los aportes a seguridad social y parafiscales de acuerdo con las fechas establecidas según el dígito de verificación de la asociación.

De acuerdo con el Decreto 0905 del 02 de junio de 2023 emitido por el Gobierno Nacional y acogido Computadores para Educar mediante Resolución No 64 del 06 de junio de 2023, que correspondió al catorce punto sesenta y dos por ciento (14.62%), calculando sobre la asignación básica mensual que devengaban a 31 de diciembre del año 2022 los trabajadores, por lo anterior, Computadores para Educar, aplicó el % del incremento a partir de la nómina de junio de 2023 y liquidó el retroactivo a partir de los meses de enero a mayo de 2023 para los empleados activos y aquellos trabajadores inactivos que laboraron hasta el mes de junio de 2023 o a la fecha de la terminación del contrato laboral.

Por lo anterior, se reconoció las obligaciones haciendo el ajuste el 14.62% al salario devengado junto con la prestación social de la prima y las liquidaciones de retiro laboral.

En la vigencia 2023, se ratifica que las incapacidades médicas de dos días que asume la entidad son reconocidas al 66.67%, según lo señala Ley en el Código sustantivo del trabajo.

Computadores para Educar, cierra la vigencia 2023 con 116 colaboradores contratados de 121 autorizados en planta de personal con contrato laboral indefinido, se tiene un capital humano y profesional idóneo para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Computadores para Educar cuenta con tres niveles de cargos, mediante la Resolución 106 del 2015 y la Resolución 06 de 2019 descritos así:



La Dotación y Elementos de Protección Personal – EPP. Se dio cumpliendo con lo estipulado por la ley, se realizó la entrega de las tres dotaciones para el personal administrativo y operativo, así como el suministro de los elementos de protección personal a los trabajadores que de acuerdo con su actividad así lo requieren.

Las retenciones laborales son debidamente aplicadas según lo señalado en (...) *El procedimiento para aplicar la retención en la fuente a los pagos laborales consiste en realizar la correspondiente depuración en los ingresos, detrayendo los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, las deducciones y exenciones de la base gravable, el resultado se convertirá en UVT y se ubicará en el intervalo de la tabla contenida en el artículo 383 del Estatuto Tributario (...)*, por lo anterior, se utilizan los dos procedimientos que se encuentran establecidos por ley.

Procedimiento 1 (...) *Es una forma de determinación de la base sujeta a retención en la fuente por pagos laborales. Con este procedimiento se determina cada mes el porcentaje de retención aplicable al ingreso laboral gravado, sin que los ingresos obtenidos en períodos anteriores tengan incidencia en el cálculo de este (...).*

Procedimiento 2 (...) *Consiste en que el valor a retener mensualmente es el que resulte de aplicar a la totalidad de los pagos gravables efectuados al trabajador en el respectivo mes, directa o indirectamente, el porcentaje fijo de retención semestral que le corresponda al trabajador, calculado de conformidad con las siguientes reglas (...):*

- *Los retenedores calcularán en los meses de junio y diciembre de cada año el porcentaje fijo de retención que deberá aplicarse a los ingresos de cada trabajador durante los seis meses siguientes a aquel en el cual se haya efectuado el cálculo.*
- *El porcentaje fijo de retención será el que figure en la tabla de retención frente al intervalo al cual corresponda el resultado de dividir por 13 la sumatoria de todos los pagos gravables efectuados al trabajador, directa o indirectamente, durante los doce (12) meses anteriores a aquel en el cual se efectúa el cálculo, sin incluir los que correspondan a la cesantía y a los intereses sobre cesantías (E.T., art. 386; DUR 1625/2016, art. 1.2.4.1.3).*

- **Revelaciones adicionales:**

Para el cierre de la vigencia 2023, se realizó la conciliación con la oficina de Talento Humano el resultado fue:

- Se concilia los saldos que presenta la bolsa de deducciones, este proceso no arroja diferencia entre la solicitud de aportes patronales y el gasto real. Así mismo, se realizó la conciliación de nómina a la vigencia 2023 sin ninguna novedad.
- La oficina de Talento Humano notificó que al 31 de diciembre de 2023 quedaron pendientes incapacidades medicas para cobrar con las EPS Caja De Compensación Familiar Compensar y Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S, por el valor de \$10.322.373 pesos, es de aclarar que estos recursos como no alcanzaron a llegar en la vigencia 2023 para realizar el proceso de la devolución de la cadena presupuesta, por lo tanto, para vigencia 2024 estos recursos serán devueltos a FUTIC por concepto de reintegros de vigencias anteriores.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.322.373
Pago por cuenta de terceros	10.322.373
Pago por cuenta de terceros	10.322.373
<i>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR</i>	<i>913.866</i>
<i>ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S</i>	<i>9.408.507</i>

- Los saldos de las cuentas contables de aportes a fondos de pensiones y seguridad social en salud corresponden a los valores anticipado del aporte del trabajador por salud y pensión en las deducciones de la nómina para el personal que tomo vacaciones en el mes de diciembre de 2023 y días del mes de enero de 2024.

251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	1.190.215
251122001	Aportes a fondos pensionales - empleador	1.190.215
<i>TER 800224808</i>	<i>FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO</i>	<i>725.067</i>
<i>TER 800229739</i>	<i>FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCIÓN MODERADO</i>	<i>12.215</i>
<i>TER 800253055</i>	<i>SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO</i>	<i>151.082</i>
<i>TER 900336004</i>	<i>ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES</i>	<i>301.851</i>
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	839.265
251123001	Aportes a seguridad social en salud - empleador	839.265
<i>TER 860066942</i>	<i>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR</i>	<i>309.330</i>
<i>TER 800251440</i>	<i>ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S</i>	<i>372.809</i>
<i>TER 830003564</i>	<i>ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S</i>	<i>37.703</i>
<i>TER 900156264</i>	<i>NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.</i>	<i>119.423</i>

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las cuentas contables que componen a las provisiones es la 2.7.01 litigios y provisiones.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	187.791.631	170.490.520	17.301.112
Litigios y demandas	187.791.631	170.490.520	17.301.112

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, siempre y cuando cumpla con todas y cada una las condiciones establecidas en el Manual Políticas Contables Nuevo Marco Normativo. Y con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado Se procede a revelar los valores de los pasivos contingentes, indexados en demandas con probabilidad alta, media y baja.

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, esta información será suministrada por la Oficina de Jurídica.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTI- DAD	SALDO INI- CIAL	INCRE- MENTO DE LA PROVI- SIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDI- CIÓN	DECRE- MENTOS DE LA PROVI- SIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDI- CIÓN	VALORES NO UTILI- ZADOS, O REVERSA- DOS DEL PE- RODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMAN- DAS			170.490.520	17.301.112	0	0	0	0	187.791.631
Civiles			170.490.520	17.301.112	0	0	0	0	187.791.631
UNIVERSIDAD INDUS- TRIAL DE SANTANDER	PN	1	170.490.520	17.301.112	0	0	0	0	187.791.631

Detalle de la información

CONCEPTO	VALOR PRETENSIONES	VALOR ECONÓMICO PROCESO	VALOR EN CONTABILIDAD
PROVISIÓN	\$ 116.945.001	\$ 187.791.631	\$ 187.791.631
CUENTAS ORDEN	\$ 7.807.035.620	\$ 11.210.480.680	\$ 11.210.480.680
PROBABILIDAD REMOTA	\$ 461.055.333	\$ 529.763.574	\$ 0
TOTAL	\$ 8.385.035.954	\$ 11.398.272.312	\$ 11.398.272.312

La oficina Jurídica reporto en el informe de conciliación de los litigios cinco (5) demandas administrativas que cursan actualmente en contra de la entidad, los cuales se encuentran clasificados de la siguiente manera:

En la cuenta de provisiones 2.7.01 Litigios y Demandas el proceso de la Universidad Industrial de Santander por un valor económico de \$187.791.631 pesos con una probabilidad del 78.50%, es decir, una probabilidad de perdida ALTA.

Para los demás procesos se llevan en cuentas de orden como lo indica el Manual Políticas Contables de la Computadores para Educar, en esta categoría se encuentra Provedata SAS con una probabilidad del 35.75% y Liberty Seguros con una probabilidad del 38.60% que se clasifican como probabilidad de perdida MEDIA.

La Unión Temporal Delta 01-14 con una probabilidad del 21.50% que clasifica como probabilidad baja.

La UT CPE NX-ST 2021 con probabilidad remota 8% no se reporta en la información financiera

PROVISIONES	187.791.631
LITIGIOS Y DEMANDAS	187.791.631
Administrativas	187.791.631
Administrativas	187.791.631
<i>UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER</i>	<i>187.791.631</i>

PASIVOS CONTINGENTES	11.210.480.680
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	11.210.480.680
Administrativos	11.210.480.680
Administrativos	11.210.480.680
<i>LIBERTY SEGUROS S.A.</i>	<i>1.948.243.225</i>
<i>PROVEDATA S.A.S.</i>	<i>5.605.929.861</i>
<i>UNIÓN TEMPORAL DELTA 01-14</i>	<i>3.656.307.595</i>

• Revelaciones

En la vigencia de 2023, se realizaron las respectivas conciliaciones y el seguimiento a través de los saldos en libros al inicio y al final del periodo como resultado de ello se puede evidenciar que:

- Se dictó fallo a la primera instancia negando las pretensiones del demandante se interpuso recurso de apelación el cual fue admitido el 16 de noviembre de 2021 para el proceso 968672 de LIBERTY SEGUROS SA contra la entidad CPE, por lo anterior, al 31 de diciembre de 2023 se mantiene la probabilidad medio con calificación 38.62% y se registra en las cuentas de control.
- En la vigencia 2023 la oficina jurídica actualizo la última actualización del Auto que admite demanda 16/06/2022 y se da traslado el 29 de septiembre de 2023 del que el proceso UT CPE NX-ST, por lo anterior, durante el proceso de conciliación la probabilidad de perdida se ha mantenido en un 8%, la cual se considera remota ya que prácticamente es nula, este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros, así lo indica la norma.

Comprendiendo lo anterior, la variación presentada durante la vigencia 2023 solo fue el IPC mensual para calcular el valor indexado.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Las cuentas contables que componen a los otros pasivos es la 2.9.90 otros pasivos diferidos





Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	21.644.836.703	255.313.852	21.389.522.851
Otros pasivos diferidos	21.644.836.703	255.313.852	21.389.522.851

En otros pasivos, se encuentra registrados los Convenios Interadministrativos y Resoluciones con entidades públicas para el desarrollo de la misión de Computadores para Educar. El procedimiento consta ir disminuyendo la cuenta de recursos recibidos en administración, cada vez que se realizan las respectivas legalizaciones y se va reconociendo a la cuenta del ingreso de transferencias. En la vigencia 2023 se realizó este procedimiento de manera mensual con la Oficina de Planeación,

Durante la vigencia 2023, se registraron en la cuenta contable 2.9.02 Recursos Recibidos en Administración la Resolución 0039 del 27 de enero de 2023 “*Por la cual se ordena una transferencia*”, mediante esta transferencia se ejecutan las principales actividades en el marco de los proyectos Incremento de la dotación de terminales de cómputo y capacitación de docentes en sedes educativas oficiales a nivel nacional, y Recuperación de equipos de cómputo obsoletos existentes en las sedes educativas oficiales a nivel nacional, con una apropiación final de \$99.631.000.000 pesos, Adicionalmente a través del Convenio Interadministrativo No. 888 del 8 de septiembre de 2023 firmado con el MinTIC y el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FUTIC, se recibieron recursos por valor de \$ 12.417.640.321 pesos, logrando así apalancar presupuestalmente un nuevo proyecto de inversión denominado “*Incremento de la dotación directa de soluciones tecnológicas para estudiantes, menores de edad, ubicados en zonas urbanas, rurales, apartadas y de difícil acceso, e Instituciones de Educación Superior (IES) y realizar la gestión adecuada de equipos obsoletos y en desuso a nivel nacional*” y por último el Fondo Único de TIC, a través del Convenio Interadministrativo No. 1311 del 20 de diciembre de 2023 por valor de \$6.501.394.800 pesos, recurso con el cual, se adquirieron 144 Laboratorios de Innovación.

Los recursos fueron recibidos en la Cuenta Única Nacional del Ministerio de Hacienda a nombre de Computadores para Educar a medida que iban llegando los desembolso por FUTIC, afectando las cuentas contables 1908-Recursos entregados en administración (debito) contra la cuenta 2.9.02 Recursos Recibidos en Administración y al corte de cada mes se realizó las legalizaciones respectivas de los recursos, se fue reconociendo a la cuenta del ingreso de transferencias

Es de precisar que para el cierre de la vigencia 2022 habían quedado en la cuenta de recursos recibidos en administración pendiente por legalizar los recursos de la Resolución 00046 de 2022, que modificó la Resolución 1835 de 2022, suscrita por el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones el valor de \$173.650.672 pesos, pues al cierre de dicha vigencia FUTIC no alcanzo a desembolsar esta cuantía, por ende, los recursos también quedando como cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2022.

En este orden, en la vigencia 2023 los recursos llegaron a través de la cuenta CUN, y se procedió a realizar las legalizaciones pretines y el reconocimiento a la cuenta de ingresos finalizando las obligaciones adquiridas en la Resolución 00046 de 2022 que modificó la Resolución 1835 de 2022.

Así mismo ocurrió con los recursos de la Minuta Acuerdo de Cooperación–AC No. 1 Derivado del Convenio Marco-CM No 3044171 Suscrita entre ECOPETROL S.A. y Computadores para Educar, por el valor de \$81.663.180 pesos, llegaron en la vigencia 2023.

- **Revelaciones**

A 31 de diciembre de 2023 presenta una variación más del 100%, este incremento obedece a los saldos pendiente por legalizar de la Resolución 0039 del 27 de enero de 2023, por valor de \$2.726.383.335 pesos, del Convenio Interadministrativo No. 888 del 8 de septiembre de 2023 por valor \$12.417.058.566 pesos y al Convenio Interadministrativo No. 1311 del 20 de diciembre de 2023 por valor de \$6.501.394.800 pesos todos suscritos con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FUTIC

Es importante tener presente que esta situación no impide de ninguna manera el desarrollo de los proyectos ni tampoco genera ningún riesgo en la liquidez o cumplimiento de los compromisos contractuales de CPE.

Saldo detallado de la cuenta 2.9.90 Recursos recibidos en administración

ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR INICIAL + ADICIONES	SALDOS COMPUTADORES PARA EDUCAR			
		SALDOS AL 31-DIC-2023			
		DESEMBOLSOS 2023 Mvto Crédito Cta. 299002001	LEGALIZACIONES 2023 Cta. 442805001	SALDO POR LEGALIZAR Cta. 299002001	SALDO POR DESEMBOLSAR Cta. 133712001
RES 039-2023	\$ 99.631.000.000,00	99.631.000.000,00	96.904.616.663,06	2.726.383.336,94	0,00
Conv 888-2023	\$ 12.417.058.566,00	12.417.058.566,00	0,00	12.417.058.566,00	0,00
Conv 1311-2023	\$ 6.501.394.800,00	0,00	0,00	6.501.394.800,00	6.501.394.800,00
		112.048.058.566,00	96.904.616.663,06	21.644.836.702,94	6.501.394.800,00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES – (No Aplica)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

Composición

Las cuentas contables que componen las cuentas de orden acreedoras es la 9.1.20 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflicto, 9.3.90 Otras cuentas acreedoras, 9.9.05 pasivos contingentes por el contrario y 9.9.15 acreedoras de control por contra.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	11.210.480.680	10.177.666.936	1.032.813.744
ACREEDORAS DE CONTROL	1.826.754.863	0	1.826.754.863
Otras cuentas acreedoras de control	1.826.754.863	0	1.826.754.863
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-13.037.235.543	-10.177.666.936	-2.859.568.607
Pasivos contingentes por contra (db)	-11.210.480.680	-10.177.666.936	-1.032.813.744
Acreedoras de control por contra (db)	-1.826.754.863	0	-1.826.754.863

Las cuentas de orden, se registra el control de los contratos de bienes y servicios pendientes por ejecutar en la vigencia, y los procesos de litigios y demandas de administración con probabilidad de media y baja, el resultado de la cuenta mayor será cero (0).

- **Revelaciones**

Para los demás procesos se llevan en cuentas de orden como lo indica el Manual Políticas Contables de la Computadores para Educar, en esta categoría se encuentra Provedata SAS con una probabilidad del 35.75% y Liberty Seguros con una probabilidad del 38.60% que se clasifican como probabilidad de perdida MEDIA.

La Unión Temporal Delta 01-14 con una probabilidad del 21.50% que clasifica como probabilidad baja.

La variación de incremento con el periodo anterior 2022 se presentan solo por el IPC mensual para calcular el valor indexado. Los procesos que se encuentran calificados en media y baja durante la vigencia 2023, no tuvieron cambios en la probabilidad a favor de Computadores para Educar.

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	11.210.480.680,31	Probabilidad	Porcentaje de términos
<i>LIBERTY SEGUROS S.A.</i>	<i>1.948.243.225</i>	<i>Media</i>	<i>0,39</i>
<i>PROVEDATA S.A.S.</i>	<i>5.605.929.861</i>	<i>Media</i>	<i>0,38</i>
<i>UNIÓN TEMPORAL DELTA 01-14</i>	<i>3.656.307.595</i>	<i>Bajo</i>	<i>0,22</i>

El saldo de las otras cuentas acreedoras de control, obedecen a las reservas presupuestales que quedaron a 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con la Resolución 001 de 2024 expedida por CPE. Es decir, que corresponden a los compromisos legalmente constituidos pero cuyo objeto no fue cumplido dentro la vigencia del 2023.

OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.826.754.863
Contratos pendientes de ejecución	1.826.754.863
Contratos pendientes de ejecución	1.826.754.863

Listado de los compromisos de 2023

Número Reserva	Documento Soporte	Número Documento Soporte	Rubro Presupuestal	Valor Reserva Presupuestal
38423	CONVENIO	CCI-01-23	C-2301-0400-1-0-2301062-02	380.437.120,00
38723	CONVENIO	CCI-01-23	C-2301-0400-1-0-2301035-02	147.432.480,00
38823	CONVENIO	CCI-01-23	C-2301-0400-1-0-2301035-02	592.358.400,00
38923	CONVENIO	CCI-01-23	C-2301-0400-1-0-2301035-02	250.784.000,00
40523	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	20-23	A-02-02-02-008-007	17.742.862,76
75823	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	CI 32-23	C-2301-0400-1-0-2301062-02	433.480.000,00
75823	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	CI 32-23	C-2301-0400-1-0-2301062-02	4.520.000,00
Total Reservas Presupuestales				1.826.754.862,76

Imagen de la Resolución 001 de 2024 de CPE

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.943.635.033	19.007.319.627	-13.063.684.593
Capital fiscal	61.947.544.387	59.534.850.456	2.412.693.931
Resultados de ejercicios anteriores	-42.940.224.760	-48.934.115.183	5.993.890.423
Resultado del ejercicio	-13.063.684.593	8.406.584.354	-21.470.268.947

- Computadores para Educar es una Asociación entre entidades públicas, sin ánimo de lucro creada en el año 2000, con fundamento en el artículo 95 de la ley 489 de 1998, 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; conformada por el Fondo de

Comunicaciones, hoy Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el Ministerio de Educación Nacional y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, razón la cual no posee Participaciones Accionaria, pero no posee Participaciones Accionarias

- De otro lado, la misión de Computadores para Educar Computadores en términos generales es la dotación tecnológica de terminales para instituciones educativas, casa de cultura y bibliotecas públicas y así mismo, gestionar y brindar asistencia técnica en cuento al manejo integral de residuos electrónicos y ejecuta dicha misión con los recursos que le transfiere el asociado Fondo Único de Tecnología de la Información y las Comunicaciones (FUTIC).
- Durante su trayectoria, Computadores para Educar ha gestionado el 100% de la distribución de los recursos recibidos por transferencia de acuerdo con la planeación estratégica que se proyecta en cada vigencia, situación que se puede evidenciar en los libros de contabilidad donde se registran todos los hechos económicos de la entidad en las cuentas contables de ingresos y gastos, tal y como la doctrina contable lo establece en el Marco normativo de entidades de gobierno que le asignó la Contaduría General de la Nación.
- En ese contexto, Computadores para Educar NO genera ganancias ni pérdidas para los asociados debido a su naturaleza de beneficencia social al país, pues el objetivo de la Asociación no es la comercialización con los recursos recibidos, por ende, en algunas vigencias el resultado del ejercicio será positivo o negativo debido a la ejecución del programa con remanentes de los periodos anteriores. De otro lado, el resultado de la convergencia que se llevó a cabo donde se realizaron las reclasificaciones obligatorias determinadas por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad pública al nuevo Marco Normativo de Entidades de Gobierno. Todos estos hechos económicos son acumulados en esta cuenta contable que son clasificados por el resultado de la dinámica contable.
- Lo expuesto, no significa, que Computadores para Educar durante su trayectoria no haya logrado su objetivo misional con los recursos asignados en el presupuesto, el resultado de la pérdida del ejercicio acumulado simplemente obedece a la dinámica contable que se ejecuta al cierre de cada periodo para iniciar nuevos saldos contables en las cuentas del ingreso y gastos.

- **. Revelaciones**

Teniendo en cuenta que para la vigencia 2023, Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FUTIC, ordena la transferencia de recurso con la Resolución 0039 del 27 de enero de 2023 por valor de \$99.631.000.000 pesos, se firma el Convenio Interadministrativo No. 888 del 8 de septiembre de 2023 por valor de \$ 12.417.640.321,000 pesos y el Convenio Interadministrativo No. 1311 del 20 de diciembre de 2023 por valor de \$6.501.394.800 pesos.

Computadores para Educar tubo caja para ejecutar todos los compromisos de inversión y funcionamiento para la vigencia 2023, a través de los recursos que se recibieron de la Resolución 039 2023 en la libreta de la CUN, así mismo con los convenios interadministrativos 888 y 1311 2023 que fueron destinados para la compra de las terminales y laboratorios, por lo anterior, estos hechos económicos se reconocieron debidamente a la cuenta del gasto.

Es decir, que, al 31 de diciembre de 2023 la cuenta del gasto cierra con un valor de \$164.048.523.737 pesos, y la cuenta del ingreso cierre con un valor de \$150.984.839.175 pesos, quedando pendiente por legalizar y reconocer al ingreso el valor de \$21.644.836.703 pesos, Estos se encuentran registrados en al 31 de diciembre de 2023, en la cuenta contable 2.9.90 Ingreso diferido por transferencias condicionadas. De la siguiente manera:

ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR INICIAL + ADICIONES	SALDOS COMPUTADORES PARA EDUCAR			
		SALDOS AL 31-DIC-2023			
		DESEMBOLSOS 2023 Mvto Crédito Cta. 299002001	LEGALIZACIONES 2023 Cta. 442805001	SALDO POR LEGALIZAR Cta. 299002001	SALDO POR DESEMBOLSAR Cta. 133712001
RES 039-2023	\$ 99.631.000.000,00	99.631.000.000,00	96.904.616.663,06	2.726.383.336,94	0,00
Conv 888-2023	\$ 12.417.058.566,00	12.417.058.566,00	0,00	12.417.058.566,00	0,00
Conv 1311-2023	\$ 6.501.394.800,00	0,00	0,00	6.501.394.800,00	6.501.394.800,00
		112.048.058.566,00	96.904.616.663,06	21.644.836.702,94	6.501.394.800,00

Razón por la cual, se presenta al cierre del año fiscal 2023 una pérdida del ejercicio por valor de 13.063.684.593 pesos, por no haber quedado registrado en la cuenta de ingresos los

recursos pendientes por legalizar. Por lo tanto, no hay perdida en la situación financiera de Computadores para Educar.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Las cuentas contables que componen los ingresos son la 4.1.10 No tributarios, 4.4.28 Otras Transferencias y 4.8.08 Otros ingresos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	150.984.839.175	108.926.274.100	42.058.565.075
Ingresos fiscales	0	571.423	-571.423
Transferencias y subvenciones	97.980.703.036	107.003.366.296	-9.022.663.260
Otros ingresos	53.004.136.139	1.922.336.381	51.081.799.758

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, donaciones, recuperaciones e incapacidades de años anteriores.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	97.980.703.036	107.003.937.719	-9.023.234.683
INGRESOS FISCALES	0	571.423	-571.423
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	571.423	-571.423
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	97.980.703.036	107.003.366.296	-9.022.663.260
Otras transferencias	97.980.703.036	107.003.366.296	-9.022.663.260

- Revelaciones

Cuenta contable 4.1 Ingresos Fiscales

A 31 de diciembre de 2023 no se recibieron ingresos por este concepto.

Cuenta contable 4.4 Transferencias y Subvenciones

Ingresos recibidos correspondiente la Resolución 0039 del 27 de enero de 2023 “*Por la cual se ordena una transferencia*”, mediante esta transferencia se ejecutan las principales actividades en el marco de los proyectos Incremento de la dotación de terminales de cómputo y capacitación de docentes en sedes educativas oficiales a nivel nacional, y Recuperación de equipos de cómputo obsoletos existentes en las sedes educativas oficiales a nivel nacional, con una apropiación final de \$96.904.616.663 pesos. y los convenios de los entes territoriales por valor de \$679.553.526 pesos y Minuta Acuerdo de Cooperación–AC No. 1 Derivado del Convenio Marco-CM No 3044171 Suscrita entre ECOPETROL S.A \$244.403.080 pesos.

Ingresos por donaciones por Primax Colombia SA se recibió 72 portátiles y un laboratorio valorizado de \$152.129.767 pesos.

La variación negativa obedece que al 31 de diciembre de 2023 quedando pendiente por legalizar y reconocer al ingreso el valor de \$21.644.836.703 pesos.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	53.004.136.139	1.922.336.381	51.081.799.758
Otros ingresos	53.004.136.139	1.922.336.381	51.081.799.758
Ingresos diversos	53.004.136.139	1.922.336.381	51.081.799.758

- Revelaciones

Cuenta contable 4.8 Otros Ingresos

En este concepto se recibió ingresos por la gestión del Centro Nacional de Aprovechamientos de Residuos Electrónicos – Cenare en ventas – Remate de Martillo por un valor de





Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

\$318.451.073 pesos, la donación de la maquina compactadora por Ministerio De Ambiente y Desarrollo Sostenible por el valor de \$26.000.000 pesos, incapacidades de años anteriores por SANITAS, en la vigencia 2022 se causaron facturas del proveedor Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli CISP al gasto público lo que correspondía a inventarios en tránsito, de acuerdo con la documentación allegada a contabilidad solicitando la aclaratoria por parte del supervisor del contrato se procedió a general la nota contable reconociendo los inventarios en tránsito en la vigencia 2023 .

Por lo tanto, la variación presentada en Otros Ingresos fue de más del 100% debido a los al reconocimiento de los inventarios en tránsito y la donación recibida.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	164.048.523.768	100.519.689.746	63.528.834.021
De administración y operación	16.161.938.425	16.877.694.097	-715.755.673
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	137.291.052	136.288.265	1.002.787
Gasto público social	147.235.592.436	83.476.363.157	63.759.229.279
Otros gastos	513.701.855	29.344.227	484.357.628

Los gastos son los decrementos en los beneficios al funcionamiento del programa en el apoyo y la inversión social que gestiona, relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos de la entidad.

- Revelaciones**

La disminución de la cuenta **Derechos de Compensaciones por Impuestos Contribuciones** corresponde a la vigencia del 2022, se tenía un valor por \$363.750.231 pesos que correspondía a anticipos de retención en la fuente aplicados por Valores Bancolombia y Banco de la República en operaciones realizadas con recursos invertidos en Títulos de Tesorería Clase B durante el periodo de 2018 y saldos acumulados años anteriores. Computadores para Educar

solicito la compensación o devolución de dichos anticipos de renta, pero debido que la entidad no es contribuyente, no puede realizar dicha solicitud a la DIAN. Para ello, la entidad tendría que solicitar el cambio a régimen ordinario. Pues esto no sería posible dado que la naturaleza de CPE es una entidad sin ánimo de lucro y los recursos recibidos se encuentran comprometidos para beneficiar al sector educativo del país.

Por lo anterior, se les informo a los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de CPE de depurar el saldo de la cuenta contable 1.9.07 Derechos De Compensaciones Por Impuestos y Contribuciones por el valor de \$363.750.231 pesos. Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, por lo tanto, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable autorizo realizar la depuración de la cuenta contable a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIA- CIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	16.161.938.425	16.877.694.097	-715.755.673
De Administración y Operación	16.161.938.425	16.877.694.097	-715.755.673
Sueldos y salarios	4.669.079.080	4.114.089.930	554.989.150
Contribuciones imputadas	219.671.100	124.682.743	94.988.357
Contribuciones efectivas	1.233.005.382	1.131.096.023	101.909.359
Aportes sobre la nómina	246.316.200	227.425.136	18.891.064
Prestaciones sociales	1.147.598.885	1.084.284.694	63.314.191
Gastos de personal diversos	208.268.680	153.838.121	54.430.559
Generales	8.228.856.902	9.692.591.805	-1.463.734.902
Impuestos, contribuciones y tasas	209.142.195	349.685.645	-140.543.451



- **Revelaciones**

Cuenta contable 5.1.01 Sueldos y salarios

Se registraron los conceptos de salarios por un valor de \$ 4.658.496.135 pesos y auxilio de transporte por el valor de \$10.582.945 pesos correspondiente al centro de costo

administrativo, es decir, Gerencia, Control Interno, Planeación y monitoreo, Comunicaciones, Jurídica, Administrativa y financiera, Talento Humano, Contratación y la Subdirección TI; según los reportes de nómina expedidos por el sistema alterno HEINSOHN.

Detalle de la Información

GASTOS DE NOMINA VALIDACIÓN SISTEMA ALTERNO HEINSOHN DEL SIIF NACIÓN - AÑO 2023								
	CUENTA CONTABLE	510101001						510123001
		SUELDO Y SALARIOS						AUX. TRANSPORTE
	SALDO a 31 DIC 2023	4.658.496.135,00						10.582.945,00
	FECHA	SALARIO BASICO ADMINISTRATIVO	RETROACTIVO SALARIO BASICO ADMINISTRATIVO	LICENCIA POR LUTO SB ADMINISTRATIVO	LICENCIA POR CALAMIDAD SB ADMINISTRATIVA	LICENCIA REMUNERADA SB ADMINISTRATIVO	DESCANSO REMUNERADO EN RETIRO SB ADMINISTRATIVO	AUXILIO DE TRANSPORTE ADMINISTRATIVO
	ENERO	331.978.064,00	-	-	-	-	-	599.919,00
	FEBRERO	353.968.370,00	-	955.078,00	-	-	-	703.030,00
	MARZO	356.185.792,00	-	-	275.975,00	1.313.375,00	-	796.767,00
	ABRIL	355.082.298,00	-	-	-	-	-	965.495,00
	MAYO	348.318.561,00	-	-	-	538.834,00	-	970.181,00
	JUNIO	387.944.619,00	250.766.673,00	139.632,00	40.348,00	270.793,00	379.218,00	965.495,00
	JULIO	380.629.550,00	4.430.335,00	-	568.827,00	846.333,00	-	984.242,00
	AGOSTO	374.552.512,00	-	-	-	-	-	984.242,00
	SEPTIEMBRE	382.100.631,00	-	-	-	-	-	885.818,00
	OCTUBRE	367.699.901,00	-	-	-	-	-	796.767,00
	NOVIEMBRE	385.852.992,00	-	1.516.871,00	-	-	-	970.181,00
	DICIEMBRE	372.140.553,00	-	-	-	-	-	960.808,00
	TOTAL	4.396.453.843,00	255.197.008,00	2.611.581,00	885.150,00	2.969.335,00	379.218,00	10.582.945,00

Cuenta contable 5.1.02 Contribuciones Imputadas

En las contribuciones imputadas se registra las incapacidades de los trabajadores asumidas por Computadores para Educar no mayor a dos días por un valor de \$12.686.630 pesos que obedece al centro de costo administrativo y las indemnizaciones aplicadas en las liquidaciones laborales por cancelación de contrato por un valor de \$206.984.470 pesos, en este caso se encuentra el centro de costo administrativo y operativo.

Los sistemas auxiliares del SIIF-NACIÓN están reglamentados a través del parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Alcance de la información registrada en el SIIF Nación del Decreto 1068 de 2015, por el medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, expresa que (...) *“las aplicaciones administrativas por la entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF-NACIÓN, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables, dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación”*(...). Teniendo en cuenta lo anterior, en

el que nos permite utilizar la plataforma HEINSOHN como un sistema alternativo para el SIIF-NACIÓN para el módulo de la nómina.

Cuenta contable 5.1.03 Contribuciones Efectivas.

En el ítem contribuciones efectivas se registra los gastos patronales de salud, pensión, ARL y caja de compensación familiar para el centro de costo administrativo. A la vigencia 2023 se reconoció el gasto por un total de \$ 1.233.005.382 pesos, Según los reportes suministrados por la oficina Talento Humano.

Cuenta contable 5.1.04 Aportes de Nómina.

En los aportes de nómina se registra los parafiscales de ICBF y SENA para el centro de costo administrativo, se reconoció el gasto por \$246.316.200 pesos. Según los reportes suministrados por la oficina Talento Humano.

Cuenta contable 5.1.07 Prestaciones Sociales.

Se registra las prestaciones sociales de prima, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías del personal del centro de costo administrativo. Al cierre de la vigencia 2023, se reconoció por estos conceptos el total de \$1.147.598.885 pesos.

Cuenta contable 5.1.08 Gastos de Personal diversos.

En la subcuenta gastos de personal diversos, se registró la compra de la Dotación y Elementos de Protección Personal – EPP. Se dio cumpliendo con lo estipulado por la ley, se realizó la entrega de las tres dotaciones para el personal administrativo y operativo, así como el suministro de los elementos de protección personal a los trabajadores que de acuerdo con su actividad así lo requieren. También las capacitaciones y el programa de bienestar social a los trabajadores de Computadores para Educar el valor del gasto por estos conceptos fueron de \$208.268.680 pesos.

Cuenta contable 5.1.11 Generales.

En los gastos generales se encuentra relacionado los gastos de viaje, con el fin de atender las necesidades de la operación en el territorio nacional e internacional; vigilancia y seguridad contrato que es supervisado por la Oficina Administrativa y Financiera; materiales y

suministros, mantenimiento ya sea en los bienes o inmuebles de la entidad; los servicios públicos de las dos sedes de Computadores para Educar, la Dirección Ejecutiva y Montevideo; Arriendos operativos como lo es el alquiler de equipos portátiles que se le suministro a los cargos profesionales y directivos de CPE y los arriendos de la oficina de la Calle 72; fotocopiado, transporte de mensajería, seguros generales con LA PREVISORA S A COMPAÑÍA DE SEGUROS y CHUBB SEGUROS COLOMBIA S A; servicios de aseo y cafetería; honorarios, prestaciones de servicios y los contratos de aprendizaje con los alumnos del SENA. Por lo anterior, los gastos generales durante la vigencia 2023 fueron de \$8.228.856.902 pesos.

Cuenta contable 5.1.20 Impuestos, contribuciones y tasas.

Se registro el gasto de la cuota de fiscalización y auditaje para la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA por el valor de \$189.614.943 pesos; y el gasto gravamen a los movimientos financieros que se generan para el traspaso a pagaduría cuando se realizan pagos por PSE, por un valor de \$19.527.252 pesos.

Las variaciones más representativas obedecen a:

- Incremento salarial 14.62% decretado para el año 2023.
- Incremento el IPC el cual genera efecto a la valorización comercial para la celebración de los contratos de la vigencia 2023.
- Los contratos más significativos fueron: SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S; SELCOMP INGENIERIA S.A.S; SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO y los seguros.
- Disminuyo 42% la cuota de fiscalización y auditaje para el año 2023.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	137.291.052	136.288.265	1.002.787
DEPRECIACIÓN	119.989.941	117.302.230	2.687.711
De propiedades, planta y equipo	119.989.941	117.302.230	2.687.711
PROVISIÓN	17.301.112	18.986.035	-1.684.924
De litigios y demandas	17.301.112	18.986.035	-1.684.924

La depreciación ejecutada de cada activo se aplica de acuerdo con la clasificación de la vida útil, por lo anterior, la depreciación durante los periodos de enero a diciembre de 2023 fue de \$119.989.941 pesos.

En las provisiones de litigios y demandas, está constituida con el proceso de la Universidad Industrial de Santander por un valor económico de \$187.791.631 pesos con una probabilidad del 78.50%, es decir, una probabilidad de perdida ALTA. En este sentido, el gasto de la provisión fue de \$17.301.112 pesos.

29.3. Gasto público social

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	147.235.592.436	83.476.363.157	63.759.229.279
EDUCACIÓN	145.779.855.739	79.782.246.019	65.997.609.719
Sueldos y salarios	3.647.076.384	3.021.597.891	625.478.493
Contribuciones efectivas	752.131.507	619.419.990	132.711.517
Aportes sobre la nómina	388.423.200	344.684.693	43.738.507
Asignación de bienes y servicios	140.091.234.880	75.065.106.731	65.026.128.149
Prestaciones sociales	900.989.768	731.436.714	169.553.054
MEDIO AMBIENTE	1.455.736.697	3.694.117.138	-2.238.380.440
Actividades de conservación	1.455.736.697	3.694.117.138	-2.238.380.440

En el gasto público social, se encuentra registrado la inversión en caminados a la misión de Computadores para Educar en cumplimiento a la gestión social que desarrolla, desagregada de la siguiente manera:

- 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.

También se encuentra registrado los gastos laborales del personal operativo vinculados al proceso misional de CPE, como son los salarios, prestaciones sociales, contribuciones y aportes para fiscales; la descripción detallada por terceros se encuentra en la base de datos del sistema HEINSOHN según Los sistemas auxiliares del SIIF-NACIÓN están reglamentados a través del parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Alcance de la información registrada en el SIIF Nación del Decreto 1068 de 2015, por el medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, expresa que (...) *“las aplicaciones administrativas por la entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF-NACIÓN, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables, dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación”*(...). Los procesos son Subdirección operativa, Sostenibilidad Ambiental, y Subdirección de Formación e Innovación.

- **Revelaciones**

Cuenta contable 5.5.01.01 Sueldos y salarios

Se registraron los conceptos de salarios por un valor de \$3.601.832.158 pesos y auxilio de transporte por el valor de \$40.197.327 pesos correspondiente al centro de costo operativo, es decir, Subdirección Operativa, Sostenibilidad Ambiental y Subdirección de Formación e Innovación; según los reportes de nómina expedidos por el sistema alterno HEINSOHN.

SIIF Nación		550101001									
		SUELDO Y SALARIOS									
		3.647.076.384,00									
		SALARIO BASICO OPERATIVO	RETROACTIVO SALARIO BASICO OPERATIVO	LICENCIA POR LUTO SB OPERATIVO	LICENCIA POR CALAMIDAD SB OPERATIVA	LICENCIA REMUNERADA SB OPERATIVA	DESCANSO REMUNERADO EN RETIRO SB	AUXILIO DE TRANSPORTE OPERATIVO	INCAPACIDAD EG A CARGO DE LA COMPAÑIA SB	INCAPACIDAD ATEP ASUMIDA POR LA ENTIDAD SB	INCAPACIDAD ATEP A CARGO DE LA COMPAÑIA SB
		241.477.537,00	-	324.319,00	183.983,00	-	-	3.121.452,00	117.554,00	-	-
		254.854.713,00	-	-	-	-	-	3.791.675,00	77.334,00	-	-
		263.612.499,00	-	-	-	-	-	3.733.083,00	395.826,00	-	-
		267.706.746,00	-	-	183.983,00	-	-	3.567.132,00	220.225,00	-	-
		271.993.945,00	-	-	-	-	111.336,00	3.477.655,00	202.490,00	-	48.374,00
		301.024.055,00	179.188.409,00	890.943,00	26.899,00	-	-	3.126.140,00	526.268,00	1.187.157,00	-
		299.233.044,00	11.298.684,00	-	758.436,00	-	-	2.905.856,00	461.346,00	-	-
		302.180.748,00	-	-	-	-	866.515,00	2.990.219,00	537.377,00	-	-
		309.676.752,00	-	-	-	-	-	3.229.252,00	340.144,00	-	-
		295.683.448,00	-	-	-	564.222,00	-	3.388.604,00	77.334,00	-	-
		298.250.392,00	-	-	-	-	-	3.426.099,00	311.955,00	-	-
		301.740.550,00	-	-	-	-	-	3.440.160,00	543.515,00	-	-
		3.407.434.429,00	190.487.093,00	1.215.262,00	1.153.301,00	564.222,00	977.851,00	40.197.327,00	3.811.368,00	1.187.157,00	48.374,00

Cuenta contable 5.5.01.03 Contribuciones efectivas.





Cra. 11 No. 71-73, Edificio Davivienda - Piso 10
centro de contacto : 01 8000 9199273 / (57)(1)313 7777
info@cpe.gov.co - www.computadoresparaeducar.gov.co
Código postal: 110231 - Bogotá D.C. - Colombia

CERTIFICADO CO22/O118 CERTIFICADO CO17/7388

En el ítem contribuciones efectivas se registra los gastos patronales de salud y pensión para el personal que corresponde al centro de costo operativo. A la vigencia 2023 se reconoció el gasto por un total de \$752.131.507 pesos; Según los reportes suministrados por la oficina Talento Humano.

Cuenta contable 5.5.01.04 Aportes sobre la nómina.

En los aportes sobre la nómina se registra los parafiscales de ARL, caja de compensación familiar, ICBF y SENA para el personal que corresponde al centro de costo operativo, se reconoció el gasto por \$388.423.200 pesos; Según los reportes suministrados por la oficina Talento Humano.

Cuenta contable 5.5.01.06 Asignación de bienes y servicios.

En la asignación de bienes y servicios se encuentra registrado la inversión en caminados a la misión de Computadores para Educar en cumplimiento a la gestión social, en este caso para la vigencia 2023. Se realizó las contrataciones con: COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI CISP, OFICINA INTERNACIONAL DEL TRABAJO OIT, PORTES DE COLOMBIA SAS, SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO, SELCOMP INGENIERIA S.A.S., UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA, UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, COBRANZA NACIONAL DE CRÉDITOS S.A.S. Fueron ejecutados en la vigencia 2023 por un valor de \$139.541.558.423 pesos. También se registra el gasto de los arriendos de las bodegas de Montevideo por un valor \$549.676.458 pesos.

En la asignación de bienes se registra el gasto de las entregas realizadas a las entidades educativas públicas, para la vigencia de 2023 se entregaron 57.871 equipos de cómputo a 3.400 sedes educativas, y cerca de 550.60 estudiantes en el 2023, que corresponde \$90.418.572.450 pesos.

Cuenta contable 5.5.01.07 Prestaciones sociales.

Se registra las prestaciones sociales de prima, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías del personal del centro de costo operativo. Al cierre de la vigencia 2023, se reconoció por estos conceptos el total de \$900.989.768 pesos.

Cuenta contable 5.5.01.08 Actividades de conservación.

Se registra el gasto para llevar a cabo la línea estratégica de Aprovechamiento de Computadores para Educar que está en cabeza de la Oficina de Sostenibilidad Ambiental, Se formuló con el propósito de impulsar la gestión adecuada de residuos electrónicos (basura electrónica), que se genera como resultado de la dotación de equipamiento a sedes educativas oficiales. En este proyecto se incluyeron las actividades de retoma (recolección de equipos de cómputo obsoletos), demanufactura (proceso para desensamblar y clasificar los materiales de los equipos obsoletos), valorización (actividad que permite incorporar elementos reciclados en nuevos ciclos productivos), y gestión de residuos peligrosos (disposición de excedentes peligrosos que requieren manipulación técnicamente compleja), además de capacitar a personas de la comunidad educativa en el manejo adecuado de materiales RAEE (Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos).

En cuanto al componente ambiental, 40.444 equipos de cómputo obsoletos fueron retomados de en las sedes educativas públicas del país, además se realizó la demanufactura y disposición adecuada de 104 toneladas de estos residuos. Por destacar, es la ejecución del componente ambiental virtual de manejo de RAEE en el taller de apropiación, lo cual permitió sensibilizar a todos los participantes de la comunidad educativa entre docentes y estudiantes.

El proceso de Sostenibilidad Ambiental en representación de Computadores para Educar, participo durante la vigencia 2023 en tres (3) eventos ambientales con la finalidad de divulgar las actividades, los avances, las nuevas propuestas en innovación y el aporte que se realiza a través el Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos – CENARE en temas ambientales a nivel nacional.

Lo anterior, permite que la estrategia ambiental que desarrolla CPE sea referente nacional en la gestión integral de RAEE y aliado estratégico con otras entidades de gobierno para la ejecución de convenios y proyectos ambientales.

La gestión realizada anteriormente, se obtiene gracias a la contratación de los servicios y bienes necesarios por el proceso, los cuales permiten ejecutar de forma correcta la operación del Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos —CENARE. Por valor de \$1.455.736.697 pesos.

29.4. Otros gastos

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	513.701.855	29.344.227	484.357.628
COMISIONES	0	8.129	-8.129
Comisiones servicios financieros	0	8.129	-8.129
FINANCIEROS	363.750.231	0	363.750.231
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	363.750.231	0	363.750.231
GASTOS DIVERSOS	149.951.624	29.336.098	120.615.526
Pérdidas en siniestros	0	2.848.669	-2.848.669
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	131.625.993	26.487.429	105.138.564
Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores	18.325.631	0	18.325.631

Revelaciones

- La disminución de la cuenta **Derechos de Compensaciones por Impuestos Contribuciones** corresponde a la vigencia del 2022, se tenía un valor por \$363.750.231 pesos que correspondía a anticipos de retención en la fuente aplicados por Valores Bancolombia y Banco de la República en operaciones realizadas con recursos invertidos en Títulos de Tesorería Clase B durante el periodo de 2018 y saldos acumulados años anteriores. Computadores para Educar solicito la compensación o devolución de dichos anticipos de renta, pero debido que la entidad no es contribuyente, no puede realizar dicha solicitud a la DIAN. Para ello, la entidad tendría que solicitar el cambio a régimen ordinario. Pues esto no sería posible dado que la naturaleza de CPE es una entidad sin ánimo de lucro y los recursos recibidos se encuentran comprometidos para beneficiar al sector educativo del país. Por lo anterior, se les informo a los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de CPE de depurar el saldo de la cuenta contable 1.9.07 Derechos De Compensaciones Por Impuestos y Contribuciones por el valor de \$363.750.231 pesos. Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, por lo tanto, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable autorizo realizar la depuración de la cuenta contable a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023.

- En la vigencia del 2023, se realizó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Computadores para Educar, con el fin de evaluar y aprobar la depuración de los elementos obsoletos expuestos a los miembros del comité, por el cual se aprobó dar de baja a 6.094 elementos en el inventario de servicio al cliente a Tablet, Portátiles, Baterías, Display, Mouses, Adaptadores, LCD, Cover, Flex, Memorias, Micrófonos, Botones, Touch, Discos Duros, Memorias, Multitoma y pistola de silicona, valorizadas en \$46.224.118 pesos por obsolescencia, a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023.

- Se realizó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Computadores para Educar, con el fin de evaluar y aprobar la depuración de los elementos obsoletos de los activos fijos expuestos a los miembros del comité, por el cual se aprobó dar de baja a 35 activos fijos entre ellos fueron: unidad de CD, sillas, base portátil, disco duro, parlantes, mesa, impresoras térmicas, servidores, mesa de trabajo, reproductor de disco, sistemas de altavoces, montacargas, batería de montacargas y cargador de montacargas valorizadas en \$85.401.874 pesos por obsolescencia, a través de la Resolución 00104 de 27 de noviembre de 2023.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – (No Aplica)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – (No Aplica)

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – (No Aplica)

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) - (No Aplica)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – (No Aplica)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS – (No Aplica)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – (No Aplica)

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – (No Aplica).

De acuerdo con la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 de la Contaduría General de la nación, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021, es decir, (...) *la presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida. (...)*



MILENA
NARYIBE
VARON

Firmado
digitalmente por
MILENA NARYIBE
VARON
Fecha:
2024.03.12
08:57:25 -05'00'

Milena Naryibe Varón
Contadora
183210-T