



## REVISORES FISCALES AUDITORES EXTERNOS

EL SUSCRITO REVISOR FISCAL DE

**CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL**  
NIT. 901.144.049-7

### CERTIFICA:

1. Que los Estados Financieros correspondientes a los periodos comprendidos entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2020, fueron tomados de balance de prueba del software contable de la sociedad.
2. Que la razonabilidad de dichas cifras se consignará en el dictamen intermedio sobre lo Estados Financieros de **la CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL** al 31 de octubre de 2020.
3. Que la elaboración y presentación de los estados financieros por los periodos antes mencionados; son responsabilidad de la Administración, así como de las revelaciones y demás contenidos expuestos en los mismos.

Dada en Bogotá D.C., a los viernes (05) días del mes de noviembre de 2020 con destino al **INTERESADO.**

**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**

Revisor Fiscal de la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital.

TP-259.625-T

Por delegación de **L&Q Auditores Externos S.A.S.**

Bogotá D.C., 05 de noviembre de 2020

CER-2204-20

**L&Q Auditores Externos S.A.S.**

Consultores, Auditores, Asesores

**UC&CS América - Colombia**

**Miembro de UC&CS Global International**



**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**NIT. 901.144.049-7**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**  
**(cifras en pesos)**



Nota		Nota	
<b>CORRIENTE</b>	<b>893.169.117</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>529.146.937</b>
4.1 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>88.967.732</b>	4.7 <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>146.773.979</b>
Caja	500.000	Adquisición de Bienes y Servicios	21.627.835
Bancos y Corporaciones	88.467.732	Descuentos de Nómina	18.941.940
		Retención en la Fuente y Rte Ica	86.765.208
4.2 <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	-	Otras cuentas por pagar	19.438.996
De administración y liquidez-cdt	-		
		4.7 <b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>6.657.000</b>
4.3 <b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>604.443.680</b>	Impuesto de Industria y Comercio	6.657.000
Prestación de Servicios	533.443.680	<b>IMPUESTO A LAS VENTAS</b>	<b>85.171.680</b>
Otras cuentas por cobrar	71.000.000	Impuesto al Valor Agregado Iva	85.171.680
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>199.757.705</b>	4.8 <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>290.544.278</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	11.970.650	Beneficios a Empleados Corto Plazo	290.544.278
En administración DTN- CUN	187.787.055		
		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>748.916.670</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.249.022.991</b>		
4.4 <b>INVENTARIOS</b>	-	4.8 <b>OTROS PASIVOS</b>	<b>748.916.670</b>
Otros materiales y suministros	-	Recursos Recibidos en Administración	748.916.670
4.5 <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.105.875.784</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.278.063.607</b>
Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000		
Edificaciones de propiedad de terceros	418.508.000	4.9 <b>PATRIMONIO</b>	<b>864.128.501</b>
Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	Capital Fiscal	16.000.000.000
Muebles, Enseres y equipos de oficina propios	5.215.525	Deficit de Ejercicios Anteriores	(6.909.046.954)
Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	Deficit del Ejercicio	(8.226.824.545)
Equipos de comunicación y computación	382.521.790		
Equipo de comedor despensa y hoteleria	2.198.650	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>864.128.501</b>
(-) Depreciacion Acumulada	(214.594.396)		
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>143.147.207</b>		
Bienes y servicios pagados por anticipado	121.057.537		
Activos intangibles	22.851.382		
(-) Amortizacion acumulada intangibles	(761.713)		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.142.192.108</b>	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>2.142.192.108</b>

  
**LESLY CRISTINA GOMEZ JARAMILLO**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Por delegación de L&Q Auditores SAS  
 Miembro de UC&CS Global International

  
**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
 Contador AND  
 TP. 88612-T

**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**NIT 901.144.049-7**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**  
**(cifras en pesos)**



**ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>4.10</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.257.284.095</b>
	Otros de Servicios de Comunicaciones	234.446.335
	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	1.022.837.760
	Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-
<b>4.11</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9.515.623.321</b>
	Salarios	1.071.962.393
	Contribuciones Imputadas	34.958.831
	Contribuciones Efectivas	254.369.416
	Aportes ICBF-SENA	42.295.600
	Prestaciones Sociales	250.290.883
	Gastos de personal diversos	-
	Gastos Generales	7.713.146.710
	Impuestos y Contribuciones	21.368.117
	Depreciación Acumulada	50.983.254
	Amortización Acumulada	76.248.117
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(8.258.339.226)</b>
<b>4.11</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43.853.176</b>
	Bienes Recibidos sin Contraprestación	-
	Financieros	24.789.900
	Ingresos Diversos	19.063.276
<b>4.11</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>12.338.496</b>
	Comisiones	4.000
	otros gastos diversos	12.334.496
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(8.226.824.545)</b>

  
**LESLY CRISTINA GOMEZ JARAMILLO**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Por delegación de L&Q Auditores SAS  
 Miembro de UC&CS Global International

  
**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
 Contador  
 TP 88612-T

**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**NIT. 901.144.049-7**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 - COMPARADO CON 30 SEPTIEMBRE DE 2019**  
**(cifras en pesos)**



Nota	2.020	2.019	Variación	Nota	2020	2019	Variación
<b>CORRIENTE</b>	<b>893.169.117</b>	<b>10.197.204.627</b>	<b>-9.304.035.510</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>529.146.937</b>	<b>788.201.976</b>	<b>(259.055.039)</b>
4.1 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>88.967.732</b>	<b>10.044.043.916</b>	<b>-9.955.076.184</b>	4.7 <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>146.773.979</b>	<b>549.328.775</b>	<b>(402.554.796)</b>
Caja	500.000	1.320.000	(820.000)	Adquisición de Bienes y Servicios	21.627.835	499.741.523	(478.113.688)
Bancos y Corporaciones	88.467.732	10.042.723.916	(9.954.256.184)	Recursos a Favor de Terceros	-	844.725	(844.725)
4.2 <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	Descuentos de Nómina	18.941.940	14.016.826	4.925.114
De administración y liquidez-cdt	-	0	-	Retención en la Fuente y Rte Ica	86.765.208	31.568.801	55.196.407
4.3 <b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>604.443.680</b>	<b>153.160.710</b>	<b>451.282.970</b>	Otras cuentas por pagar	19.438.996	3.156.900	16.282.096
Prestación de Servicios	533.443.680	131.201.089	402.242.591	4.7 <b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>6.657.000</b>	<b>-</b>	<b>6.657.000</b>
Otras cuentas por cobrar	71.000.000	21.959.621	49.040.379	Impuesto de Industria y Comercio	6.657.000	-	6.657.000
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>199.757.705</b>	<b>0</b>	<b>199.757.705</b>	<b>IMPUESTO A LAS VENTAS</b>	<b>85.171.680</b>	<b>5.462.389</b>	<b>79.709.291</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	11.970.650	0	11.970.650	Impuesto al Valor Agregado Iva	85.171.680	5.462.389	79.709.291
En administración DTN- CUN	187.787.055	0	187.787.055	4.8 <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>290.544.278</b>	<b>233.410.812</b>	<b>57.133.466</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.249.022.991</b>	<b>209.097.271</b>	<b>1.039.925.719</b>	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	290.544.278	233.410.812	57.133.466
4.4 <b>INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>748.916.670</b>	<b>-</b>	<b>748.916.670</b>
Otros materiales y suministros	-	0	-	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>748.916.670</b>	<b>0</b>	<b>748.916.670</b>
4.5 <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.105.875.784</b>	<b>184.337.404</b>	<b>921.538.380</b>	Recursos Recibidos en Administración	748.916.670	0	748.916.670
Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000	0	454.900.000	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.278.063.607</b>	<b>788.201.976</b>	<b>489.861.631</b>
Edificaciones de propiedad de terceros	418.508.000	0	418.508.000	4.9 <b>PATRIMONIO</b>	<b>864.128.501</b>	<b>9.618.099.921</b>	<b>(8.753.971.421)</b>
Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	0	19.748.100	Capital Fiscal	16.000.000.000	16.000.000.000	-
Muebles, Enseres y equipos de oficina propios	5.215.525	25.356.790	-20.141.265	Deficit de Ejercicios Anteriores	(6.909.046.954)	(2.601.061.921)	(4.307.985.033)
Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	0	37.378.115	Deficit del Ejercicio	(8.226.824.545)	(3.780.838.157)	(4.445.986.388)
Equipos de comunicación y computación	382.521.790	207.454.196	175.067.595	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>864.128.501</b>	<b>9.618.099.921</b>	<b>(8.753.971.421)</b>
Equipo de comedor despensa y hotelería	2.198.650	2.198.650	0	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>2.142.192.108</b>	<b>10.406.301.898</b>	<b>(8.264.109.790)</b>
(-) Depreciación Acumulada	(214.594.396)	(50.672.232)	-163.922.164				
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>143.147.207</b>	<b>24.759.867</b>	<b>118.387.339</b>				
Bienes y servicios pagados por anticipado	121.057.537	0	121.057.537				
Activos intangibles	22.851.382	79.144.613	(56.293.231)				
(-) Amortización acumulada Intangibles	(761.713)	(54.384.745)	53.623.033				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.142.192.108</b>	<b>10.406.301.898</b>	<b>(8.264.109.790)</b>				

  
**LESLY CRISTINA GOMEZ JARAMILLO**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Por delegación de L&Q Auditores SAS  
 Miembro de UC&CS Global International

  
**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
 Contador AND  
 TP. 88612-T

**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**NIT 901.144.049-7**



**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 - COMPARATIVO 30 SEPTIEMBRE 2019**  
(cifras en pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS	2020	2019	Variación
<b>4.10 INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.257.284.095</b>	<b>218.530.661</b>	<b>1.038.753.434</b>
Otros de Servicios de Comunicaciones	234.446.335	218.530.661	15.915.674
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	1.022.837.760	218.530.661	804.307.099
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-	-	-
<b>4.11 GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9.515.623.321</b>	<b>4.244.106.482</b>	<b>5.271.516.839</b>
Salarios	1.071.962.393	1.021.199.052	50.763.341
Contribuciones Imputadas	34.958.831	86.409.402	-51.450.571
Contribuciones Efectivas	254.369.416	254.945.695	-576.279
Aportes ICBF-SENA	42.295.600	26.109.800	16.185.800
Prestaciones Sociales	250.290.883	243.995.003	6.295.880
Gastos de personal diversos	-	2.176.913.101	-2.176.913.101
Gastos Generales	7.713.146.710	346.168.869	7.366.977.841
Impuestos y Contribuciones	21.368.117	14.894.370	6.473.746
Depreciación Acumulada	50.983.254	31.555.356	19.427.898
Amortización Acumulada	76.248.117	41.915.833	34.332.283
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(8.258.339.226)</b>	<b>(4.025.575.821)</b>	<b>(4.232.763.405)</b>
<b>4.10 OTROS INGRESOS</b>	<b>43.853.176</b>	<b>244.738.824</b>	<b>(200.885.647)</b>
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-	-	-
Financieros	24.789.900	167.530.376	(142.740.476)
Ingresos Diversos	19.063.276	77.208.448	(58.145.171)
<b>4.10 OTROS GASTOS</b>	<b>12.338.496</b>	<b>1.160</b>	<b>12.337.336</b>
Comisiones	4.000	-	4.000
Financieros	-	1.000	(1.000)
otros gastos diversos	12.334.496	160	12.334.336
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(8.226.824.545)</b>	<b>(3.780.838.157)</b>	<b>(4.445.986.388)</b>

  
**LESLY CRISTINA GOMEZ JARAMILLO**  
Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 259625-T  
Por delegación de L&Q Auditores SAS  
Miembro de UC&CS Global International

  
**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
Contador  
TP 88612-T

**REVELACIONES  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 - 2019**



## Corporación Agencia Nacional De Gobierno Digital

Notas a los Estados Financieros  
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020-2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos).

### 1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL es una Entidad Descentralizada Indirecta con el carácter de asociación civil, con participación pública y naturaleza privada, sin ánimo de lucro, con patrimonio propio, organizada bajo las leyes colombianas, dentro del marco de la Constitución Política y las normas de Ciencia y Tecnología, en especial del Decreto - ley 393 de 1991, y regida, además de dichas normas, por lo dispuesto para las corporaciones en el Código Civil, así como por sus Estatutos.

La Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital – AND realiza sus actividades en el domicilio principal Edificio Murillo Toro Carrera 8a entre calles 12 y 13 pisos 1 y 2, Bogotá.

Sus asociados son el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - MinTIC y el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP.

De conformidad con la naturaleza jurídica y lo previsto en el artículo primero de los Estatutos de la Agencia Nacional Digital, la entidad está regida, entre otras, por las regulaciones previstas para las corporaciones en el Código Civil. De ahí que los asuntos referidos a la estructura orgánica e interna se rigen por el derecho privado.

#### **Leyes de regulación de la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital**

**El Decreto Ley 393 de 1991**, “Por el cual se dictan normas sobre asociación para actividades científicas y tecnológicas, proyectos de investigación y creación de tecnologías.”, dispone:

**“ARTÍCULO 1°. MODALIDADES DE ASOCIACIÓN.** *Para adelantar actividades científicas y tecnológicas proyectos de investigación y creación de tecnologías, la Nación y sus entidades descentralizadas podrán asociarse con los particulares bajo dos modalidades.*

*1. Mediante la creación y organización de sociedades civiles y comerciales y personas jurídicas sin ánimo de lucro como corporaciones y fundaciones. (...)*

**Artículo 3. AUTORIZACIÓN ESPECIAL Y APORTES.** *Autorízase a la Nación y a sus entidades descentralizadas para crear y organizar con los particulares sociedades civiles y comerciales y personas jurídicas sin ánimo de lucro como corporaciones y fundaciones, con el objeto de adelantar las actividades científicas y tecnológicas, proyectos de investigación y creación de tecnologías para los propósitos señalados en el artículo anterior.” (Subrayado y negrillas fuera de texto) (...)*

**ARTÍCULO 5°. RÉGIMEN LEGAL APLICABLE.** *Las sociedades civiles y comerciales y las personas jurídicas sin ánimo de lucro como corporaciones y fundaciones, que se creen u organicen o en las cuales se participe con base en la autorización de que tratan los artículos precedentes, se regirán por las normas pertinentes del Derecho Privado **Decreto 1413 de 2017**: Por el cual se adiciona el título 17 a la parte 2 del libro 2 del Decreto Único Reglamentario del sector de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, **Decreto 1078 de 2015**, para reglamentarse parcialmente el capítulo IV del título III de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 45 de la Ley 1753 de 2015 estableciendo lineamientos generales en el uso y operación de los servicios ciudadanos digitales.*

## 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO

La Corporación de Agencia Nacional de Gobierno Digital es una entidad constituida mediante documento privado de constitución de corporación sin ánimo de lucro del 29 de diciembre de 2017, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá, bajo Matricula No. 00298238 del libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro del 9 de enero de 2018.

La Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital - AND preparó su información financiera atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: Entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, periodo contable.

El marco normativo aplicado por la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital - AND para preparación y presentación de estados financieros corresponde a lo señalado en la Resolución 533 de octubre de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

Los Estados Financieros fueron aprobados y autorizados para su emisión por la Dirección de la Corporación de Agencia Nacional de Gobierno Digital.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Consideraciones generales**

La Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital fue clasificada por la Contaduría General de la Nación - CGN como una Entidad de Gobierno, Teniendo en cuenta que su capital social está constituido por los aportes dados por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MinTIC), entidad que se encuentra clasificada por la CGN en el ámbito de Entidades de Gobierno. Por lo anterior el marco normativo aplicable es el establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones el cual está 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 los cuales se resumen a continuación.

#### **Base para los Estados Financieros**

Los estados financieros al 30 de septiembre de 2020 - 2019 se presentan en pesos colombianos, y han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno, adoptado por la CGN mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Estos han sido preparados a partir de los registros generados por la entidad siguiendo los principios y criterios contables vigentes en Colombia, adoptados por la Contaduría General de la Nación, mediante el catálogo general de cuentas establecido para Entidades de Gobierno adoptado por la CGN mediante Resolución número 620 del 26 de noviembre de 2015.

#### **Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de la compañía, de acuerdo con sus transacciones, es el peso colombiano. Los Estados Financieros se presentan en su moneda funcional, expresados en pesos con aproximación a cero decimales.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en caja, bancos y los depósitos a la vista, junto con cualquier otra inversión altamente líquida y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

Al cierre del mes objeto de análisis no existen restricciones al efectivo de tipo legal en contra de la Agencia. (embargos, demandas).

## **Inversiones**

Comprende las inversiones realizadas al corto plazo (CDT), que pueden ser convertibles en efectivo, con un riesgo bajo en el cambio de valor y con una tasa fija pactada efectiva anual, al constituirse y valoradas a costo amortizado.

## **Cuentas por cobrar**

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, 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. Estas partidas incluyen los derechos originados con o sin contraprestación.

## **Propiedad, planta y equipo**

### **Equipo de computación y de comunicación, muebles y enseres y equipo de oficina.**

El equipo de computación y de comunicación, muebles y enseres, y equipo de oficina se registran al costo de adquisición incluyendo cualquier costo atribuible directamente para trasladar los activos en la localización y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la entidad

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para cancelar el costo menos el valor residual estimado de la propiedad, planta y equipo. Las vidas útiles estimadas por clase de propiedad, planta y equipo son:

- Muebles y Enseres y Equipos de oficina: 10 años
- Equipos de comunicación y computación: 5 años
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería 5 años

Los valores residuales importantes y estimados de vida útil se actualizan conforme se requiere, pero al menos una vez al año.

Para los elementos de propiedades, planta y equipo el valor residual es cero (0).

Las ganancias o pérdidas que se deriven de la disposición de propiedades, planta y equipo se determinan como diferencias entre el producto de la disposición y el valor registrado de los activos y se reconocen en resultados como parte de 'otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

### **Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no monetarios y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

### **Activos tomados en arriendo**

#### **Arrendamientos operativos**

La Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital, actuando como arrendatario reconoce los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la entidad incluyen, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **Beneficios para empleados a corto plazo**

Los beneficios de empleados a corto plazo, incluyendo salarios, sueldos, derechos de vacaciones, son pasivos corrientes, medidos al monto nominal que la compañía espera pagar

como resultado del derecho no utilizado. Adicional a lo anterior también se reconocen los aportes parafiscales y las prestaciones sociales.

### **Otros pasivos**

Se contabilizan en este rubro las cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos de pasivos.

### **Patrimonio Institucional**

Los aportes sociales representan el valor nominal de los aportes con los que fue constituida la Agencia Nacional de Gobierno Digital. Los resultados acumulados incluyen todos los resultados de 2018 y 2019.

### **Otros ingresos**

Los ingresos y gastos financieros de la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital incluyen los siguientes:

- Ingreso por venta de servicios
- Ingreso por rendimientos financieros

Los otros ingresos, se reconocen al momento en que se tiene el derecho a recibir el pago, por su valor nominal.

### **Gastos de Administración y Operación**

Los gastos de administración y operación se reconocen en el estado de actividad económica, financiera y ambiental al momento de utilizar el servicio de acuerdo con su ejecución.

### **Juicio significativo de la Administración al aplicar políticas contables e incertidumbre en estimaciones**

Al preparar los estados financieros, la Administración realiza diversos juicios, estimaciones y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

A la fecha no se describen juicios significativos de la Administración en la aplicación de las políticas contables de la entidad por lo cual no se ha generado ningún efecto importante en los estados financieros.

Detalle Notas a los Estados Financieros Individuales Activos

#### 4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras y el disponible en caja, con el fin de cumplir su objeto misional y la operación de la Agencia.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
110502	Caja menor	\$ 500.000,00	\$ 1.320.000,00	-\$ 820.000,00
111005	Cuenta corriente	\$ 3.223,42	\$ 0,76	\$ 3.222,66
111006	Cuenta de ahorro	\$ 88.464.508,98	\$ 10.042.723.915,60	-\$ 9.954.259.406,62
	<b>Total Grupo</b>	<b>\$ 88.967.732,40</b>	<b>\$ 10.044.043.916,36</b>	<b>-\$ 9.955.076.183,96</b>

A la fecha de corte 30 de septiembre de los años 2020 y 2019 la variación negativa presentada, obedece a que para el año 2020 la AND fue vinculada a SIF Nación razón por la cual gran parte de los recursos son transferidos a la Cuenta Única Nacional CUN.

A continuación se detallan los saldos de los recursos depositados en las diferentes cuentas de ahorro y corrientes, comparando el valor en libros con los saldos de los extractos bancarios:

BANCO	No. Cuenta	vr. Libros	Vr. Extracto	Partida conciliatoria
Banco de Occidente	250-84048-5	\$ 2,46	2,46	\$ -
Banco de Occidente	250-84106-1	\$ 3.220,96	\$ 3.220,96	\$ -
Banco de Occidente	250-84046-9	\$ 88.464.507,50	\$ 88.464.507,50	\$ -
Banco de Occidente	250-84104-6	\$ 1,48	\$ 1,48	\$ -
	<b>Total Saldo</b>	<b>\$ 88.467.732,40</b>	<b>\$ 88.467.732,40</b>	<b>\$ -</b>

Como se observa, al cierre 30/09/2020 no existen partidas conciliatorias.

Al cierre del mes de septiembre, la Agencia NO cuenta con efectivo de uso restringido.

## 4.2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Para los períodos comparados 2019 y 2020, NO se registran inversiones de esta naturaleza.

## 4.3. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los derechos adquiridos por la entidad, originados en el desarrollo de las actividades, funciones misionales y no misionales, tales como la celebración de contratos interadministrativos para el fortalecimiento digital de varias Entidades Estatales del orden nacional, implementando proyectos de ciencia, tecnología e innovación aplicada, así como otras cuentas por cobrar de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero determinado, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 533.443.680,00	\$ 131.201.089,00	\$ 402.242.591,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 71.000.000,00	\$ 21.959.621,16	\$ 49.040.378,84
<b>Total Grupo</b>		<b>\$ 604.443.680,00</b>	<b>\$ 153.160.710,16</b>	<b>\$ 451.282.969,84</b>

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios están conformadas por los recursos pendientes de pago por parte de entidades con las cuales se suscribieron Contratos y/o convenios, para el mes de septiembre el valor registrado como cuenta por cobrar corresponde a:

NIT	ENTIDAD	VALOR RECAUDADO
830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO - FACT. 0034 - CONTRATO 255-2020 - PROYECTO ARL	\$ 533.443.680,00
<b>Total</b>		<b>\$ 533.443.680,00</b>

Durante el mes de septiembre se efectuó el recaudo de la cuenta por cobrar detallada a continuación:

NIT	ENTIDAD	VALOR RECAUDADO
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - CONTRATO - 025 DE 2020 - PROYECTO PAIWEB - FACTURA - 0033	\$ 683.733.254,00
<b>Total</b>		<b>\$ 683.733.254,00</b>

Para el año 2020, en otras cuentas por cobrar se encuentra el saldo pendiente por recaudar de recursos ejecutados del convenio interadministrativo 436-19 por la suma de \$71.000.000

#### 4.4. INVENTARIOS

Para las fechas de corte comparadas, la cuenta de inventarios no presenta saldos.

#### 4.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles empleados por la Entidad para la prestación de servicios, y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

En el proceso de aplicación del Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para entidades de Gobierno, la entidad adoptó el manual de políticas contables, por el que se realizó reconocimiento de los activos, las propiedades planta y equipo se miden al “costo” menos depreciaciones:

En el año 2020 Y 2019, los elementos de propiedades, planta y equipo proceden del reconocimiento de los bienes adquiridos por la Entidad para la puesta en marcha del negocio y desarrollo de su objeto social, el método de depreciación es de forma lineal a lo largo de la vida útil establecido para cada tipo de bien.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
160505	Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000	0	454.900.000
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	418.508.000	0	418.508.000
165522	Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	0	19.748.100
166501	Muebles y enseres	2.714.500	25.356.790	-22.642.290
166502	Equipo y máquina de oficina	2.501.025	0	2.501.025
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	0	37.378.115
167001	Equipo de comunicación	47.831.720	0	47.831.720
167002	Equipo de computación	334.690.070	206.685.196	128.004.875
167090	Otros equipos de comunicación y computación	0	769.000	-769.000
168002	Equipo de restaurante y cafetería	2.198.650	2.198.650	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-214.594.396	-50.672.232	-163.922.164
	<b>Total Grupo</b>	<b>1.105.875.784</b>	<b>184.337.404</b>	<b>921.538.380</b>

Durante el año 2020, se efectúan reclasificaciones de elementos de propiedades planta y equipo en virtud de la naturaleza, uso y destinación de cada uno de los bienes de propiedad de la

Agencia, razón por la cual se empiezan a usar las cuentas de Equipo de Ayuda Audiovisual, Equipos y Máquinas de Oficina y Equipos de Comunicación. De igual forma se efectuó un proceso de recalcular de depreciación y aplicación del umbral de materialidad establecido en el Manual de Políticas adoptado por la Agencia, este proceso generó un gasto adicional de \$12.320.696.

En virtud de los proyectos y planes que de manera articulada MINTIC y FONTIC ejecutan con la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital - AND, se suscribió un contrato de comodato No 0000856 del 28 de diciembre de 2018, cuyo objeto es la “Entrega a título de comodato o préstamo de uso COMODATARIO; a la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital - AND, de bienes muebles e inmuebles para su uso”.

Por tal motivo, y una vez determinada la transferencia de los riesgos y beneficios del mismo, AND los reconoce en sus estados financieros debido a que tiene el control de los mismos, en la cuenta 160505 “Terrenos de Propiedad de terceros”, 164028 “Edificaciones de Propiedad de terceros” y 166505 “Muebles y enseres de propiedad de terceros”, para llevar un control de los mismos.

El costo de los bienes entregados a título de comodato se resume a continuación, menos la depreciación causada hasta ese momento.

Tabla 1: Bienes en comodato.

<b>CONTRATO DE COMODATO No. 0000856 2018</b>	
<b>MINTIC - FONTIC - AND</b>	
<b>ITEM</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>INMUEBLES</b>	
TERRENO	454.900.000
CONSTRUCCION	418.508.000
<b>VALOR TOTAL INMUEBLES</b>	<b>873.408.000</b>
<b>MUEBLES</b>	
MUEBLES	37,378,115
<b>SUBTOTAL CONTRATO DE COMODATO</b>	<b>37.378.115</b>
<b>TOTAL CONTRATO DE COMODATO</b>	<b>910.786.115</b>

Fuente: Contrato estatal de comodato No. 0000856 del 28 de diciembre de 2018. (MINTIC – FONTIC- AND).

#### 4.6. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están representados por otros bienes y derechos que posee la entidad para el desarrollo de su objeto misional, se destacan los recursos entregados en administración, los gastos pagados por anticipado, intangibles, entre otros.

Durante el año 2020 se efectuó análisis, identificación y reclasificación de la cuenta de Activos intangibles, la cual estaba compuesta por licencias de software de vigencia un año, y que no correspondían a este tipo de activos de conformidad con lo establecido en la Norma de Activos Intangibles contemplada en el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015.

Básicamente la reclasificación se da porque la norma para el reconocimiento de este tipo de activos establece que la entidad prevé usarlos durante más de un período contable y las licencias allí registradas no cumplían esta condición.

La reclasificación se hace a las cuentas de gastos pagados por anticipado, dado que estas licencias se pagan al inicio de la vigencia y la Agencia recibe los beneficios de su uso durante los doce meses siguientes, amortizando contra la cuentas de gasto correspondiente el valor mensual proporcional al servicio recibido.

Los saldos de las cuentas de otros activos al cierre del mes del mes de septiembre se detallan así:

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICI	121.057.537	0	121.057.537
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMP	11.970.650	0	11.970.650
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRAC	187.787.055	0	187.787.055
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	22.851.382	79.144.613	-56.293.231
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	-761.713	-54.384.745	53.623.033
<b>Total Grupo</b>		<b>342.904.911</b>	<b>24.759.867</b>	<b>318.145.044</b>

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros que amparan los activos fijos, así como los de responsabilidad civil para servidores públicos, responsabilidad civil extracontractual y manejo global, en cumplimiento del principio contable de devengo estas pólizas se amortizan durante el tiempo de cobertura del respectivo seguro, reconociendo los gastos mensuales de forma proporcional a los servicios recibidos; de igual forma registra el valor

de servicios tecnológicos que se deben pagar de forma anticipada pero cuyos beneficios se perciben en el futuro.

Los recursos entregados en Administración, corresponde al efectivo depositado en la Cuenta CUN, la cual es administrada directamente por el MHCP a través de la Dirección del Tesoro Nacional, este proceso inicia en el año 2020, por tal razón para el año 2019 esta cuenta no era usada por la Agencia y todos los recursos eran administrados directamente en cuentas propias.

Los Activos Intangibles corresponde a licencias de Software de propiedad de la Agencia, para el desarrollo de las actividades de operación, este intangible cumple con las condiciones para su reconocimiento y medición.

#### 4.7. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se detallan como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAC	21.627.835	499.741.523	-478.113.688
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	844.725	-844.725
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	18.941.940	14.016.826	4.925.114
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	86.765.208	31.568.801	55.196.407
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19.438.996	3.156.900	16.282.096
<b>Total Grupo</b>		<b>146.773.979</b>	<b>549.328.775</b>	<b>-402.554.796</b>

1. Las Cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios se miden al valor de la transacción de acuerdo a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para entidades de Gobierno, se compone de cuentas de cobro de contratistas y facturas de proveedores radicadas al cierre del mes, pendientes de pago.
2. Los descuentos de nómina comprenden las diferentes deducciones reglamentarias y voluntarias liquidadas en la nómina del mes correspondiente y que se cancelan a los diferentes acreedores en el siguiente mes, entre ellas estas los aportes obligatorios a salud y pensión y aportes voluntarios por contratos de medicina prepagada y aportes a cuentas AFC.
3. Las Retenciones en la Fuente por pagar, corresponde a las deducciones efectuadas por la AND por concepto de retención a título del impuesto de renta y de industria y comercio, en la adquisición de bienes y servicios, las cuales son declaradas y canceladas a la

Administración de Impuestos Nacionales y Distritales de forma mensual y bimestral respectivamente, en cumplimiento de las normas tributarias establecidas.

4. Las otras cuentas por pagar por valor de \$19.438.996, están compuestas por las obligaciones pendientes de pago correspondientes a los aportes al ICBF y SENA que se cancelan en el siguiente mes y saldos por pagar por concepto de honorarios y servicios.

#### **Impuesto de Industria y Comercio – Impuesto al Valor Agregado IVA**

Estas partidas del Estado de Situación Financiera, registran el valor por pagar de los Impuestos de ICA e IVA que al cierre del mes están pendientes de pago.

La Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital es responsable de estos impuestos frente a los ingresos facturados relacionados con la venta de servicios de tecnología, desarrollo de aplicaciones y otros servicios de Comunicación e investigación tecnológica.

El Impuesto al Valor Agregado IVA tiene periodicidad de declaración y pago cuatrimestral y el Impuesto de Industria y Comercio ICA bimestral.

Por efectos de las medidas tomadas por la Administración nacional y Distrital, el pago del Impuesto de Industria y Comercio se aplazó frente al tercer bimestre, concediendo plazo en el pago para el mes de octubre de 2020.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.657.000	0	6.657.000
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	85.171.680	5.462.389	79.709.291
<b>Total Grupo</b>		<b>91.828.680</b>	<b>5.462.389</b>	<b>86.366.291</b>

El Valor del IVA por pagar a 30/09/2020, corresponde al IVA de los ingresos generados en el período.

#### **4.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la AND proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, a beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

La AND reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venga dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, auxilio de transporte, prestaciones sociales, aportes de seguridad social,

primas de vacaciones, bonificaciones, los incentivos, pagados, subsidios y los beneficios no monetarios entre otros.

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

El detalle de los pasivos por beneficios a empleados, los cuales son determinados de acuerdo con la normatividad laboral vigente, es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
251101	Nómina por pagar	104.278.795	0	104.278.795
251102	Cesantías	68.245.165	87.619.815	-19.374.650
251103	Intereses sobre cesantías	7.835.828	11.349.238	-3.513.410
251104	Vacaciones	49.955.619	69.812.381	-19.856.762
251106	Prima de servicios	28.840.469	33.805.514	-4.965.045
251111	Aportes a riesgos laborales	667.900	659.700	8.200
251122	Aportes a fondos pensionales - empleado	15.738.150	16.179.132	-440.982
251123	Aportes a seguridad social en salud - empl	11.147.852	11.460.332	-312.480
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	3.834.500	2.524.700	1.309.800
	<b>Total Grupo</b>	<b>290.544.278</b>	<b>233.410.812</b>	<b>-47.145.329</b>

A la fecha de corte 30/09/2020 quedó pendiente de pago la nómina correspondiente, la cual se cancela en el mes de Octubre de 2020, por disponibilidad de efectivo.

## OTROS PASIVOS

Durante el 2020, se recibieron los recursos del convenio interadministrativo 194-2019 por la suma de \$343.233.000, del convenio interadministrativo 235-2019 por la suma de \$231.000.000, la suma de \$340.560.000 del convenio interadministrativo 436/2019 y del convenio 235 de 2019 con el DAFP la suma de \$501.600.000, este último recaudado en el mes de septiembre, quedando un saldo de \$748.917.670 después de ejecución de gastos.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	748.916.670	0	748.916.670
	<b>Total Grupo</b>	<b>748.916.670</b>	<b>0</b>	<b>748.916.670</b>

#### 4.9 PATRIMONIO

El Capital Social está conformado por el aporte inicial de constitución de la entidad por valor de \$5.000.000.000 y el aporte realizado de acuerdo con la resolución 2025 del 28 de diciembre de 2018 de MinTIC por valor de \$11.000.000.000, en tal sentido en el artículo décimo de los estatutos de la Corporación Agencia Nacional de Gobierno Digital establece que el Patrimonio de la Corporación estará conformado por “Los aportes en dinero, especie o industria que hagan los miembros durante la existencia de la CORPORACIÓN, así como que los mismos pueden ser en dinero, especie o industria”

“Que en sesión de Junta Directiva realizada el 21 de diciembre de 2018 se presentó y aprobó por mayoría el aporte por parte del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones a través del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (Fondo TIC) por \$11.000.000.000, habilitado por lo señalado en el artículo 10 de los Estatutos de la Corporación”.

De igual forma para el cierre de 2019 se presenta un déficit en el resultado del ejercicio acumulado por valor de \$6.909.046.954 y un déficit del ejercicio de con corte a 30 de septiembre de 2020 \$8.226.824.545, para un total de patrimonio de \$864.128.501.

El detalle del patrimonio está conformado de la siguiente manera.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	16.000.000.000	16.000.000.000	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-6.909.046.954	-2.601.061.921	-4.307.985.033
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-8.226.824.545	-3.780.838.157	-4.445.986.388
<b>Total Grupo</b>		<b>864.128.501</b>	<b>9.618.099.921</b>	<b>-8.753.971.421</b>

#### 4.10. INGRESOS

Los Ingresos representan flujos de entrada de recursos por las actividades a realizar, susceptibles de incrementar el patrimonio durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria o extraordinaria, realizadas en cumplimiento de las funciones de la entidad.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	234.446.335	218.530.661	15.915.674
4390	OTROS SERVICIOS	1.022.837.760	0	1.022.837.760
4802	FINANCIEROS	24.789.900	167.530.376	-142.740.476
4808	INGRESOS DIVERSOS	19.063.276	77.208.448	-58.145.171
<b>Total Grupo</b>		<b>1.301.137.271</b>	<b>463.269.484</b>	<b>837.867.787</b>

Los Ingresos por servicios de comunicaciones por valor de \$234.446.335, corresponden a los servicios derivados del contrato interadministrativo No. 098-2019, celebrado con el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, para el desarrollo de una aplicación móvil para Android y IOS con información, trámites y servicios a colombianos en el exterior.

Los Ingresos por Otros Servicios, por valor de \$1.022.837.760, corresponden a servicios prestados en cumplimiento del Contrato 025-2020 celebrado con el Ministerio de Salud y Protección social, en desarrollo del proyecto PAIWEB 2.0 y el Contrato 255-2020 con el Ministerio del Trabajo correspondiente al proyecto ARL.

Los ingresos financieros equivalen a los rendimientos generados por el saldo en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente.

Los ingresos diversos están conformados por recuperaciones, aproximaciones, sobrantes, entre otros.

#### 4.11 GASTOS OPERACIONALES

Representa la totalidad de expensas de tipo administrativo y financiero en que incurrió la Entidad para el cumplimiento de su objeto misional e Institucional están representados en:

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.071.962.393	1.021.199.052	50.763.341
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	34.958.831	86.409.402	-51.450.571
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	254.369.416	254.945.695	-576.279
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	42.295.600	26.109.800	16.185.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	250.290.883	243.995.003	6.295.880
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	2.176.913.101	-2.176.913.101
5111	GENERALES	7.713.146.710	346.168.869	7.366.977.841
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21.368.117	14.894.370	6.473.746
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	50.983.254	31.555.356	19.427.898
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	76.248.117	41.915.833	34.332.283
<b>Total Grupo</b>		<b>9.515.623.321</b>	<b>4.244.106.483</b>	<b>5.237.184.556</b>

**De Administración y Operación** - Representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración, operación de la entidad, actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico. En esta cuenta se

registran los gastos relacionados con la nómina de funcionarios, prestaciones, seguridad social y parafiscalidad entre otros.

**Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** – Corresponden a las depreciaciones y amortizaciones de la Propiedad, Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles.

**Otros Gastos** Este rubro refleja los desembolsos de la actividad financiera, relacionados con comisiones, otros gastos bancarios y otros gastos diversos.

Cuenta	Descripción	Septiembre de 2020	Septiembre de 2019	Variación
5802	COMISIONES	4.000	0	4.000
5890	GASTOS DIVERSOS	12.334.496	160	12.334.336
<b>Total Grupo</b>		<b>12.338.496</b>	<b>160</b>	<b>12.338.336</b>

Como se puede observar para la vigencia 2020, los gastos operacionales más representativos corresponden a los gastos generales, esta cifra en su mayoría corresponde a la adquisición de servicios profesionales y tecnológicos para el desarrollo de las funciones relacionadas con la actividad principal de la agencia.

Para el 2019 los gastos de servicios profesionales se clasificaba como “Gastos de Personal Diversos”, pero la CGN eliminó esta cuenta, por lo cual ahora se clasifican como honorarios en el grupo de gastos generales.

Frente a los otros gastos se registran en el mes de septiembre gastos derivados de las reclasificaciones de elementos de propiedades planta y equipo y depreciaciones de acuerdo a las normas contables establecidas.



**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
Contador AND  
TP. 88612-T

