

ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2015 y 2014
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 2015 y 2014

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR

- A. He examinado los Estados Financieros Básicos Certificados de que trata el artículo 22 del Decreto 2649 de 1993, igualmente de acuerdo con el marco conceptual de la contaduría pública y el catálogo general de cuentas del plan general de la contabilidad pública, PUC, emitido por la Contaduría General de la Nación, de la **Asociación Computadores para Educar** al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (balance general, y estados de situación financiera, económica, social y ambiental, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo) y las notas a los Estados Financieros mencionadas en el artículo 114 del mismo decreto. Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión. 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 de acuerdo al régimen de Contabilidad Pública en Colombia y registrar estimaciones contables que sean razonables. Mi responsabilidad consiste en auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.
- B. Los estados financieros del año 2014, que se presentan con fines comparativos, fueron dictaminados por el CP Floralba Rojas Espitia, por delegación de Deloitte Touche Ltda. quien emitió su opinión sin salvedades. Dicho dictamen tiene fecha del 30 de marzo de 2015.
- C. Nuestra Firma fue designada para el cargo en Asamblea Extraordinaria General de Asociados el 19 de octubre de 2015, según acta 25, registrada el 19 de noviembre de 2015 ante la Cámara de Comercio, quien a su vez me eligió para el cargo de Revisor Fiscal Principal en la misma fecha.
- D. Teniendo en cuenta lo señalado en la Ley 1314 de 2009, por medio de la cual se adoptaron en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, mediante la cual se incorporan al Régimen de Contabilidad Pública -RCP, el marco normativo para las entidades de gobierno y la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 por la cual se incorporan al RCP el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades públicas y donde se especifica el tratamiento para este tipo de entidades, de acuerdo a lo anterior implica responsabilidades definidas para la **Asociación Computadores para Educar** y su equipo de trabajo desde el mismo momento de la promulgación oficial de esta normatividad, en donde dará inicio del denominado "período de preparación obligatoria", es decir que entre el 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016.
- E. Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones de Revisor Fiscal y efectué mis exámenes de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia establecidas en la Ley 43 de 1990. La auditoría incluye, además de otras técnicas, el desarrollo de procedimientos con base en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones que la **Asociación Computadores para Educar** consideró convenientes en los Estados Financieros.

Incluye también el análisis de las normas contables utilizadas dentro del período para la expresión de sus Estados Financieros y de las estimaciones hechas por la Administración; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en conjunto y por lo tanto, considero, con base en el resultado satisfactorio de los procedimientos de auditoría que llevé a cabo, que me proporcionan una base razonable para la expresión de mi opinión y los conceptos emitidos más adelante en el párrafo pertinente.

- F. En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la **Asociación Computadores para Educar** al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con el régimen de contabilidad pública en Colombia promulgado por la Contaduría General de la Nación uniformemente aplicados.
- G. Además conceptúo, que durante dichos años los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales, el marco conceptual de la contaduría pública y el catálogo general de cuentas del plan general de la contabilidad pública, PUC, emitido por la Contaduría General de la Nación. 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 del Consejo de Administración. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente. La **Asociación 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.
- H. De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión. La **Asociación Computadores para Educar** 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..
- I. En el informe de gestión correspondiente al año 2015 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros Certificados. En dicho informe se menciona que la **Asociación Computadores para Educar** al 31 de diciembre de 2015 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.



HERNÁN MORA MARTÍNEZ

Revisor Fiscal

TP 24.697 - T

Por delegación de **Kreston RM S.A.**

Bogotá, 15 de febrero de 2016

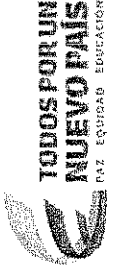
DF - 019 - 15

Kreston RM S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de **Kreston International Ltd.**



COMPUTADORES PARA EDUCAR
 Nit 830.079.479-5
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
 (En miles de pesos)

ACTIVO	2015	2014	PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
Efectivo (Nota 3)	\$ 1,372,728	\$ 3,374,384	Cuentas por pagar (Nota 9)	\$ 4,168,151	\$ 37,724,680
Inversiones (Nota 4)	\$ 84,773,340	\$ 140,506,404	Obligaciones laborales (Nota 10)	\$ 495,385	\$ 643,419
Deudoras (Nota 5)	\$ 9,392,642	\$ 67,099,589	Otros pasivos (Nota 11)	\$ 1,417,297	\$ 4,097,348
Inventarios, neto (Nota 6)	\$ 31,228,573	\$ 45,311,289	Total pasivo corriente	\$ 6,080,833	\$ 42,465,447
Bienes en comodato (Nota 7)	\$ 9,283	\$ 9,283			
Otros activos (Nota 7)	\$ 861,782	\$ 832,479	PATRIMONIO:		
Total activo corriente	\$ 127,629,065	\$ 257,133,428	Patrimonio de los asociados	\$ 122,487,920	\$ 215,728,297
ACTIVO NO CORRIENTE:			Total patrimonio (Nota 12)	\$ 122,487,920	\$ 215,728,297
Propiedad Planta y Equipo, neto (Nota 8)	\$ 939,688	\$ 1,060,316			
Total activo no corriente	\$ 939,688	\$ 1,060,316	Total pasivo mas patrimonio	\$ 128,568,753	\$ 258,193,744
Total activo	\$ 128,568,753	\$ 258,193,744			
CUENTAS DE ORDEN:			CUENTAS DE ORDEN:		
Deudoras (Nota 13)	\$ 287,031	\$ 1,101,568	Acreedoras (Nota 13)	\$ 84,210,101	\$ 88,273,181
Acreedoras por contra (Nota 13)	\$ 84,210,101	\$ 88,273,181	Deudoras por Contra (Nota 13)	\$ 287,031	\$ 1,101,568

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

Patricia Eugenia González R.
PATRICIA EUGENIA GONZALEZ R.
 Representante Legal Suplente.

Porra M. Torres C.
PORRA TORRES C
 Contadora Pública
 Tarjeta profesional No.93560-T

Hernán Mora Martínez
HERNAN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No.24697-T
 (Ver mi opinión adjunta)



Carrera 41 No. 71-73, Ed. Universidad - Pisos 10 y 11
 Urbanización 819 873 / Teléfono: 313 7777 - info@computadorasparaeducar.gov.co
 www.computadorasparaeducar.gov.co
 Bogotá, D.C. - Colombia

COMPUTADORES PARA EDUCAR
Nit. 830.079.479-5
ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(En miles de pesos)

	2015	2014
INGRESOS:		
Ingresos operacionales (Nota 14)	\$ 206,027,445	\$ 252,344,328
Otros ingresos (Nota 15)	\$ 247,802,568	\$ 43,760,335
Total ingresos	<u>\$ 453,830,013</u>	<u>\$ 296,104,663</u>
GASTOS:		
Gasto público social (Nota 16)	\$ (529,450,351)	\$ (226,411,006)
Gastos de administración (Nota 17)	\$ (12,469,536)	\$ (16,604,327)
Provisiones	\$ (345,824)	\$
Otros gastos (Nota 18)	\$ (4,664,142)	\$ (9,315,987)
Total gastos	<u>\$ (546,929,853)</u>	<u>\$ (252,331,320)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ (93,099,840)</u>	<u>\$ 43,773,343</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

PATRICIA EUGENIA GONZALEZ R.
Representante Legal Suplente.

DORA L. TORRES C.
Contadora Pública
Tarjeta profesional No.93560-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 24697-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por KRESTON

COMPUTADORES PARA EDUCAR

Nit: 830.079.479-5

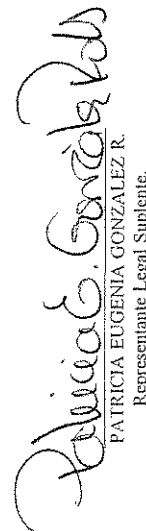
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ASOCIADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

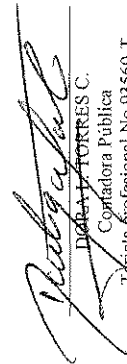
(En miles de pesos)

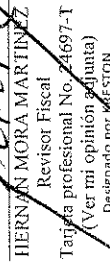
	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Superávit por valorización	Patrimonio Institucional Incorporado	Superávit por donación	Provisiones y Depreciaciones	Total patrimonio de los Asociados
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	\$ 192,892,518	\$ 48,953,524	\$ (69,537,686)	\$ 212,336	\$ 96,368	\$ 162,236	\$ (700,245)	\$ 172,079,051
Aumento del capital fiscal	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Superávit por donación	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Provisiones y depreciación neto	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ (124,097)	\$ (124,097)
Patrimonio institucional incorporado	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Traslado del resultado ejercicio 2013	\$	\$ (48,953,524)	\$ 48,953,524	\$	\$	\$	\$	\$
Resultados del ejercicio 2014	\$	\$ 43,773,343	\$	\$	\$	\$	\$	\$ 43,773,343
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$ 192,892,518	\$ 43,773,343	\$ (20,584,162)	\$ 212,336	\$ 96,368	\$ 162,236	\$ (824,342)	\$ 215,728,297
Aumento o disminución del capital fiscal	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Superávit por donación	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Provisiones y depreciación neto	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ (140,538)	\$ (140,538)
Traslado del resultado ejercicio 2014	\$	\$ (43,773,343)	\$ 43,773,343	\$	\$ (96,368)	\$	\$	\$
Resultados del ejercicio 2015	\$	\$ (93,099,840)	\$	\$	\$	\$	\$	\$ (93,099,840)
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$ 192,892,518	\$ (93,099,840)	\$ 23,189,181	\$ 212,336	\$	\$ 162,236	\$ (964,880)	\$ 122,487,920

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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


PATRICIA EUGENIA GONZÁLEZ R.
 Representante Legal Suplente.


DIANA TORRES C.
 Contadora Pública
 Tarjeta profesional No.93560-T


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 24697-T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por MESTON



Carrera 41 Bis 71-73, Ed. Univivanda - Pisos 10 y 11
 Línea 91 6008 919 873 / Teléfono: 310 7777 info@computadoresparaeducar.gov.co
 www.computadoresparaeducar.gov.co
 Bogotá, D.C. - Colombia



COMPUTADORES PARA EDUCAR
Nit. 830.079.479-5
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(En miles de pesos)

	2015	2014
USOS DE CAPITAL DE TRABAJO:		
Utilidad del ejercicio	\$ (93,099,840)	\$ 43,773,343
Partidas que (no utilizan) no proveen capital de trabajo:		
Depreciación	\$ 143,344	\$ 269,349
Pérdida en retiro de Activos	\$ 3,362,005	\$
Provisión para pasivos estimados	\$ 250,428	\$
Amortizaciones	\$ 1,129,466	\$ 882,332
 Capital de trabajo usado en las operaciones	 \$ (88,214,597)	 \$ 44,925,024
Adquisición de maquinaria y equipo	\$ (22,716)	\$ 786,114
Disminución en otros activos	\$	\$
Aumento en intangibles	\$	\$
 Total Capital de Trabajo Utilizado en las operaciones	 \$ (88,237,313)	 \$ 45,711,138
Fuentes de capital de trabajo - Aumento o Disminución del capital fiscal	\$ (140,537)	\$ (2,578,657)
 (DISMINUCIÓN) AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	 \$ (88,377,850)	 \$ 43,132,481
 CAMBIOS EN LOS COMPONENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO:		
Aumento (disminución) en el activo corriente:		
Disponible	\$ (57,734,720)	\$ (43,801,415)
Deudores	\$ (57,706,947)	\$ 64,924,464
Inventarios	\$ (10,720,711)	\$ 32,888,267
Otros activos	\$ 1,149,486	\$ (47,494)
	\$ (125,012,892)	\$ 53,963,822
(Aumento) disminución en el pasivo corriente:		
Cuentas por pagar	\$ 33,556,529	\$ (32,202,219)
Obligaciones laborales	\$ 148,034	\$ 11,893
Pasivos estimados	\$ (250,428)	\$ (917,265)
Otros pasivos	\$ 3,180,907	\$ 22,276,250
	\$ 36,635,042	\$ (10,831,341)
 AUMENTO O DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO	 \$ (88,377,850)	 \$ 43,132,481

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

PATRICIA EUGENIA GONZALEZ R.
Representante Legal Suplente.

DORIS L. TORRES C.
Contadora Pública
Tarjeta profesional No.93560-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 24997-T
(Ver mi opinión adjunta)
Delegado por KRESTON



COMPUTADORES PARA EDUCAR
 Nit. 830.079.479-5
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
 (En miles de pesos)

	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del ejercicio	\$ (93,099,840)	\$ 43,773,343
Conciliación entre la utilidad del ejercicio y el efectivo neto provisto en las actividades de operación:		
Donaciones recibidas en bienes	\$	\$ (668,995)
Depreciación	\$ 143,344	\$ 269,349
Amortizaciones	\$ 1,129,466	\$ 882,332
Provisión para deudores	\$	\$
Provisión pasivos estimados	\$ 250,428	\$ 917,265
Pérdida en retiro de activos	\$ 3,362,005	\$ 8,089,173
	\$ (88,214,597)	\$ 53,262,467
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Deudores	\$ 57,706,947	\$ (64,924,464)
Inventarios	\$ 10,720,711	\$ (40,308,445)
Otros activos	\$ (1,149,486)	\$ (834,839)
Cuentas por pagar	\$ (33,556,529)	\$ 32,202,219
Obligaciones laborales	\$ (148,034)	\$ (11,893)
Otros pasivos	\$ (2,930,479)	\$ (22,276,250)
Pasivos estimados	\$	\$
Efectivo neto usado en las actividades de operación	\$ (57,571,467)	\$ (42,891,205)
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Disminución de maquinaria y equipo	\$ (22,716)	\$ (786,114)
Adquisición de intangibles		\$
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	\$ (22,716)	\$ (786,114)
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Disminución de capital fiscal	\$ (140,537)	\$ (124,096)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	\$ (140,537)	\$ (124,096)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ (57,734,720)	\$ (43,801,415)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	\$ 143,880,788	\$ 187,682,203
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 86,146,068	\$ 143,880,788

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

Patricia E. González R.
 PATRICIA EUGENIA GONZALEZ R.
 Representante Legal Suplente.

Dora Torres C.
 DORA TORRES C.
 Contadora Pública
 Tarjeta profesional No.93560-T

Hernand Mora Martínez
 HERNAND MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 24697-T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por KRESTON



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2015 y 2014
(Expresado en miles de pesos)

Nota 1. Naturaleza y Objeto Social

Computadores para Educar es una asociación entre el Ministerio de Educación Nacional, Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y el Fondo de Comunicaciones, entidades públicas sin ánimo de lucro. La Asociación se constituyó el 22 de Noviembre del año 2000 en el marco de la Ley 489 de 1998 y el Decreto 2324 del 9 de Noviembre de 2000, mediante el cual el Gobierno Nacional estableció los organismos y Entidades que estarían a cargo de la implantación y desarrollo de los programas de la agenda de conectividad, en especial del programa Computadores para Educar.

La asociación tiene como objetivo brindar apoyo al Gobierno Nacional en la implantación y desarrollo de los programas que éste pretenda adelantar, con el propósito de fomentar el uso de las tecnologías de información y comunicaciones como una herramienta educativa y de capacitación en general. Para esto, la Asociación recibe computadores en calidad de donación, los reacondiciona para colocarlos en condiciones adecuadas de uso y los transfiere a las diferentes entidades educativas beneficiarias del programa, de igual forma adquiere equipos nuevos a título de compra mediante contratos obtenidos con licitaciones los cuales entrega en las diferentes sedes educativas y a través de convenios interadministrativos firmados con los entes territoriales.

La Asociación tiene una duración de veinte (20) años. El 27 de julio de 2004, la Asamblea de Asociados, prorrogó la vigencia de la Asociación hasta el 22 de noviembre de 2010; el 25 de Enero de 2010 la Asamblea General de Asociados mediante acta 017 prorrogó nuevamente la Vigencia hasta el 22 de Noviembre de 2020.

Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Bases de Preparación y Presentación

Los estados financieros de la Asociación se preparan y presentan de acuerdo con los principios de contabilidad pública (instrucciones y prácticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación), los cuales no difieren de manera significativa de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y principalmente son:

Las valorizaciones e intangibles se registran como parte de los otros activos.

de servicios los cuales se legalizan con la factura del mes siguiente al descuento. Así mismo se registran en esta cuenta los anticipos entregados a proveedores los cuales se amortizan según lo estipulado en el contrato respectivo.

Política para estimación y registro de provisiones

La asociación no registra cartera pendiente dado que no comercializa productos, sin embargo se tiene como política: En el evento que un tercero le adeude a la entidad y no surta efecto ningún mecanismo de cobro se hará el respectivo castigo de la deuda afectando la cuenta del gasto.

d) Inventarios

Los inventarios están conformados por el equipo de cómputo y otros bienes recibidos en donación por el programa Computadores para Educar, los materiales y las partes necesarias para su reacondicionamiento y los equipos disponibles para ser transferidos a los diferentes entes beneficiarios del Programa.

Las materias primas y demás insumos para el reacondicionamiento de los equipos se registran al valor de adquisición y los equipos reacondicionados se registran al valor de la donación más las erogaciones necesarias para dejarlos en condiciones de utilización. Los inventarios recibidos en donación son valorados al costo reportado por el donante como valor en libros y considerando el valor promedio de todas donaciones recibidas en el mes. Los materiales para la producción, las materias primas y los bienes producidos al costo promedio.

De igual forma en este rubro se registra el valor de los portátiles, tabletas, maletas y demás accesorios necesarios para la entrega a las sedes beneficiadas.

Política de provisión de Inventarios

Al cierre del período se realiza la toma física del inventario, dado que la entidad es una empresa del sector público y que no está encaminada a percibir ningún tipo de lucro, las pérdidas determinadas por el conteo físico se registran directamente al gasto, disminuyendo la utilidad del ejercicio.

e) Maquinaria y Equipo

La maquinaria y equipo se registra al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo de adquisición, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo así:

Activos depreciables	Años de vida útil	Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50	Redes, líneas y cables	25

g) Impuestos, Gravámenes y Tasas

De conformidad con lo señalado en disposiciones legales, la asociación es contribuyente del impuesto sobre renta y complementarios con régimen tributario especial. La tarifa es del 20% aplicable al excedente de los ingresos sobre los egresos en el respectivo año gravable. Sin embargo, no será gravable aquella parte que se destine al cumplimiento de su objeto social.

h) Capital Fiscal

Comprende los aportes en efectivo recibidos de los Asociados y varía con el resultado del ejercicio, la depreciación de los activos fijos que se encuentran en la dirección general, el superávit por donación y el superávit por valorización entre otras.

i) Cuentas de Orden

La Asociación registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos de los cuales se puede generar derechos u obligaciones y que por tanto pueden afectar la estructura financiera. También incluye cuentas para control de los activos.

j) Gasto Público Social

Corresponde al valor de los computadores transferidos a las instituciones beneficiarias del programa y los costos asociados, en cumplimiento a lo establecido en el instructivo No 013 de Junio 12 de 2001 de la Contaduría General de la Nación; el valor de transferencia de los equipos es el valor establecido en la resolución de entrega de los equipos.

k) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos del Fontic se reconocen de acuerdo al concepto 20093-126923 emitido por la Contaduría General de la Nación, según el cual al momento de conocer la resolución del Fontic se debe registrar como un ingreso operacional y su contrapartida será registrada en una cuenta por cobrar.

Las donaciones se causan una vez es recibido el bien con base en la certificación del valor en libros. Los gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

Nota 5. Deudores Netos

A continuación se presenta el detalle de los deudores, con corte a 31 de diciembre:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Transferencias por Cobrar (1)	\$ 8,050,160	\$ 59,450,707
Prestación de servicios	\$ 179,981	\$ 179,981
Avances y anticipos entregados (2)	\$ 6,184	\$ 6,422,767
Anticipo de Impuestos	\$ 1,334,602	\$ 1,225,899
Otros deudores	\$ 1,696	\$ 216
Provision Deudores	-\$ 179,981	-\$ 179,981
	<u>\$ 9,392,642</u>	<u>\$ 67,099,589</u>

1. De acuerdo con la Resolución No. 2864 de Fontic de fecha Diciembre 31 de 2015, se recibió orden de pago por \$8.050 millones, los cuales serán entregados durante el año 2016. Estos recursos son recibidos para el cumplimiento de la misión del Programa.

2. En la cuenta Anticipos y Avances se encuentra registrado el anticipo entregado los proveedores de los contratos de tabletas para la ejecución de sus contratos.

Nota 6. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios, al 31 de diciembre:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Bienes producidos	\$ 2,069,998	\$ 3,086,533
Materias primas	\$ 27,263,244	\$ 39,820,857
Mercancia en existencia	\$ 1,392,349	\$ 1,809,536
Materiales para la producción	\$ 411,896	\$ 504,290
Producto en Proceso	\$ 91,085	\$ 90,073
	<u>\$ 31,228,572</u>	<u>\$ 45,311,289</u>

Nota 8. Maquinaria y Equipo Neto

El detalle de la maquinaria y equipo, con corte a 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2,015</u>	<u>2,014</u>
Redes Lineas y cables	\$ 161,860	\$ 161,860
Maquinaria y Equipo	\$ 309,824	\$ 292,900
Muebles y enseres	\$ 633,199	\$ 633,199
Equipo de computación y comunicación	\$ 838,868	\$ 831,429
Equipo de transporte, traccion y elevacion	\$ 604,810	\$ 604,810
Equipo de comedor y cocina	\$ 13,983	\$ 13,983
	<u>\$ 2,562,544</u>	<u>\$ 2,538,181</u>
Menos Depreciación acumulada	<u>-\$ 1,622,856</u>	<u>-\$ 1,477,865</u>
Total Maquinaria y Equipo Neto	<u>\$ 939,688</u>	<u>\$ 1,060,316</u>

En la cuenta de Maquinaria y Equipo Neto, se observa una disminución del 11% con relación al año 2015. Así mismo, a 31 de diciembre de 2015 la Asociación mantuvo las pólizas de seguro vigentes para la protección de su maquinaria y equipo.

Nota 9. Cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar a corte 31 de diciembre:

	<u>2,015</u>	<u>2,014</u>
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	\$ 3,174,910	\$ 36,872,114
Acreedores	\$ 419,120	\$ 182,958
Retenciones en la fuente	\$ 66,916	\$ 531,273
Retención de impuesto de industria y comercio	\$ 489,336	\$ 114,750
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 13,625	\$ 23,585
	<u>\$ 4,163,907</u>	<u>\$ 37,724,680</u>

Nota 12. Patrimonio

El patrimonio de la entidad está compuesto por:

- Capital Fiscal: El aporte de los asociados, a saber, el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el Fondo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el Ministerio de Educación Nacional, el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y la Presidencia de la República.
- Superávit por Donación: refleja las donaciones entregadas por los empleados en el año 2012 y el remanente entregado por CorpoTIC originado de su liquidación por \$133 (\$106 millones en cheque y \$27 millones en muebles enseres).
- Superávit por Valorización: Es el resultado del avalúo técnico de los activos fijos en el año 2012.
- Patrimonio institucional incorporado determinado después de comparar bienes que se encontraban totalmente depreciados pero que aún se encuentran en uso dando cumplimiento a la circular CGN 20122000032011 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Nota 13. Cuentas de Orden

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden a 31 de diciembre:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Deudoras:		
Bienes de Beneficio y Uso Público	\$ 287,031	\$ 1,088,148
Responsabilidades Internas	\$ 0	\$ 13,420
	<u>\$ 287,031</u>	<u>\$ 1,101,568</u>
Acreedoras		
Litigios y Mecanismos Alternativos	\$ 894,968	\$ 861,014
Contratos Pendientes de Ejecución	\$ 79,751,261	\$ 58,667,281
Vigencias Futuras	\$ 3,016,663	\$ 25,204,331
Convenios Interadministrativos	\$ 242,323	\$ 3,540,555
	<u>\$ 83,905,215</u>	<u>\$ 88,273,181</u>

Nota 15. Otros Ingresos

El siguiente es el detalle de los otros ingresos a 31 de diciembre:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Otros ingresos:		
Ventas de Pliegos	\$ 5,445	\$ 0
Otros ingresos ordinarios	\$ 36,083	\$ 0
Donaciones de equipos de cómputo de (1)	\$ 0	\$ 0
Entidades del Estado	\$ 0	\$ 367,120
Personas jurídicas	\$ 0	\$ 301,875
Financieros (2)	\$ 5,428,119	\$ 8,490,244
Variación el costo estándar	\$ 236,425,776	\$ 30,671,384
Recuperaciones	\$ 513,344	\$ 3,929,712
Indemnizaciones	\$ 1,987,393	\$ 0
Otros ingresos extraordinarios	\$ 300,000	\$ 0
Ajuste de ejercicios anteriores	\$ 3,106,405	\$ 0
	<u>\$ 247,802,565</u>	<u>\$ 43,760,335</u>

1. Durante el año 2015 no se recibieron donaciones de equipos de cómputo dado que el Ministerio TIC decidió cerrar los centros de reacondicionamiento en al año 2014.
2. Son los rendimientos financieros generados por las inversiones en TES, los cuales tuvieron una disminución del 36% con respecto al 2014, derivado de la fluctuación de las tasas durante el año 2015 y a que la inversión del año fue inferior al año anterior.
3. La variación del costo es la diferencia que se presenta entre el costo real del bien y el valor que se da al momento de realizar la entrega de bienes a las entidades beneficiadas mediante resolución.

Nota 16. Gasto Público Social

El Gasto Público Social, es la cifra que resalta la gestión social desarrollada por el Programa, representada en 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 las sedes beneficiadas. De acuerdo con lo anterior, la cuenta tuvo un incremento del 134% respecto del año 2014, pasando de \$226.411 millones a \$529.450 millones como se explica a continuación:

Mantenimiento

Teniendo en cuenta que la entidad dejó de despachar equipos reacondicionados a las sedes beneficiarias durante el año 2014 y que el mantenimiento sólo aplicaba para este tipo de terminales, dicho servicio no se prestó durante la vigencia 2015 lo cual generó una disminución del gasto al interior del proceso. Sin embargo, se realizó un apoyo técnico a las 270 sedes educativas que presentaron las pruebas PISA.

Nota 17. Gastos de Administración

El siguiente es el detalle de los gastos por los años que terminaron el 31 de diciembre.

	<u>2,015</u>	<u>2,014</u>
Comisiones, Honorarios y Servicios (1)	2,589,465	5,396,622
Materiales y suministros (2)	743,335	1,072,645
Mantenimiento	216,292	891,297
Comunicaciones y transporte (3)	2,970,178	2,462,245
Sueldos y aportes	2,947,344	3,138,689
Viaticos y gastos de viaje	259,077	256,477
Publicidad y propaganda	16,270	1,362,603
Impresos, publicaciones y suscripciones	807	2,500
Seguros generales	258,248	235,501
Promoción y divulgación	69,000	149,039
Otros (4)	2,395,276	1,636,709
	<u>12,465,292</u>	<u>16,604,327</u>

En esta cuenta se refleja los gastos en los que incurren los procesos misionales de la Asociación, que comparado con el año 2014, presenta una disminución total del 25%, debido principalmente a:

1. Las comisiones y honorarios disminuyen en 52% con relación al año anterior, representado principalmente en los contratos suscritos con: De Vivero Asociados por \$185 millones, Empresa de telecomunicaciones de Bogotá s.a. e.s.p. por \$288 millones, Gestión de tecnología y proyectos lida -gtp ltda \$142 millones, Help file ltda, \$134 millones y Bahamon Asesores SAS \$319 millones.

Nota 18. Otros Gastos.

El detalle de otros gastos con corte 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2,015</u>	<u>2,014</u>
Ajuste de Ejercicios Anteriores	\$ 44,859	\$ 183,576
Gastos Financieros	\$ 47,769	\$ 58,467
Ajuste por diferencia en cambio	\$ 1,086,311	\$ 123,263
Provisiones (1)	\$ 345,823	\$ 861,014
Otros (2)	\$ 3,428,956	\$ 8,089,667
	<u>\$ 4,953,718</u>	<u>\$ 9,315,987</u>

1. Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde al registro de: \$345 por pretensiones de terceros.
2. Se registra la diferencia que se presenta entre la variación del costo estándar y las resoluciones de entrega a las sedes beneficiadas y el traslado de los excedentes al centro nacional de residuos Cenare.

Nota 19. Eventos subsecuentes

A la fecha de presentación de este informe no se tiene conocimiento de hechos que afecten la información contable.