

COMPUTADORES PARA EDUCAR

Estados Financieros Certificados por los años terminados

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019

junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE COMPUTADORES PARA EDUCAR

A- Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones), de **COMPUTADORES PARA EDUCAR**, los cuales comprenden los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio terminados en dicha fecha y un Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como las Notas Explicativas).

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

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

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

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

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

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

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPUTADORES PARA EDUCAR** a 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con los criterios permitidos por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, que incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Entidades de Gobierno).

E- Fundamento de la Opinión

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

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

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

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que **COMPUTADORES PARA EDUCAR**, al 31 de diciembre de 2020 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

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

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

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

Operaciones de Factoring

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

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

H-Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

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

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

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



HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P 24.697- T
Por delegación de
Kreston RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Bogotá, 24 de marzo de 2021
DF- 0147 - 20



**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPUTADORES PARA EDUCAR
NIT. 830.079.489-5
FECHA DE CORTE DEL MES DE DICIEMBRE DE 2020**

En cumplimiento de las disposiciones de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, la Resolución No. 706 de 2016 y sus modificaciones, y la Resolución No. 182 de 2017 y lo pertinente en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno, el Representante Legal y el Contador de Computadores para Educar NIT. 830.079.479-5, y en relación con el contenido de los Estados Financieros del mes de diciembre del año 2020, nos permitimos certificar que:

1. Las cifras de los Estados Financieros de Computadores para Educar corresponden a los registrados en los libros de contabilidad y reflejan en forma fidedigna los hechos económicos de la entidad al corte del mes de diciembre del año 2020.
2. La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo pertinente del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos con corte al 31 de diciembre de 2020, especialmente las referidas a los siguientes aspectos:
 - Los hechos económicos han sido reconocidos y realizados por Computadores para Educar durante el mes de diciembre de 2020.
 - La información financiera cumple con las características cualitativas, fundamentales y de mejora, y se ha observado en su preparación los principios de contabilidad pública.
 - El valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados contables básicos hasta el corte del 31 de diciembre de 2020.
 - 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 2020.
4. En cumplimiento del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, y con el fin de garantizar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de Computadores para Educar, las cifras para reportar a la Contaduría General de la Nación al corte de diciembre de 2020 a través del CHIP, fueron tomados del módulo contable del aplicativo SIIF Nación, una vez homologadas y validadas, de tal forma que tanto el Estado de Situación Financiera como el Estado de Resultados, reflejan



con exactitud la realidad económica de Computadores para Educar al final de este periodo.

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

Se firma en Bogotá D.C. a los quince (15) días del mes de febrero de 2021.

LINERO DE
CAMBIL
ALEJANDRO
FELIX

Firmado
digitalmente por
LINERO DE CAMBIL
ALEJANDRO FELIX
Fecha: 2021.02.15
20:00:43 -05'00'

ALEJANDRO FELIX LINERO DE CAMBIL
C.C. 72.230.946 de Barranquilla
Representante Legal
Computadores para Educar

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	2020	2019		PASIVO	2020	2019	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 14.364	\$ 27.207.354	-100%	Cuentas por pagar	\$ 1.771.326.811	\$ 31.574.832.232	-94%
Cuentas por Cobrar	\$	\$ 31.663	100%	Beneficios a los Empleados	\$ 376.402.710	\$ 340.778.651	10%
Inventarios	\$ 1.896.380.895	\$ 66.479.764.837	-97%	Provisiones	\$ 1.613.728.630	\$ 12.742.843.034	-87%
Otros activos	\$ 69.244.013.259	\$ 32.673.334.390	112%	Otros pasivos	\$ 69.484.305.963	\$ 54.596.557	127169%
Total activo corriente	\$ 71.140.408.518	\$ 99.180.338.244	-28%	Total pasivo corriente	\$ 73.245.764.114	\$ 44.713.050.474	64%
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 703.604.749	\$ 912.951.081	-23%	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 48.506.232.291	\$ 4.617.638.504	950%
Total activo no corriente	\$ 703.604.749	\$ 912.951.081	-23%	Excedente (Déficit) del Ejercicio	\$ (49.907.983.138)	\$ 50.762.600.348	-198%
Total activo	\$ 71.844.013.267	\$ 100.093.289.325	-28%	Total patrimonio	\$ (1.401.750.847)	\$ 55.380.238.851	-103%
				Total pasivo mas patrimonio	\$ 71.844.013.267	\$ 100.093.289.325	-28%
CUENTAS ORDEN DEUDORAS	\$	\$	0%	CUENTAS ORDEN ACREEDORAS	\$ 50.269.993.192	\$ 25.252.853.694	99%
CTAS ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	\$ 50.269.993.192	\$ 25.252.853.694	99%	CUENTAS ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	\$	\$	0%

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.

LINERO DE
CAMBIL
ALEJANDRO
FELIX

Firmado digitalmente
por LINERO DE CAMBIL
ALEJANDRO FELIX
Fecha: 2021.02.15
20:20:17 -05'00'

ALEJANDRO FÉLIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 24697-T
(Firma del revisor no valida el documento)

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

ESTADO DE RESULTADOS DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INGRESOS	2020	2019	
Ingresos Fiscales	\$ 107.655.080	\$	0,00%
Transferencias y subvenciones	\$ 51.013.559.898	\$ 74.448.136.749	-31,48%
Otros Ingresos	\$ 269.370.856	\$ 203.641.638	32,28%
Total ingresos	\$ 51.390.585.834	\$ 74.651.778.387	-31,16%
GASTOS			
Gasto público social	\$ 86.272.008.318	\$ 13.940.491.874	518,86%
De Administración y Operación	\$ 14.239.491.549	\$ 9.678.806.358	47,12%
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	\$ 220.775.490	\$ 269.690.588	-18,14%
Otros gastos	\$ 566.293.614	\$ 189.219	299180,00%
Total gastos	\$ 101.298.568.972	\$ 23.889.178.039	324,04%
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (49.907.983.138)	\$ 50.762.600.348	-198,32%

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.

LINERO DE
CAMBIL
ALEJANDRO FELIX

Firmado digitalmente por
LINERO DE CAMBIL
ALEJANDRO FELIX
Fecha: 2021.02.15
20:20:50 -05'00'

ALEJANDRO FÉLIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 24697-T
(Ver mi opinión adjunta)
En representación de Kreston RM SA

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Impactos en la transición al nuevo régimen	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio de los Asociados
Capital fiscal	\$ 66.072.341.437	\$	\$	\$	\$ 66.072.341.437
Impactos en la transición al nuevo régimen	\$	\$	\$ (61.454.702.933)	\$	\$ (61.454.702.933)
Resultados del ejercicio 2019	\$	\$ 50.762.600.348	\$	\$	\$ 50.762.600.348
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	\$ 66.072.341.437	\$ 50.762.600.348	\$ (61.454.702.933)	\$	\$ 55.380.238.851
Capital fiscal	\$ 59.198.334.876	\$	\$	\$	\$ 59.198.334.876
Resultados de ejercicios anteriores	\$	\$	\$	\$ (10.692.102.585)	\$ (10.692.102.585)
Resultados del ejercicio 2020	\$	\$ (49.907.983.138)	\$	\$	\$ (49.907.983.138)
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	\$ 59.198.334.876	\$ (49.907.983.138)	\$	\$ (10.692.102.585)	\$ (1.401.750.846)

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.

LINERO DE
CAMBIL
ALEJANDRO FELIX
Firmado digitalmente
por LINERO DE CAMBIL
ALEJANDRO FELIX
Fecha: 2021.02.15
20:21:11 -05'00'

ALEJANDRO FÉLIX LINERO DE CAMBIL
Representante Legal

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional N° 24697-T
(Ver mi opinión adjunta)
En representación de Kreston RM SA

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



**El futuro
es de todos**

**Gobierno
de Colombia**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPUTADORES PARA EDUCAR

31 DICIEMBRE DE 2020

Página | 1

**Computadores[®]
para Educar**



Carrera. 11 No. 71-73, Ed. Davivienda - Piso 10
Línea 018000 919 273 / Teléfono: (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 diciembre de 2020	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.1.1 Naturaleza Jurídica	5
1.1.2 Estructura Organizacional	6
1.1.3 Naturaleza de sus operaciones	7
1.1.4 Domicilio de la entidad	7
1.1.5 Actividades	7
1.1.6 Funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	10
1.3.1 Presentación de Estados Financieros.....	10
1.3.2 Aprobación de los Estados Financieros.....	11
1.3.3 Periodo cubierto	11
1.3.4 Referencia Normativa	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	13
2.5. Uniformidad en la presentación	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1. Juicios	14
3.2. Estimaciones y supuestos	14
3.3. Correcciones contables	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	15



4.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	15
4.2. Cuentas por Cobrar	16
4.3 Inventarios	17
4.4 Otros Activos	18
4.5 Propiedad Planta y Equipo	19
4.6 Cuentas por pagar	22
4.7 Beneficios de Empleados	23
4.8 Provisiones y Otros Pasivos	25
4.9 Ingresos	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras	30
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – (No Aplica)	31
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	31
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – (No Aplica)	31
NOTA 9. INVENTARIOS	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	36
10.2. Estimaciones	36
10.3. Revelaciones adicionales:	37
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES – (No Aplica)	38
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – (No Aplica)	38
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN – (No Aplica)	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES – (No Aplica)	38
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS – (No Aplica)	38
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	38
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS – (No Aplica)	41
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN –(No Aplica)	41
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – (No Aplica)	41
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR – (No Aplica)	41



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	41
21.1. Revelaciones generales.....	42
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	43
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	44
NOTA 23. PROVISIONES	45
23.1. Litigios y demandas.....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS	47
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES – (No Aplica)	48
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	48
26.1. Cuentas de orden acreedoras	48
NOTA 27. PATRIMONIO	49
NOTA 28. INGRESOS.....	50
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	51
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	52
NOTA 29. GASTOS	53
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	53
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	56
29.3. Gasto público social	56
29.4. Otros gastos	58
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS – (No Aplica).....	58
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – (No Aplica)	58
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – (No Aplica)	58
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) - (No Aplica)	58
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – (No Aplica).....	58
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS – (No Aplica).....	59
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – (No Aplica).....	59
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – (No Aplica.	59



NOTA 1. Notas a los estados financieros COMPUTADORES PARA EDUCAR a diciembre de 2020

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; 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.

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.

La Asamblea General de Socios, reunida en marzo de 2020, le otorgó a esta asociación 10 años adicionales, Computadores para 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.

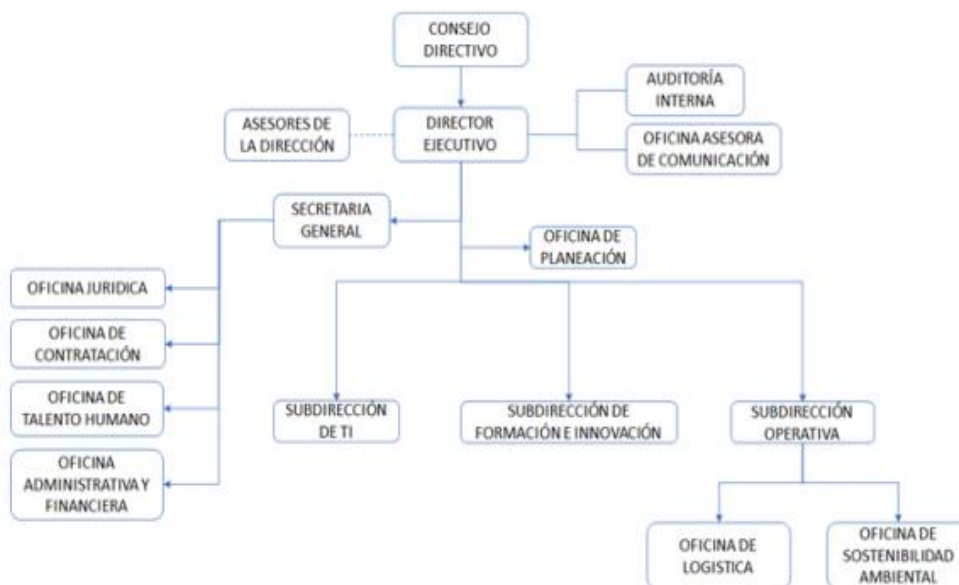
1.1.2 Estructura Organizacional

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, la cual 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.

Computadores
para Educar

ORGANIGRAMA





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 2024 Computadores para Educar será líder nacional y referente internacional en la innovación educativa con tecnologías digitales en entornos de aprendizaje interconectados, implementando prácticas orientadas al desarrollo sostenible”.

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

Aprovechamiento de residuos electrónicos

- 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; Demanufactura; Gestión y disposición final; Educación Ambiental.



Acceso a la tecnología

- Garantizar el Acceso a las TIC contribuye de manera significativa al cierre de la brecha digital en todas las regiones de Colombia y genera oportunidades de desarrollo en las comunidades que se ven beneficiadas por el Programa.
- Entregar de equipos a instituciones educativas públicas, bibliotecas y casas de la cultura, bien sea por los mecanismos de compra de terminales y demás elementos tecnológicos para uso en contextos educativos, 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.

Apropiación de la tecnología

- Promover la implementación de acciones orientadas a impulsar procesos de transformación en las prácticas educativas. Estos procesos se adelantan mediante la innovación con uso de tecnología. Se busca consolidar ecosistemas institucionales de innovación y atender las necesidades y demandas de la comunidad educativa: docentes, directivos docentes, estudiantes y padres.

Academia CPE: Cursos virtuales para usar las tecnologías digitales y fomentar la innovación y la transformación de las practicas educativas.

Experiencias de aprendizajes STEM: Actividades y retos experienciales con enfoque STEM.

Laboratorio de innovación: Escenarios virtuales de experimentación pedagógica y co-creación, de experiencias de aprendizaje.

Escuela TIC familia: Programa que busca fortalecer las habilidades y competencias de padres y madres de familia.

Contenidos y recursos educativos digitales: Contenidos y recursos educativos digitales que permiten a docentes y estudiantes, transformar sus prácticas educativas usando las TIC.

Educa digital y eventos: Escenarios para la socialización e intercambio de experiencias educativas innovadoras con uso de tecnología.

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.



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.

1.2.1 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo.

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Presentación de Estados Financieros

- Estado de situación financiera al final del periodo contable.
- Estado de resultados del periodo contable.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.
- Las notas a los estados financieros.
- De acuerdo con la resolución 033 del 10 de febrero de 2020 el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable 2022, y será comparativo a partir del año 2023.

Los estados financieros de Computadores para Educar se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, por otra parte, la Asociación prepara, presenta y publica en su página www.computadoresparaeducar.gov.co de manera mensual dando



cumplimiento con lo establecido en la Resolución 182 de 2017 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 2020.

1.3.4 Referencia Normativa

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 182 de 2017, 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 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Instructivo No 001 del 04 de diciembre de 2020, de la UAE – Contaduría General de la Nación, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el



reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

- Circular interna 021 del 27 de noviembre de 2020, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las pautas a aplicar en la gestión Administrativa y financiera para el cierre de la vigencia fiscal 2020 y apertura de la vigencia 2021
- Resolución 441 de 2019 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020, por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución No 193 de la CGN numeral 3.2.14. “Análisis, verificación y conciliación de información”.

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 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 ENT- 81700000 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. Uniformidad en la presentación

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.

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 copilada para el 02 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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.



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:

- Los impuestos indirectos no recuperables.
- Los aranceles de importación.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo.
- Los honorarios profesionales relacionados.
- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.



- Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo; midiéndose por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para este caso.
- Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de las Propiedades, Planta y Equipo, los cuales se capitalizarán siempre y cuando cumplan con los requerimientos establecidos para clasificarse como activo apto. Donde un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condición de utilización.
- En ninguna circunstancia se reconocerá como parte del costo de las Propiedades, Planta y Equipo, los siguientes conceptos:
 - Los descuentos o rebajas del precio del activo.
 - Los costos de puesta en marcha, a menos que sean necesarios para poner las Propiedades, Planta y Equipo en las condiciones necesarias para que opere.
 - Las pérdidas de operación en las que incurra antes de que las Propiedades, Planta y Equipo logren el nivel planeado de ocupación.

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 dismantelamiento, en los que incurrirá la entidad para dismantelar, 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

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.364,00	27.207.354,39	-27.192.990,39
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	14.364,00	27.207.354,39	-27.192.990,39



Computadores para Educar hace parte del Presupuesto General de la Nación y por consiguiente está sujeto al Estatuto Orgánico de Presupuesto y sus decretos reglamentarios, por lo anterior, los recursos recibidos se manejan a través de la Dirección del Tesoro Nacional y tres (3) cuentas bancarias corrientes del banco Bancolombia. Su medición será por los valores entregados a los responsables 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 así:

- Cuenta pagadora N°35 registrada en SIIF Nación, no exenta de GMF – 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. Estos recursos serán ser legalizados en SIIF Nación a más tardar el 5° día hábil siguiente al traspaso.
- Cuenta pagadora de Caja Menor N°65, registrada en SIIF Nación, no exenta de GMF, en la cual, el responsable de caja menor manejará los recursos asignados al fondo de caja menor, según el Manual de Gestión de Caja Menor establecido.
- Cuenta recaudadora N°02, registrada en SIIF Nación, exenta de GMF en la cual deberán ingresar todos los recursos correspondientes a recaudos de la vigencia aforados y no aforados, los cuales una vez identificados son trasladados a la Cuenta Única Nacional.

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

Cierre Caja Menor No. 120 de fecha 23 de diciembre de 2020

Objeto de Gasto	Objeto de Gasto y Uso de gasto	Diciembre
A-02-02-02-007-001-01-1	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	\$ 6.012,06
A-02-02-02-006-003-03	SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS	\$ 128.000,00
A-02-02-02-006-003-03	SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS	\$ 128.000,00
A-02-02-01-004-003-09	MAQUINARIA PARA USO GENERAL	
A-02-02-02-008-007-02-9	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$ 993.500,00
A-02-02-02-008-007-02-9	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTROS BIENES N.C.P.	
A-02-02-02-006-004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ 417.000,00
A-02-02-01-003-002-07	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	\$ 90.600,00
A-02-02-01-003-002-07	LIBROS DE REGISTROS, LIBROS DE CONTABILIDAD, CUADERNILLOS DE NOTAS, BLOQUES PARA CARTAS, AGENDAS Y ARTÍCULOS SIMILARES, SECANTES, ENCUADERNADORES, CLASIFICADORES PARA ARCHIVOS, FORMULARIOS Y OTROS ARTÍCULOS DE ESCRITORIO, DE PAPEL O CARTÓN	\$ 90.600,00
		\$ 1.635.112,06



5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.364,00	27.207.354,39	-27.192.990,39
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	14.364,00	2.490.633,04	-2.476.269,04
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	0,00	24.716.721,35	-24.716.721,35

Las cuentas bancarias corrientes se encuentran conciliadas entre saldos extracto bancario y libros contables, a cierre de la vigencia 2020, las cuentas bancarias de Computadores para Educar presentan los siguientes saldos:

- Cuenta Pagadora (04805793135): \$0
- Cuenta Pagadora de Caja Menor (04806662765): \$0
- Cuenta Recaudadora (04896664702): \$14.364,00 que corresponde al valor retenido por Impuesto de Industria y Comercio en los pagos reconocidos por el fondo de caja menor en el mes de diciembre de 2020, el cual será debitado de la cuenta con el pago de la retención de ICA bimestre (nov-dic/2020) a realizar en el mes de enero de 2021.

Código	Descripción	Saldo a 01 ene 2020	Movimiento 2020		Saldo 31 dic 2020	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	27.207.354,39	4.052.612.989,38	4.079.805.979,77	14.364,00	-27.192.990,39	100%
111005001	Cuenta corriente	2.490.633,04	4.052.518.529,59	4.054.994.798,63	14.364,00	-2.476.269,04	100%
111006001	Cuenta de ahorro	24.716.721,35	94.459,79	24.811.181,14	0,00	-24.716.721,35	100%

La cuenta de ahorros se tenía registradas en SIIF Nación y en la entidad bancaria Bancolombia era exclusiva para los rendimientos financieros provenientes de las inversiones en TES al igual que los rendimientos generados en la misma cuenta de ahorros y los recursos no ejecutados de la vigencia 2017 y anteriores para devolver a Fondo TIC. Teniendo en cuenta el objeto de la cuenta de ahorros, al cierre del 2020 el saldo es cero (\$0), se devolvieron una vez se descontaron los valores por retenciones aplicados por la entidad bancaria, previa solicitud formal de parte de la Oficina Asesora de Planeación de Computadores para Educar.



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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	31.663,00	0,00	31.663,00	-31.663,00
1.3.84	Db	Cuentas por Cobrar	2.643.864,60	0,00	2.643.864,60	2.675.527,60	0,00	2.675.527,60	-31.663,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.643.864,60	0,00	-2.643.864,60	-2.643.864,60	0,00	-2.643.864,60	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-2.643.864,60		-2.643.864,60	-2.643.864,60		-2.643.864,60	0,00

Computadores para Educar reconoce las cuentas por cobrar 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. A cierre de la vigencia de 2020, la asociación no presenta saldos en las cuentas por cobrar.

En enero de 2020, fue cancelado el valor de \$31.663 pesos, por concepto de valores reconocidos en las nóminas de los sueldos de los trabajadores a corte de 2019, cumpliendo con la fecha de vencimiento pactada. Este saldo por cobrar no aplico ningún tipo de intereses.

De igual forma, es de aclarar que en el año 2017 se efectuó el evento Virtual Educa y en el marco de esta actividad se generó el cobro de alquiler en el cual la entidad presentó un saldo por cobrar de \$2.643.864 pesos, no mayor al 16% del total facturado. Dado que, durante el año 2018, el valor adeudado no fue recaudado se procedió al deterioro de la cuenta por el valor de \$2.643.864 pesos, cumpliendo así con las políticas contables.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – (No Aplica)

NOTA 9. INVENTARIOS



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.896.380.895,25	66.479.764.836,52	-64.583.383.941,27
1.5.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	1.569.518.461,62	65.950.194.337,44	-64.380.675.875,82
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.12	Db	Materias primas	326.862.433,63	529.570.499,08	-202.708.065,45

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 se miden para su reconocimiento por el costo de adquisición, no cuenta con el proceso costeo, dado que no se comercializan y no recibe ningún tipo de transformación.

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	65.950.194.337,4	529.570.499,1	66.479.764.836,5
+ ENTRADAS (DB):	11.887.000.631,0	0,0	11.887.000.631,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	10.761.463.651,0	0,0	10.761.463.651,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	10.761.463.651,0	0,0	10.761.463.651,0
DONACIONES RECIBIDAS	1.125.536.980,0	0,0	1.125.536.980,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.125.536.980,0	0,0	1.125.536.980,0
- SALIDAS (CR):	69.393.669.945,9	202.708.065,5	69.596.378.011,3
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	68.832.311.892,6	201.400.816,3	69.033.712.708,9
+ Valor final del inventario distribuido	68.832.311.892,6	201.400.816,3	69.033.712.708,9
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	561.358.053,3	1.307.249,2	562.665.302,4
+ Inventarios vencidos o dañados	561.358.053,3	1.307.249,2	562.665.302,4
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	8.443.525.022,6	326.862.433,6	8.770.387.456,2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(6.874.006.560,9)	0,0	(6.874.006.560,9)
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	6.874.006.560,9	0,0	6.874.006.560,9
= SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	1.569.518.461,7	326.862.433,6	1.896.380.895,3
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	1.569.518.461,7	326.862.433,6	1.896.380.895,3



Computadores para Educar al cierre de 2020, disminuyó la cuenta de inventarios por un valor de \$64.583.383.941 de pesos, dado que se presentó los siguientes hechos relevantes:

- Jornada de “despachaton” realizada en el mes de mayo, donde a raíz de la coyuntura presentada por el Covid-19, era de suma importancia hacer llegar los equipos a las diferentes sedes educativas del territorio nacional. Durante esta jornada se logró despachar 79.843 portátiles y 4.042 tabletas para un gran total de 83.885 equipos, este trabajo se realizó en un tiempo récord de 6 días con un promedio de despachos de 14.000 equipos diarios.
- Con el fin de mitigar el impacto social generado por el Covid-19 se creó un convenio con Ministerio Tic y diferentes entidades tanto públicas como privadas para la donación de equipos que nos permitiera disminuir esa brecha digital. Se logró vincular a 27 empresas que donaron 2.669 equipos entre tabletas y portátiles.

Reporte Donaciones 2020

FECHA	MES REPORTE OASIS	DONANTE	No. FORMATO RECEPCIÓN	CERTIFICADO DONACIÓN	CERTIFICADO ENVIADO	CANTIDAD	TIPO TERMINAL	ESTADO	VALOR DE LA DONACIÓN
30/06/2020	Pendiente	A Y S COMPUTADORES				10	Tableta	USADO	NO REPORTA
23/07/2020	Agosto 2020	Virgin Mobile	0004	20/08/2020	21/08/2020	80	Tableta	NUEVO	14.939.760,00
14/07/2020	Julio 2020	Huawei Tecnologías S.A	0002	4/08/2020	11/08/2020	200	Tableta	NUEVO	101.280.000,00
28/07/2020	Agosto 2020	CLARO	0001	20/08/2012	21/08/2020	100	Equipo de Escritorio	USADO	-
10/08/2020	Agosto 2020	CREATIVA PRODUCCIONES S.A	0003	20/08/2012	27/08/2020	10	Tableta	NUEVO	2.860.000,00
21/08/2020	Agosto 2020	COMWARE S.A	0005	3/09/2020	4/09/2020	15	Tableta	NUEVO	6.900.000,00
21/08/2020	Agosto 2020	ADBD LATINOAMERICA SAS	0006	11/09/2020	16/09/2020	1	Portátil	NUEVO	1.399.950,00
21/08/2020	Agosto 2020	INVERSIONES TECNOGRAFICAS S.A.S.	0007	26/08/2020	4/09/2020	1	Tableta	NUEVO	779.000,00
28/08/2020	Septiembre 2020	MARKETING & PUBLICIDAD YACS SAS	0008	11/09/2020	16/09/2020	2	Portátil y tableta	NUEVO	2.184.189,00
28/08/2020	Septiembre 2020	FIBERHOME TELECOMMUNICATION TECHNOLOGIES CO	0009	11/09/2020	16/09/2020	30	Tableta	NUEVO	21.004.790,00
28/08/2020	Septiembre 2020	PUBLIMPRESOS SAS	0010	11/09/2020	16/09/2020	2	Tableta	NUEVO	1.916.921,00
3/09/2020	Septiembre 2020	JJ MARKETING PUBLICITARIO S.A.S	0011	29/09/2020	16/10/2020	1	Tableta	NUEVO	629.250,00
18/09/2020	Septiembre 2020	LENOVO COLOMBIA	0012	14/10/2020	16/10/2020	60	Portátil	NUEVO	35.040.000,00
6/10/2020	Octubre 2020	WIMOB S.A.S	0013	14/10/2020	16/10/2020	25	Tableta	NUEVO	-
9/10/2020	Octubre 2020	Efectivo LTDA (EFFECTY)	0014 - 0018	19/11/2020	19/11/2020	500	Tableta	NUEVO	323.650.120,00
21/10/2020	Octubre 2020	Extrema Mercadeo Relacional	0015	19/11/2020	19/11/2020	1	Portátil Usado	USADO	-
21/10/2020	Octubre 2020	Acondiclima	0016	19/11/2020	19/11/2020	1	Tableta	NUEVO	1.000.000,00
21/10/2020	Octubre 2020	Cotel	0017	19/11/2020	19/11/2020	4	2Portátil y 2 tabletas	NUEVO	4.846.000,00
26/10/2020	Noviembre 2020	Supergiros	0019	19/11/2020	19/11/2020	500	Tableta	NUEVO	189.133.000,00
26/10/2020	Noviembre 2020	Matrix Giros	0020	19/11/2020	19/11/2020	500	Tableta	NUEVO	189.133.000,00
20/11/2020	Noviembre 2020	Compumax	0021	7/12/2020	9/12/2020	550	Tableta	NUEVO	173.250.000,00
23/11/2020	Noviembre 2020	Adsum	0024	7/12/2020	9/12/2020	6	Portátil	NUEVO	8.994.000,00
20/11/2020	Noviembre 2020	Growdata	0022	7/12/2020	9/12/2020	15	10 escritorio y 5 portatil	USADO	24.000.000,00
20/11/2020	Noviembre 2020	Infodata	0023	7/12/2020	9/12/2020	5	Tableta	NUEVO	5.500.000,00
15/12/2020	Diciembre 2020	Tesamerica	0025	24/12/2020	28/12/2020	2	Portátil	NUEVO	2.798.000,00
3/12/2020	Diciembre 2020	Indepro	0026	24/12/2020	28/12/2020	1	Portátil	NUEVO	1.299.000,00
18/12/2020	Diciembre 2020	Digital Ware	0027	24/12/2020	28/12/2020	33	Tableta	NUEVO	13.000.000
TOTAL DONACION									1.125.536.980,00

- Se realizó una compra coordinada por medio de la figura *Agregación de Demanda*, donde se logró vincular 88 entidades territoriales, comprando un total de 103.956 equipos.
- Computadores para Educar realizo por medio de Colombia Compra Eficiente, con el *segmento de compra o alquiler de equipos tecnológicos y periféricos*, con el evento de cotización número 90800 y la orden de compra número 54375, donde se adquirió



83.184 portátiles, y se realizó una adición de 13.172. El proveedor fue la empresa SELCOMP INGENIERIA SAS con la marca es Compumax.

- Se realizaron procedimientos mes a mes de arqueo de los diferentes bienes asignados al proceso de gestión de soluciones tecnológicas, donde pudimos evidenciar que no existió ninguna diferencia entre los bienes y la información registrada en los sistemas de información.
- Se dieron de baja 1.822 elementos del inventario como son tabletas, portátiles, adaptadores de corriente, baterías, display y discos duros reemplazados en las sedes educativas por garantía. Valorizados en \$ 562.997.611 de pesos. Aprobada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Computadores para Educar, Resolución 00104A de 19 de noviembre de 2020.
- Se gestionó la recepción y despacho de 2.444 terminales con el propósito de atender casos de garantías reportados por las sedes educativas y docentes beneficiados.
- Computadores para Educar benefició a 1.144 sedes educativas en todas las regiones de Colombia y distribuyó más de 89 mil computadores y tabletas para respaldar a estudiantes y docentes, cumpliendo con la meta de la vigencia 2020.
- Se realizó el armado de 800 KIT RAEE, los cuales ya se encuentran en el inventario de CENARE, apoyando el proyecto de experiencias creativas de la subdirección de formación. Para los despachos de la vigencia 2021.

Revelaciones adicionales:

- Computadores para Educar, realizó el contrato 33-20 con la empresa OASISCOM SAS., con el objeto de prestar los servicios para la actualización de la plataforma cliente servidor oasis R3 a la plataforma OASISCOM CLOUD para los módulos de inventarios y activos fijos, de esta manera convirtiéndose en un sistema alternativo al SIIF-NACION para la administración detallada para estos procesos de la asociación. Se realizó la parametrización, clasificación, valorización, seguimiento de hechos ejecutados y los ajustes de reclasificación de cuentas contables de periodos anteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	703.604.749,19	912.951.081,22	-209.346.332,03
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	897.016.179,00	897.016.179,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	807.233.697,00	807.233.697,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	635.898.170,00	628.537.443,00	7.360.727,00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelería	13.371.597,00	13.371.597,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.649.914.893,81	-1.433.207.834,78	-216.707.059,03
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-487.521.438,59	-419.438.892,29	-68.082.546,30
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	0,00	0,00	0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-600.508.402,37	-530.449.942,69	-70.058.459,68
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-550.870.197,45	-473.174.284,59	-77.695.912,86
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-11.014.855,40	-10.144.715,21	-870.140,19

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 OASISCOM CLOUD, para registrar en el módulo de gestión contable del sistema SIIF-NACION.

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.

La incorporación de un computador MAC de escritorio para el proceso de Comunicaciones, incrementando la cuenta contable 1670 Equipos de comunicación y computación.



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se presenta los movimientos al 31 de diciembre de 2020.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	897.016.179,0	628.537.443,0	807.233.697,0	13.371.597,0	2.346.158.916,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	7.360.727,0	0,0	0,0	7.360.727,0
Sustitución de componentes	0,0	7.360.727,0	0,0	0,0	7.360.727,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	897.016.179,0	635.898.170,0	807.233.697,0	13.371.597,0	2.353.519.643,0
= SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	897.016.179,0	635.898.170,0	807.233.697,0	13.371.597,0	2.353.519.643,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	487.521.438,6	550.870.197,5	600.508.402,4	11.014.855,4	1.649.914.893,8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	419.438.892,3	473.174.284,6	530.449.942,7	10.144.715,2	1.433.207.834,8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	68.082.546,3	77.695.912,9	70.058.459,7	870.140,2	216.707.059,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	409.494.740,4	85.027.972,6	206.725.294,6	2.356.741,6	703.604.749,2

En Equipos de comunicación y computo se presenta la incorporación un computador MAC de escritorio modelo Core i5 8ta generación 1 TB de disco duro.

A continuación, se relaciona los saldos de la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2020 por un valor de \$1.649.914.893:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-487.521.438,59	-419.438.892,29	-68.082.546,30
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	0,00	0,00	0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-600.508.402,37	-530.449.942,69	-70.058.459,68
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-550.870.197,45	-473.174.284,59	-77.695.912,86
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-11.014.855,40	-10.144.715,21	-870.140,19
TOTAL			-1.649.914.893,81	-1.433.207.834,78	-216.707.059,03

Sus variaciones corresponden por la depreciación de cada elemento de acuerdo con su vida útil.

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:

- Computadores para Educar, realizó el contrato 33-20 con la empresa OASISCOM SAS., con el objeto de prestar los servicios para la actualización de la plataforma cliente servidor oasis R3 a la plataforma OASISCOM CLOUD para los módulos de inventarios y activos fijos, de esta manera convirtiéndose en un sistema alternativo al SIIF-NACION para la administración detallada para estos procesos de la asociación. Se realizó la parametrización, clasificación, valorización, seguimiento de hechos ejecutados.



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

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69.244.013.258,72	0,00	69.244.013.258,72	32.673.334.390,19	0,00	32.673.334.390,19	36.570.678.868,53
Avances y anticipos entregados	24.463.059.712,40	0,00	24.463.059.712,40	0,00	0,00	0,00	24.463.059.712,40
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	363.750.231,00	0,00	363.750.231,00	399.704.471,00	0,00	399.704.471,00	-35.954.240,00
Recursos entregados en administración	44.417.203.315,32	0,00	44.417.203.315,32	32.273.629.919,19	0,00	32.273.629.919,19	12.143.573.396,13

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

Los anticipos de adquisición de bienes y servicios entregados corresponden a los contratos en que Computadores para Educar entregue al contratista, recursos que están determinados a una legalización posterior.

Los Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones corresponden a anticipos de retención en la fuente aplicados en virtud de las operaciones realizadas con recursos invertidos en Títulos de Tesorería Clase B durante el periodo de 2018 y saldos acumulados años anteriores.

Los recursos entregados por administración para Computadores para Educar corresponden a los convenios con entidades públicas para el desarrollo de la misión de la asociación.

Generalidades

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69.244.013.258,72	0,00	69.244.013.258,72	32.673.334.390,19	0,00	32.673.334.390,19	36.570.678.868,53
Avances y anticipos entregados	24.463.059.712,40	0,00	24.463.059.712,40	0,00	0,00	0,00	24.463.059.712,40



CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69.244.013.258,72	0,00	69.244.013.258,72	32.673.334.390,19	0,00	32.673.334.390,19	36.570.678.868,53
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	363.750.231,00	0,00	363.750.231,00	399.704.471,00	0,00	399.704.471,00	-35.954.240,00

- Computadores para Educar realizó por medio de Colombia Compra Eficiente, con el segmento de compra o alquiler de equipos tecnológicos y periféricos, con el evento de cotización número 90800 y la orden de compra número 54375, para adquirir portátiles con el proveedor SELCOMP, a 31 de diciembre de 2020 queda un saldo pendiente por legalizar de \$24.463.059.712 pesos.

Movimiento anticipos y legalizaciones

1° ANTICIPO	2020-10-14	\$	23.868.530.806,80
2° ANTICIPO	2020-12-16	\$	3.779.505.185,60
TOTAL ANTICPOS ENTREGADOS	100%	\$	27.648.035.992,40
1° LEGALIZACION	2020-12-02	\$	573.869.600,00
2° LEGALIZACION	2020-12-14	\$	545.176.120,00
3° LEGALIZACION	2020-12-18	\$	1.238.123.662,00
4° LEGALIZACION	2020-12-24	\$	827.806.898,00
TOTAL LEGALIZACIONES	11,52%	\$	3.184.976.280,00
SALDO POR LEGALIZAR	88,48%	\$	24.463.059.712,40

Los saldos en la cuenta 1907 Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones a 31 de diciembre de 2020, corresponden 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. La variación corresponde a la compensación del saldo a pagar del impuesto a la RENTA 2019 como régimen ordinario.

Para la vigencia 2020, Computadores para Educar se encuentra aprobada y calificada como Régimen no contribuyente Ingresos y Patrimonio desde el 23 de julio de 2020.

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69.244.013.258,72	0,00	69.244.013.258,72	32.673.334.390,19	0,00	32.673.334.390,19	36.570.678.868,53
Recursos entregados en administración	44.417.203.315,32	0,00	44.417.203.315,32	32.273.629.919,19	0,00	32.273.629.919,19	12.143.573.396,13



A través de ley 2008 del 27 de diciembre de 2019, en el marco del sector de telecomunicaciones, le fue asignado y aprobado un presupuesto de ingresos y gastos inicial para la vigencia 2020, por la suma de \$33.423.895.231 de pesos, así como en el decreto no. 2411 del 30 de diciembre de 2019 y su anexo, los recursos asignados fueron debidamente desagregados para su ejecución en el ingreso y el gasto, a través de la unidad ejecutora 231100– Computadores para Educar.

Durante la vigencia de 2020, el presupuesto de la entidad presento varias variaciones, la primera de ellas en el mes de agosto del 2020, mediante la cual Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante radicado no. 2-2020-041514 del 26 de agosto del 2020, aprobó el trámite de adición presupuestal para los ingresos y gastos de Computadores para Educar por el valor de \$62.827.530.729 de pesos y, en consecuencia, dicha modificación se surtió mediante Acuerdo 001 del 19 de agosto del 2020 expedido por el Consejo Directivo de Computadores para Educar 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. 2-2020-049322 del 29 de septiembre del 2020, aprobó el trámite de adición presupuestal para los ingresos y gastos de Computadores para Educar por el valor \$9.448.383.821 de pesos y, en consecuencia, dicha modificación se surtió mediante acuerdo no. 002 del 21 de septiembre del 2020 expedido por el Consejo Directivo de Computadores para Educar y aprobado por la directora general de presupuesto público nacional.

A 31 de diciembre de 2020, el saldo de los recursos entregados en administración a Cuenta Única Nacional es \$ 44.417.210.347 de pesos y corresponde a:

Detalle cuenta CUN			
Saldo CUN 31 diciembre 2020			44.417.224.711,32
Partidas del saldo en CUN			\$ 43.329.404.183,11
	Saldo pagos Resoluc 00014 de 2020		\$ 5.395.040.763,16
	Saldo pagos Convenio 863 de 2020		\$ 36.694.589.568,60
	Saldo pagos Convenio 872 de 2020		\$ 801.074.340,00
	Bolsa de deducciones		\$ 438.699.511,35
Recaudos 2018 no aforados consignados a CUN			\$ 484.226.777,00
	Venta Martillo	\$ 482.385.242,00	
	Copias	\$ 724.000,00	
	Indemnización aseguradora	\$ 1.117.535,00	
Recaudos 2019 no aforados consignados a CUN			\$ 237.321.139,21
	Gobernación Nte Santander recaudos 2019	\$ 54.349.427,00	
	Gobernación Norte Santander recaudo 2018	\$ 247.130,21	
	Ingresos Vigencias anteriores	\$ 1.687.082,00	
	Enajenación de activos	\$ 181.037.500,00	
Recaudos 2020 no aforados consignados a CUN			\$ 366.272.612,00
	Multa Uniples	\$ 107.655.080,00	
	Enajenación de activos	\$ 258.617.532,00	

**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**

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1.771.326.811,42	0,00	1.771.326.811,42	31.574.832.231,62	0,00	31.574.832.231,62	-29.803.505.420,20
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.201.999.019,38	0,00	1.201.999.019,38	7.287.478.454,23	0,00	7.287.478.454,23	-6.085.479.434,85
Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos a favor de terceros	0,00	0,00	0,00	116.525.271,68	0,00	116.525.271,68	-116.525.271,68
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Descuentos de nómina	2.459.986,20	0,00	2.459.986,20	4.813.993,00	0,00	4.813.993,00	-2.354.006,80
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	436.098.662,17	0,00	436.098.662,17	213.275.175,17	0,00	213.275.175,17	222.823.487,00
Otras cuentas por pagar	130.769.143,67	0,00	130.769.143,67	23.952.739.337,54	0,00	23.952.739.337,54	-23.821.970.193,87

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 Asociación. Las bases de medición aplicables a los pasivos son los costos, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

Por lo anterior, las obligaciones pendientes por pagar a los proveedores a 31 de diciembre de 2020 están originadas por que entregaron los bienes y servicios que formaban parte del objeto contractual y por disposición presupuestales se contribuyeron en cuentas por pagar. Dichas obligaciones tienen un plazo para el pago no mayor a 30 días, teniendo en cuenta haber cumplido con satisfacción con las obligaciones contractuales y se cuente con disponibilidad de la Programación Anual Mensualizado de Caja - PAC.

También se cuenta con las cuentas por pagar por concepto de las deducciones por Retención en la fuente a título de renta e Industria y Comercio. Serán canceladas por la Asociación en el mes siguiente al pago de la obligación, todas aquellas que hayan quedado pagadas en el respectivo mes, dado que el sistema SIIF-NACION para estos casos opera la caja y no el abono en cuenta.

Y en otras cuentas por pagar, se tiene relacionado todas las obligaciones que presentan servicios para el apoyo a las áreas misionales de la Asociación.



21.1. Revelaciones generales

Relación de las Obligaciones de bienes y servicios

2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.201.999.019,38
2.4.01.01	Bienes y servicios	2.112.252,38
TER 890317923	ASIC S.A.S	570.170,00
TER 800242738	LADOINSA LABORES DOTACIONES INDUSTRIALES S.A.S	1.542.082,38
2.4.01.02	Proyectos de inversión	1.199.886.767,00
TER 900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S. A	165.241.714,00
TER 891480035	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	923.692.000,00
TER 830114018	GAIA VITARE S.A.S	6.685.811,00
TER 41639765	MERY TERESA GAITAN CARDENAS	4.267.242,00
TER 900151877	FUNDACION TELEFONICA COLOMBIA	100.000.000,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	130.769.143,67
2.4.90.55	Servicios	130.769.143,67
TER 860518862	SEGURIDAD LAS AMERICAS LTDA SEGURIAMERICAS LTDA	9.142.739,00
TER 830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	984.890,00
TER 900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S. A	437.750,00
TER 800242738	LADOINSA LABORES DOTACIONES INDUSTRIALES S.A.S	7.278.742,68
TER 830102216	PROCESOS Y SERVICIOS S.A.S.	12.522.676,99
TER 830079122	COLOMBIANA DE TELEFONOS Y SISTEMAS LTDA	1.177.438,00
TER 900037743	LINKTIC SAS	32.848.235,00
TER 901383171	UNION TEMPORAL CHUBB SEGUROS COLOMBIA S.A. - HDI SEGUROS S.A. - LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	66.376.672,00

En el cuadro anterior se encuentra relacionado las obligaciones pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2020, que corresponde a la misma información del rezago presupuestal. Dichas obligaciones se estarán pagando en un periodo no mayor a 30 días, cumplido con satisfacción a lo señalado en el contrato de bienes o servicios y se cuente con disponibilidad del PAC.



Pago de las Deducciones

2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2.459.986,20
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	2.187.105,20
2.4.24.07	Libranzas	272.881,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	436.098.662,17
2.4.36.03	Honorarios	23.593.965,00
2.4.36.04	Comisiones	2.888.206,00
2.4.36.05	Servicios	40.975.329,00
2.4.36.06	Arrendamientos	2.893.881,00
2.4.36.08	Compras	199.140.852,57
2.4.36.15	Rentas de trabajo	33.740.032,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	31.133.264,62
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	101.732.606,98
2.4.36.30	Impuesto solidario por el covid 19	525,00

A 31 de diciembre de 2020, manifiesta la oficina de contabilidad que registro en el sistema SIIF-NACION, de manera manual la totalidad de las cuentas de los proveedores, cumpliendo con la entrega de los bienes y/o servicios contratados. Generando las obligaciones tributarias para ser presentadas y canceladas en el mes siguiente.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	376.402.710,00	0,00	376.402.710,00	340.778.651,20	0,00	340.778.651,20	35.624.058,80
Beneficios a los empleados a corto plazo	376.402.710,00	0,00	376.402.710,00	340.778.651,20	0,00	340.778.651,20	35.624.058,80
PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	376.402.710,00	0,00	376.402.710,00	340.778.651,20	0,00	340.778.651,20	35.624.058,80
A corto plazo	376.402.710,00	0,00	376.402.710,00	340.778.651,20	0,00	340.778.651,20	35.624.058,80
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Computadores para Educar, tiene como sistema alternativo para llevar la depuración, clasificación, novedades y terceros el sistema HEINSOHN. Que, a través de los reportes suministrados por la aplicación, la oficina de Talento Humano le transmite la información a la oficina de contabilidad para realizar los registros contables de manera manual las novedades de la nómina, gastos patronales y las prestaciones sociales.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	376.402.710,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	371.900.338,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	3.265.138,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.237.234,0

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. El valor establecido por vacaciones \$371.900.338 de pesos, corresponden a los derechos ya constituidos por los trabajadores pendientes de disfrute. Las 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, para el periodo de diciembre el pago de la seguridad social se generó el 24 de diciembre de 2020 quedando a paz y salvo por concepto de beneficios a los empleados de la vigencia 2020.

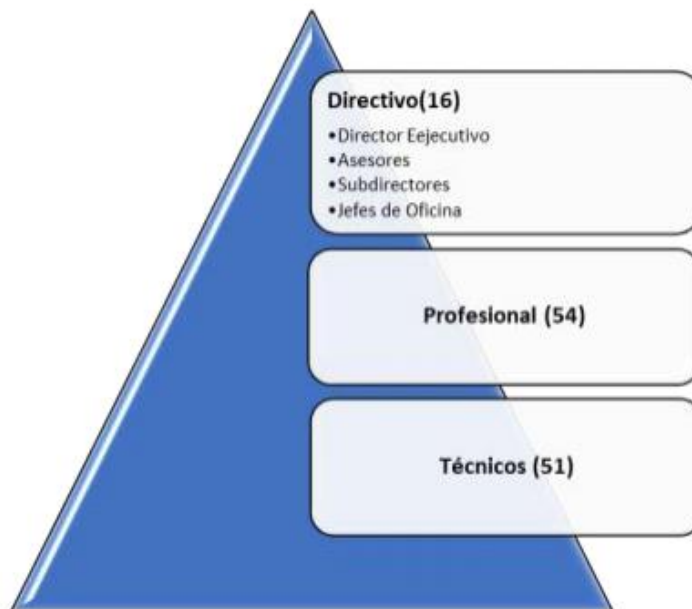
Los saldos de las subcuentas 2.5.11.22 por un valor de \$3.265.138 y 2.5.11.23 por un valor de \$1.237.234 de pesos, pertenecen a la bolsa de deducciones por conceptos de pensión y salud que se descuentan de manera anticipada a los empleados que salieron a vacaciones en las últimas semanas de diciembre del 2020 y que alcanzan a cubrir días de enero del año siguiente. Estos saldos serán incorporados a la liquidación y pagados en la planilla de enero de 2021, dado que corresponden a ese periodo.

La medición de las prestaciones sociales está aplicada de acuerdo con lo estipulado por Ley en el Código sustantivo del trabajo.

Computadores para Educar, cuenta con una planta de 120 trabajadores 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:



Los procedimientos de pagos se realizan de manera mensual y abonados en las cuentas bancarias de cada uno de los trabajadores. Mediante Resolución No 25 de 09 de marzo del 2020, se aprobó un retroactivo del 5,12%, a los trabajadores de Computadores Para Educar, el cual fue aplicado en el mes de abril.

Atendiendo lo establecido en el Decreto No 568 de 2020, mediante el cual se creó el impuesto solidario por la pandemia del coronavirus COVID – 19, por un periodo de tres meses (mayo, junio y julio) se aplicó el impuesto solidario a los trabajadores que devengaban mensualmente más de \$10.000.000 de pesos, conforme al rango salarial establecido en el decreto en mención. Por lo anterior, en la nómina del mes de junio, se aplicó el descuento correspondiente a los meses de mayo y junio y en julio lo de dicho mes.

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.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición



CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	1.613.728.630,10	0,00	1.613.728.630,10	12.742.843.033,84	0,00	12.742.843.033,84	-11.129.114.403,74
Litigios y demandas	1.613.728.630,10		1.613.728.630,10	1.620.420.554,84		1.620.420.554,84	-6.691.924,74
Provisiones diversas	0,00		0,00	11.122.422.479,00		11.122.422.479,00	-11.122.422.479,00

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.

Para el año 2020 con respecto al 2019 presenta una variación de \$11.129.114.403 pesos, esto obedece a que dentro del proceso de demanda de LIBERTY SEGUROS en contra de CPE, que en decisión de primera instancia fue a favor de COMPUTADORES PARA EDUCAR por lo cual la probabilidad de perdida de la demanda disminuye, por tanto, se debe reflejar esta variación en los estados financieros de acuerdo con el instructivo contable para estos procesos.

23.1. Litigios y demandas

CONS	FECHA DE ADMISION DEMANDA (DD/MM/AAAA)	CÓDIGO ÚNICO PROCESO	INSTANCIA	ABOGADO	DEMANDANTE	ACCIÓN O MEDIO DE CONTROL	DESPACHO ACTUAL	ÚLTIMA ACTUACIÓN FECHA DE LA MISMA (DD/MM/AAAA)	PROBABILIDAD DE ÉXITO EN TÉRMINOS PORCENTUALES	PROBABILIDAD DE PÉRDIDA	VALOR PRETENCIONES	VALOR ECONÓMICO PROCESO (INDEXADO)
1	18/ene/2017	25000233600020150276200	PRIMERA	PAULA NARVAEZ	8600399880 LIBERTY SEGUROS S.A.	ADMINISTRATIVA - Reparación Directa	SECCION TERCERA DEL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	Se dictó fallo de primera instancia negando las pretensiones del demandante y condenándolo en costas. 17/oct/2019	61%	MEDIO BAJO	\$ 1.336.817.055	\$ 1.517.352.669,29
2	08/jul/2015	23001333300720150013100	PRIMERA	PAULA NARVAEZ	8902012134 UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	ADMINISTRATIVA - Ejecutivo	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE MONTERIA- ORAL	Auto que niega de recurso de reposición. 19/mar/2019	43%	ALTO	\$ 116.945.001	\$ 146.258.024
3	06/feb/2017	25000233600020160214300	PRIMERA	JULIANA QUINTERO	9004847317 PROVEDATA SAS	ADMINISTRATIVA - Nulidad y restablecimiento del derecho	SECCION TERCERA DEL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	Consejo de Estado confirmó la decisión adoptada en la audiencia inicial, mediante la cual el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera, declaró no probada la excepción denominada "indebida integración del contradictorio" y finalmente se desvirtuó al Tribunal de 31/jul/2018	64%	MEDIO BAJO	\$ 3.885.281.900	\$ 4.366.073.525
4	01/sep/2010	250002336000 2010 0026001	SEGUNDA	JULIANA QUINTERO	SOTFWAREY ALGORITMOS S.A	ADMINISTRATIVA - ACCIÓN CONTRACTUAL	CONSEJO DE ESTADO	Se dictó fallo de primera instancia negando las pretensiones del demandante y condenándolo en costas. Interpuso Recurso de apelación y se encuentra ante el Consejo de Estado- al despacho- para resolver. 18/feb/2016	75%	BAJO	\$ 861.014.218	\$ 1.260.969.442
5	18/dic/2017	250002336000201701479000	PRIMERA	PAULA NARVAEZ	UNION TEMPORAL DELTA	ADMINISTRATIVA - ACCIÓN CONTRACTUAL	SECCION TERCERA DEL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	Se dictó fallo negando las pretensiones del demandante y el 20 de octubre de 2020 auto concede apelación contra sentencia judicial. 08/jul/2020	78%	BAJO	\$ 2.584.936.665	\$ 2.847.647.698



Las provisiones para contingencias corresponden al registro de demandas administrativas que cursan actualmente en contra de la entidad, instaurada por Universidad Industrial de Santander por un valor económico de \$146.258.024 de pesos y Liberty Seguros cambio su probabilidad de Alta a Medio bajo a partir de julio de 2020. Hasta esa fecha quedo un saldo acumulado en la provisión de \$1.467.470.605 de pesos, a partir de ese momento, se está llevando el control del proceso a través de las cuentas de orden como lo está señalado en el manual de políticas contables de la Asociación.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 800088357	NEXIA INTERNATIONAL MONTES ASOCIADOS SA	3.086.191,83	3.086.191,83	0,00	0,00
TER 890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	142.189.593,26	2.684.890,00	6.753.321,00	146.258.024,26
TER 860039988	LIBERTY SEGUROS SA	1.038.905.381,21	49.029.377,91	477.594.602,54	1.467.470.605,84
TER 860039988	LIBERTY SEGUROS SA	436.239.388,54	436.239.388,54	0,00	0,00
	TOTALES:	1.620.420.554,84	491.039.848,28	484.347.923,54	1.613.728.630,10

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	69.484.305.962,77	0,00	69.484.305.962,77	54.596.557,21	0,00	54.596.557,21	69.429.709.405,56
Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos recibidos en administración	69.484.305.962,77	0,00	69.484.305.962,77	54.596.557,21	0,00	54.596.557,21	69.429.709.405,56

En otros pasivos, se encuentra registrados los Convenios Interadministrativos y Resoluciones con entidades públicas para el desarrollo de la misión de Computadores para Educar. Va disminuyendo la cuenta de recursos recibidos en administración, cada vez que se realiza las respectivas legalizaciones y se va reconociendo el ingreso de los recursos recibidos.

Al 31 de diciembre de 2020 se presenta un saldo de \$69.484.305.962 pesos, el detalle de la subcuenta Recursos Recibidos en Administración suscrito con el Fondo Único de Tecnologías



de la Información y las Comunicaciones, para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, así como acciones, capacidades y conocimientos para el desarrollo de proyectos enmarcados en las iniciativas y programas de TIC y educación contemplados en el Plan Sectorial “El Futuro Digital es de Todos” se describe así:

Convenio y Resolución 2020	Valor	Legalizado	Saldo
Resolución No. 014-2020	26.508.464.510	21.113.423.747	5.395.040.763
Convenio Interadministrativo No. 863 2020	69.120.089.981	7.962.440.700	61.157.649.281
Convenio Interadministrativo No. 872 2020	4.863.775.840	1.986.756.479	2.877.019.361
Total			69.429.709.406

Y el movimiento de ingresos por transferencias condicionadas Gobernación Norte De Santander por \$ 54.596.557 de pesos. Valor que quedara aforado para la vigencia de 2021.

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	-25.017.139.498,76
PASIVOS CONTINGENTES	8.524.572.728,78	8.333.652.704,62	190.920.024,16
ACREEDORAS DE CONTROL	-8.524.572.728,78	-8.333.652.704,62	-190.920.024,16
Otras cuentas acreedoras de control	41.745.420.463,60	16.919.200.989,00	24.826.219.474,60
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-50.269.993.192,38	-25.252.853.693,62	-25.017.139.498,76
Pasivos contingentes por contra (db)	-8.524.572.728,78	-8.333.652.704,62	-190.920.024,16
Acreedoras fiscales por contra (db)	-41.745.420.463,60	-16.919.200.989,00	-24.826.219.474,60

Las cuentas acreedoras el resultado de la cuenta mayor será cero (0), la variación que se evidencia corresponde al análisis de un año a otro, varío por lo siguiente:

Se registró en 2020 cuentas acreedores correspondientes a litigios y demandas recibidas; valor de los contratos pendientes de ejecución presupuestal a corte 31 de diciembre de 2020.



9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.524.572.728,78	Probabilidad	Porcentaje de términos
9.1.20.04	Administrativos	8.524.572.728,78		
TER 800116369	SOFTWARE Y ALGORITMOS S A EN REORGANIZACION	1.260.969.442,00	Bajo	75%
TER 860039988	LIBERTY SEGUROS SA	49.882.063,78	Medio Bajo	61%
TER 900484731	PROVEDATA S.A.S.	4.366.073.525,00	Medio Bajo	64%
TER 900741141	UNION TEMPORAL DELTA 01-14	2.847.647.698,00	Bajo	78%
9.9.05.05	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-8.524.572.728,78		

- Liberty Seguros cambio su probabilidad a medio bajo cuando era probabilidad Alta a partir de julio de 2020

9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	41.745.420.463,60
9.3.90.11	Contratos pendientes de ejecución	41.745.420.463,60
9.3.90.11.001	Contratos pendientes de ejecución	41.745.420.463,60
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-41.745.420.463,60
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-41.745.420.463,60
9.9.15.90.004	Contratos pendientes de ejecución	-41.745.420.463,60

Corresponde al saldo de compromisos reserva presupuestal 2020-2021, serán reconocidos, incorporados, obligados y ordenar el pago de los compromisos adquiridos en el presupuesto de gastos de Computadores para Educar para la vigencia 2021.

Dependencia	Dependencia Descripción	Rubro	Descripción	Fuente	Recurso	Situación	Valor Inicial
014	Formación Educativa	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN TEMAS DE USO	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	1.434.697.000
010	Gestión Soluciones	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE APOYO EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	36.694.589.569
014	Formación Educativa	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN TEMAS DE USO	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	1.046.336.500
014	Formación Educativa	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO EN TEMAS DE USO	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	461.846.000
009	Gestión Logística	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE APOYO EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	1.210.864.691
012	Servicio al Cliente	C-2301-0400-1-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE APOYO EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	49.586.203
013	Sostenibilidad Ambiental	C-2301-0400-2-0-	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE RECOLECCIÓN Y GESTIÓN DE RESIDUOS ELECTRÓNICOS -	Propios	INGRESOS CORRIENTES	CSF	847.500.501
TOTAL							41.745.420.463,60

NOTA 27. PATRIMONIO



Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-1.401.750.847,46	44.688.136.266,09	-46.089.887.113,55
Capital fiscal	59.198.334.875,88	55.380.238.851,45	3.818.096.024,43
Capital de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	-10.692.102.585,34	-61.454.702.933,28	50.762.600.347,94
Resultado del ejercicio	-49.907.983.138,00	50.762.600.347,92	-100.670.583.485,92

- El déficit presentado para el año del 2020 por el valor de \$49.907.983.138 obedece a la ejecución del programa con remanentes del periodo anterior, es decir, a la inversión y gasto público social que realizó el programa durante el año 2020, con los recursos recibidos al cierre de la vigencia de 2019 por un valor de \$52.501.371.760 para ser ejecutados en el primer trimestre de la vigencia del 2020, gastos que se reconocieron en dicho periodo contable.
- La variación de la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores se presenta por el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia de 2019.
- Se hizo la actualización y parametrización del sistema operativo servidor oasis R3 a la plataforma OASISCOM CLOUD para los módulos de inventarios, con el fin de contar con un sistema alternativo que garantice la información que se está registrando, se presentó la necesidad de realizar los ajustes pertinentes, reclasificación de cuentas contables de periodos anteriores, como lo indica la doctrina contable.
- Es de aclarar que los recursos recibidos del FUTIC a raíz de los diferentes convenios interadministrativos son reconocidos como un anticipo en cuentas del pasivo y posteriormente cuando se realizan las legalizaciones parciales de esos convenios se reconoce un ingreso en los estados financieros de la entidad, explicado lo anterior, se aclara que el déficit del 2020 y la utilidad de 2019 son resultados contables que no implican la pérdida de recursos si no la compensación de un año a otro.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	51.390.585.834,18	74.651.778.386,72	-23.261.192.552,54
Ingresos fiscales	107.655.080,00	0,00	107.655.080,00
Transferencias y subvenciones	51.013.559.898,44	74.448.136.748,72	-23.434.576.850,28
Otros ingresos	269.370.855,74	203.641.638,00	65.729.217,74



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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	51.121.214.978,44	74.448.136.748,72	-23.326.921.770,28
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	107.655.080,00	0,00	107.655.080,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	107.655.080,00	0,00	107.655.080,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	51.013.559.898,44	74.448.136.748,72	-23.434.576.850,28
4.4.28	Cr	Otras transferencias	51.013.559.898,44	74.448.136.748,72	-23.434.576.850,28

Las variaciones obedecen:

- Se materializó el reconocimiento de una multa por incumplimiento a los términos contractuales con el proveedor UNIPLES SA, a favor de Computadores para Educar por un valor de \$107.655.080 pesos.
- Ingresos recibidos por el con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, así como acciones, capacidades y conocimientos para el desarrollo de proyectos enmarcados en las iniciativas y programas de TIC y educación contemplados en el Plan Sectorial “El Futuro Digital es de Todos”, a través de los siguientes Convenios Interadministrativo y Resolución.
- Dentro el rubro *Transferencias y subvenciones* se encuentran los recursos recibidos por el FUTIC. Por un valor de \$46.970.963.118 pesos.

Convenios y Resoluciones	Valor
RESOLUCION 014	21.113.423.746,84
CONVENIO 372-2019	1.986.896.763,00
CONVENIO 740-2019	13.921.445.430,00
CONVENIO 863-2020	7.962.440.700,00
CONVENIO 872-2020	1.986.756.478,60
Total	46.970.963.118,44

- Se reconoce las garantías anticipadas de los equipos y/o accesorios ya cumplido los términos del contrato, para ser destinados 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.

- Con el fin de mitigar el impacto social generado por el Covid-19 se creó un convenio con Ministerio Tic y diferentes entidades tanto públicas como privadas para la donación de equipos que nos permitiera disminuir esa brecha digital. Se logró vincular a 27 empresas que donaron 2.669 equipos entre tabletas y portátiles.

4.4.28.08	Donaciones	1.125.536.980,00
4.4.28.08.001	Donaciones	1.125.536.980,00
TER 860045379	COMWARE S.A.	6.900.000,00
TER 830042244	DIGITAL WARE S.A.S.	13.000.000,00
TER 800122811	COTEL S.A.S.	4.846.000,00
TER 830053662	TES AMERICA ANDINA S.A.S.	2.798.000,00
TER 900030538	LENOVO ASIA PACIFIC LIMITED SUCURSAL COLOMBIA	35.040.000,00
TER 900044316	MARKETING Y PUBLICIDAD YACS LTDA	2.184.189,00
TER 830095352	CREATIVA PRODUCCIONES S.A	2.860.000,00
TER 900015167	ACONDICLIMA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.S.	1.000.000,00
TER 804005914	COMPUMAX COMPUTER S.A.S.	173.250.000,00
TER 830131993	EFFECTIVO LIMITADA	323.650.120,00
TER 830140321	HUAWEI TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A	101.280.000,00
TER 900084777	SUPERGIROS S.A.	189.133.000,00
TER 860047354	PUBLIMPRESOS LTDA	1.916.921,00
TER 900327256	MATRIX GIROS Y SERVICIOS SAS	189.133.000,00
TER 900238438	GROW DATA SAS	24.000.000,00
TER 900420122	VIRGIN MOBILE COLOMBIA S.A.S.	14.939.760,00
TER 900704304	INDEPRO INGENIERIA DE PROCESOS SAS	1.299.000,00
TER 900089132	INVERSIONES TECNOGRAFICAS SAS	779.000,00
TER 900425697	ADSUM SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.S	8.994.000,00
TER 901335650	INFODATA 2019	5.500.000,00
TER 900949435	ADBID LATINOAMERICA S.A.S	1.399.950,00
TER 900756412	FIBERHOME TELECOMMUNICATION TECHNOLOGIES CO LTD SU	21.004.790,00
TER 901049065	JJ MARKETING PUBLICITARIO SAS	629.250,00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	269.370.855,74	203.641.638,00	65.729.217,74
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	269.370.855,74	203.641.638,00	65.729.217,74
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	269.370.855,74	203.641.638,00	65.729.217,74

Las variaciones en el concepto Otros Ingresos corresponden, aprovechamientos por gestión del Centro Nacional de Aprovechamientos de Residuos Electrónicos – Cenare en ventas – Remate de Martillo, se realizó la valorización con el Banco popular de 133 toneladas de materiales resultantes de la demanufactura, por un valor de \$258.610.500 pesos, cuyo recaudo fue realizado en su totalidad.



En la subcuenta otros ingresos diversos, se reversa la provisión acumulada por el proceso de demanda de NEXIA INTERNACIONAL de los periodos anteriores 2018 y 2019; Y la provisión del proceso LIBERTY SEGUROS SA del periodo agosto a diciembre de 2019 aplicando la Doctrina Contable para Entidades de Gobierno.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	101.298.568.971,85	23.889.178.038,80	77.409.390.933,05
De administración y operación	14.239.491.549,19	9.678.806.357,81	4.560.685.191,38
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	220.775.490,03	269.690.588,16	-48.915.098,13
Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
Gasto público social	86.272.008.318,24	13.940.491.874,17	72.331.516.444,07
De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	566.293.614,39	189.218,66	566.104.395,73

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.239.491.549,19	9.678.806.357,81	4.560.685.191,38
De Administración y Operación	14.239.491.549,19	9.678.806.357,81	4.560.685.191,38
Sueldos y salarios	3.981.794.609,00	3.746.488.380,00	235.306.229,00
Contribuciones imputadas	146.598.988,00	88.262.101,00	58.336.887,00
Contribuciones efectivas	1.038.366.071,00	990.168.511,00	48.197.560,00
Aportes sobre la nómina	205.614.968,00	192.890.800,00	12.724.168,00
Prestaciones sociales	969.080.337,39	884.836.656,00	84.243.681,39
Gastos de personal diversos	195.847.217,53	92.612.846,00	103.234.371,53
Generales	7.587.298.368,66	3.626.136.711,41	3.961.161.657,25
Impuestos, contribuciones y tasas	114.890.989,61	57.410.352,40	57.480.637,21

Computadores para Educar, cuenta con un sistema alterno llamado HEINSOHN, para el módulo de la nómina, a través de los reportes suministrados por la aplicación, la oficina de Talento Humano le transmite la información a la oficina de contabilidad para realizar los registros



contables de manera manual las novedades de la nómina, gastos patronales y las prestaciones sociales. según el Decreto 2674/2012 art. 6° y Dec.1068/2015 Art. 2.9.1.1.6.

Contienen todas las erogaciones y provisiones requeridas para el cubrimiento de las obligaciones laborales administrativas, compuesta por los centros de costo de: Auditoria, Dirección Ejecutiva, Secretaria General, Planeación, Subdirección TI, Contratación, Jurídica, Comunicaciones, Talento Humano, y Administrativa y Financiera.

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.

Se realizaron contratos de aprendizaje con los alumnos del SENA, por un valor \$26.838.761 pesos.

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, se asignó un presupuesto de viáticos por \$271.566.365 pesos, de los cuales se ejecutaron \$155.548.530 pesos así:

Para atender las comisiones a nivel nacional \$143.842.526 pesos, y \$11.706.004 pesos correspondientes a los viáticos a nivel internacional.

En relación con el suministro de tiquetes para atender las rutas a nivel nacional e internacional, se realizó el proceso de contratación con la empresa Subatours, a través de la tienda virtual de Estado Colombiano, por \$212.550.800 pesos, valor que fue reducido a \$62.550.800 pesos, por efecto de las medidas tomada por el Gobierno Nacional para mitigar el riesgo de contagio por el COVID-19. Al 31 de diciembre el valor ejecutado del contrato correspondió a \$35.287.124 pesos.

Se realizaron las adquisiciones de servicios para los beneficios al funcionamiento de Computadores para Educar,

Desde la Subdirección TI superviso los contratos de Adquisición de dispositivos para mejorar el rendimiento de equipos de escritorio de CPE, adquisición de certificados digitales de sitio seguro (SSL), licenciamiento y suscripción a los servicios de soporte y mantenimiento para firewall Fortinet fortigate 300D, adquirir el licenciamiento de la solución integral de seguridad en las estaciones de trabajo Windows y plataforma office 365, adquirir licencias para la suite Creative Cloud para equipos MAC, contratar el servicio de actualización y desarrollo evolutivo del software del sistema de información y seguimiento de la planeación estratégica balanced scorecard thanos y gestión de proyectos cronos, servicio de soporte premier Microsoft, servicios de desarrollo, implementación, migración de contenido y mantenimiento de la página web e intranet, Servicio de conectividad terrestre y acceso dedicado a internet, Servicios profesionales para apoyar a la subdirección de tecnologías de la información en la configuración, mantenimiento y desarrollo de nuevas funcionalidades del sistema de gestión documental Orfeo



en CPE, actualización de la plataforma cliente servidor oasis r3, a la plataforma OASISCOM CLOUD para los módulos de inventarios y activos fijos, servicio de mesa de ayuda para el soporte y mantenimiento de la infraestructura de ti en Computadores para Educar, entre otros.

Desde Administrativa y Financiera, supervisó los contratos de vigilancia y aseo, arriendos de las bodegas y la oficina de la calle 72, mantenimiento, papelería y fotocopiado, administración de los servicios públicos.

Se presentó el gasto de la cuota de fiscalización y auditaje con la Contraloría General de la Nación, por un valor de \$64.656.723 pesos. También se encuentran los honorarios, están representadas en las obligaciones con personas naturales o jurídicas que prestan servicios profesionales de apoyo a las áreas misionales de la entidad.

Las variaciones presentadas en el gasto de administración de operación y de venta obedecen a:

- En el rubro de **Sueldos y salarios**, presenta un incremento de \$235.306.299 pesos, que corresponde al incremento salarial decretado para el año 2020.
- En el rubro de **Contribuciones Imputadas**, existe una variación de \$58.336.557 pesos, que corresponde al pago de las liquidaciones laborales con indemnización para el año 2020 teniendo en cuenta el decreto salarial para el 2020.
- En el rubro de **Contribuciones efectivas**, la variación de \$48.197.560 pesos corresponden al gasto patronal (EPS, AFP) incremento por la base de cotización teniendo en cuenta el decreto salarial para el año 2020.
- En el rubro de **Aportes de la nómina**, la variación de \$12.724.168 pesos corresponden al gasto parafiscales, que incremento por la base de cotización teniendo en cuenta el aumento salarial para el año 2020.
- En el rubro de **Prestaciones sociales**, la variación de \$84.243.681 pesos corresponden al gasto de vacaciones, primas, cesantías e intereses a las cesantías, incremento por la base de cotización teniendo en cuenta el aumento salarial para el año 2020.
- En el rubro de **Gastos de personal diversos**, la variación obedece a la celebración de los contratos de acuerdo con las necesidades de la oficina de talento humano en los conceptos de capacitación al personal, dotación y suministros a los trabajadores y bienestar laboral para el año 2020.
- En el rubro de **Generales**, la variación obedece a la celebración de los contratos de acuerdo con las necesidades de la entidad para el año 2020, por el efecto de las medidas tomadas por el Gobierno Nacional para mitigar el riesgo de contagio por el COVID-19. Los contratos más significativos fueron: el transporte de soluciones tecnológicas, mantenimiento y servicio consultoría para el diseño de una solución integral para el sistema de información de monitoreo y evaluación.
- En el rubro de **Impuestos, contribuciones y tasas**, la variación obedece al gasto de la cuota de fiscalización y auditaje y al impuesto de Renta.



29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	220.775.490,03	269.690.588,16	-48.915.098,13
Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
	DEPRECIACIÓN	216.707.059,03	210.382.987,96	6.324.071,07
Db	De propiedades, planta y equipo	216.707.059,03	210.382.987,96	6.324.071,07
	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
	PROVISIÓN	4.068.431,00	59.307.600,20	-55.239.169,20
Db	De litigios y demandas	4.068.431,00	59.307.600,20	-55.239.169,20

- El gasto refleja el sistema de depreciación con base a línea recta, acorde a lo establecido en las políticas contables, en el nuevo Marco Normativo y la indicación directa de la Contaduría General de la Nación, mediante Instructivo 002 de octubre de 2015, de acuerdo con su vida útil.
- En las provisiones de litigios y demandas, está constituida con el proceso de Universidad Industrial De Santander con una probabilidad alta, según el informe de Jurídica.

29.3. Gasto público social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	86.272.008.318,24	13.940.491.874,17	72.331.516.444,07
EDUCACIÓN	86.272.008.318,24	13.940.491.874,17	72.331.516.444,07
Sueldos y salarios	2.722.190.702,00	2.601.845.363,00	120.345.339,00
Contribuciones imputadas	0,00	0,00	0,00
Contribuciones efectivas	602.392.837,00	0,00	602.392.837,00
Aportes sobre la nómina	315.157.723,00	857.327.598,00	-542.169.875,00
Generales	0,00	0,00	0,00
Asignación de bienes y servicios	81.387.787.057,68	7.146.493.463,17	74.241.293.594,51
Prestaciones sociales	687.129.707,56	625.686.481,00	61.443.226,56
Actividades de conservación	557.350.291,00	2.709.138.969,00	-2.151.788.678,00

En el gasto público social, se encuentra registrado todo aquello para la inversión social de la Computadores para Educar en cumplimiento de la gestión social que desarrolla y se presenta desagregada en dos grupos:



- Educación. Representa la inversión realizada en la entrega de computadores, licencias de software, estrategia de formación, despliegue del servicio de mantenimiento y transporte de computadores, soluciones móviles y tabletas a sedes beneficiadas.
- Medio Ambiente: Representa el valor del transporte de las retomas de equipos, el cual, por sus características de generación de residuos tóxicos, se debe desarrollar técnicamente.
- Los montos presentados en Salarios, contribuciones y aportes corresponden a la nómina de los empleados vinculados al proceso misional de la Entidad. El detalle esta por el sistema HeInsohn según el Decreto 2674/2012 art. 6° y Dec.1068/2015 Art. 2.9.1.1.6., los procesos son Subdirección operativa, Sostenibilidad Ambiental, y Subdirección de Formación e Innovación

Los aspectos relevantes para el gasto público, corresponde a:

- En el primer trimestre de la vigencia 2020 se culminó la ejecución técnica y financiera de los contratos de la estrategia de formación y acompañamiento 2019 suscritos con los contratistas Universidad Tecnológica de Pereira (Contrato No. 44-19) y Unión Temporal UT Merani (Contrato No. 43-19).
- Para la estrategia de formación y acompañamiento EdukLab 2020, de manera virtual a causa de la pandemia generada por el COVID-19, se contrató los servicios de la Universidad de Pamplona a través de la suscripción del Contrato Interadministrativo No. 36-20 por valor de \$ 2.869.394.000 pesos el cual tuvo que prorrogarse hasta marzo de 2021 para finalizar la ejecución de las actividades.
- Por otra parte, se suscribió el Convenio Interadministrativo con el Ministerio TIC y Ministerio de Educación y CPE para ejecutar el proyecto Ruta Stem Colombia cuyo objeto es “Aunar esfuerzos para desarrollar una estrategia educativa nacional para la formación con enfoque STEM, que promueva el desarrollo de competencias digitales en niños, niñas, jóvenes, docentes y comunidad en general e incentive el interés por el aprendizaje de las ciencias de la computación y el desarrollo del pensamiento computacional, como competencias esenciales de cara a los desafíos y retos de la 4RI.” por un valor total de \$6.948.647.241 pesos donde los aportes de cada entidad fueron:
 - MINTIC: \$6.079.719.800
 - MEN: \$372.927.441
 - CPE: \$496.000.000

Este contrato se tuvo que prorrogar hasta el mes de mayo de 2021 para poder culminar la totalidad de las actividades establecidas. Para la ejecución del mencionado convenio, CPE contrató los servicios de la Universidad de Pamplona (Contrato 043-20) y la Universidad Tecnológica de Pereira (054-20) contratos que igualmente fueron prorrogados para ejecutarse en 2021.

- Jornada de “despachaton” realizada en el mes de mayo, donde a raíz de la coyuntura presentada por el Covid-19, era de suma importancia hacer llegar los equipos a las diferentes sedes educativas del territorio nacional. Durante esta jornada se logró despachar 79.843 portátiles y 4.042 tabletas para un gran total de 83.885 equipos, este



trabajo se realizó en un tiempo récord de 6 días con un promedio de despachos de 14.000 equipos diarios.

- Con el fin de mitigar el impacto social generado por el Covid-19 se creó un convenio con Ministerio Tic y diferentes entidades tanto públicas como privadas para la donación de equipos que nos permitiera disminuir esa brecha digital. Se logró vincular a 27 empresas que donaron 2.669 equipos entre tabletas y portátiles.

29.4. Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	566.293.614,39	189.218,66	566.104.395,73
COMISIONES	44.072,00	189.218,66	-145.146,66
Comisiones servicios financieros	44.072,00	189.218,66	-145.146,66
Otras comisiones	0,00	0,00	0,00
GASTOS DIVERSOS	566.249.542,39	0,00	566.249.542,39
Impuestos asumidos	609.240,00	0,00	609.240,00
Sentencias	2.975.000,00	0,00	2.975.000,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	562.665.302,39	0,00	562.665.302,39

Las variaciones más representativas para el rubro Otros Gastos, se considera la baja 1.822 elementos del inventario como son tabletas, portátiles, adaptadores de corriente, baterías, display y discos duros reemplazados en las sedes educativas por garantía. Valorizados en \$562.997.611 de pesos. Aprobada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Computadores para Educar, Resolución 00104-A de 19 de noviembre de 2020.

Y se reconoce el gasto por sentencias a favor de Nexia International Montes Asociados SAS por el valor de \$2.975.000 pesos, se aprueba acuerdo conciliatorio celebrado ante la procuraduría 147 judicial II para asuntos administrativa.

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 033 del 10 de febrero de 2020 el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable 2022, y será comparativo a partir del año 2023.

Milena Naryibe Varón

Contadora
183210-T