



# 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 abril de 2021, 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 30 de junio de 2021.
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 diez (10) días del mes de junio de 2021 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., 10 de junio de 2021

CER-2810-21

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

Consultores, Auditores, Asesores

**UC&CS América - Colombia**

**Miembro de UC&CS Global International**

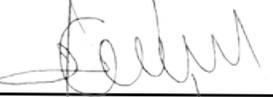


**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**NIT. 901.144.049-7**  
**A 30 DE ABRIL DE 2021 - COMPARADO CON ABRIL DE 2020**  
**(cifras en pesos)**



Nota	ABRIL - 2021	ABRIL - 2020	Variación	Nota	ABRIL - 2021	ABRIL - 2020	Variación
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.896.101.136</b>	<b>6.226.238.515</b>	<b>-4.330.137.379</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.597.804.125</b>	<b>1.016.381.150</b>	<b>1.581.422.975</b>
4.1 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>8.814.633</b>	<b>401.474.985</b>	<b>-392.660.352</b>	4.7 <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>406.436.876</b>	<b>132.614.050</b>	<b>273.822.826</b>
Caja	1.200.000	500.000	700.000	Adquisición de Bienes y Servicios	266.025.317	4.395.895	261.629.422
Bancos y Corporaciones	7.614.633	400.974.985	(393.360.352)	Recursos a Favor de Terceros	-	-	-
4.2 <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>0</b>	<b>-</b>	Descuentos de Nómina	29.209.644	30.897.431	(1.687.787)
De administración y liquidez-cdt	-	0	-	Retención en la Fuente y Rte Ica	104.571.835	38.906.704	65.665.131
4.3 <b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>800.165.520</b>	<b>550.943.849</b>	<b>249.221.671</b>	Otras cuentas por pagar	6.630.080	58.414.020	(51.783.940)
Prestación de Servicios	800.165.520	480.055.569	320.109.951	4.7 <b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>4.955.000</b>	<b>1.302.232</b>	<b>3.652.768</b>
Otras cuentas por cobrar	-	70.888.280	-70.888.280	Impuesto de Industria y Comercio	4.955.000	1.302.232	3.652.768
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.087.120.983</b>	<b>5.273.819.681</b>	<b>-4.186.698.698</b>	4.7 <b>IMPUESTO A LAS VENTAS</b>	<b>77.618.139</b>	<b>33.515.413</b>	<b>44.102.726</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	338.084.146	0	338.084.146	Impuesto al Valor Agregado Iva	77.618.139	33.515.413	44.102.726
Avances y Anticipos Entregados	1.235.936	0	1.235.936	4.8 <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>163.078.802</b>	<b>193.665.785</b>	<b>(30.586.983)</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	11.970.650	0	11.970.650	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	163.078.802	193.665.785	(30.586.983)
En administración DTN- CUN	735.830.250	5.273.819.681	(4.537.989.430)	4.8 <b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.945.715.307</b>	<b>655.283.670</b>	<b>1.290.431.637</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.083.238.267</b>	<b>1.129.731.166</b>	<b>-46.492.900</b>	Recursos Recibidos en Administración	1.945.715.307	655.283.670	1.290.431.637
4.5 <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.060.604.104</b>	<b>992.420.353</b>	<b>68.183.751</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.597.804.125</b>	<b>1.016.381.150</b>	<b>1.581.422.975</b>
Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000	454.900.000	-	4.9 <b>PATRIMONIO</b>	<b>381.535.278</b>	<b>6.339.588.531</b>	<b>(5.958.053.253)</b>
Edificaciones de propiedad de terceros	418.508.000	418.508.000	-	Capital Fiscal	16.000.000.000	16.000.000.000	-
Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	0	19.748.100	Deficit de Ejercicios Anteriores	(14.658.834.696)	(6.909.046.954)	(7.749.787.742)
Muebles, Enseres y equipos de oficina propios	13.824.575	25.862.290	(12.037.715)	Deficit del Ejercicio	(959.630.026)	(2.751.364.515)	1.791.734.489
Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	37.378.115	-	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>381.535.278</b>	<b>6.339.588.531</b>	<b>(5.958.053.253)</b>
Equipos de comunicación y computación	386.320.780	231.451.196	154.869.585	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>2.979.339.403</b>	<b>7.355.969.681</b>	<b>(4.376.630.278)</b>
Equipo de comedor despensa y hotelería	2.198.650	2.198.650	-				
(-) Depreciación Acumulada	(272.274.116)	(177.877.898)	(94.396.218)				
4.6 <b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>22.634.163</b>	<b>137.310.813</b>	<b>-114.676.651</b>				
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	14.687.254	-14.687.254				
Saldos a favor en liquidaciones privadas	-	11.970.650	(11.970.650)				
Activos intangibles	26.524.398	268.587.793	(242.063.395)				
(-) Amortización acumulada Intangibles	(3.890.235)	(157.934.883)	154.044.648				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.979.339.403</b>	<b>7.355.969.681</b>	<b>(4.376.630.278)</b>				

  
**JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Ver CERT-2810-21  
 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 RESULTADOS**  
**NIT 901.144.049-7**  
**DEL 01 AL DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021 - COMPARATIVO CON ABRIL DE 2020**  
**(cifras en pesos)**



ACTIVIDADES ORDINARIAS	ABRIL - 2021	ABRIL - 2020	Variación
<b>4.10 INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>474.103.090</b>	<b>234.446.335</b>	<b>239.656.755</b>
Otros de Servicios de Comunicaciones	-	234.446.335	(234.446.335)
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	474.103.090	-	474.103.090
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-	-	-
<b>4.11 GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.175.316.036</b>	<b>3.009.756.554</b>	<b>(834.440.519)</b>
Salarios	499.346.512	463.422.442	35.924.070
Contribuciones Imputadas	7.143.755	20.313.706	-13.169.951
Contribuciones Efectivas	127.148.409	90.971.183	36.177.226
Aportes ICBF-SENA	26.295.600	17.246.400	9.049.200
Prestaciones Sociales	109.335.393	100.551.559	8.783.834
Gastos de personal diversos	-	7.840.000	-7.840.000
Gastos Generales	1.366.932.621	2.198.656.003	-831.723.382
Impuestos y Contribuciones	9.105.643	12.742.320	-3.636.677
Depreciación Propiedades P. y Eq	28.076.564	22.526.538	5.550.026
Amortización Intangibles	1.931.538	75.486.404	-73.554.866
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(1.701.212.946)</b>	<b>(2.775.310.219)</b>	<b>1.074.097.274</b>
<b>4.10 OTROS INGRESOS</b>	<b>741.584.481</b>	<b>24.454.166</b>	<b>717.130.315</b>
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-	-	-
Financieros	63.689	23.466.290	(23.402.601)
Ingresos Diversos	741.520.792	987.875	740.532.916
<b>4.12 OTROS GASTOS</b>	<b>1.561</b>	<b>508.461</b>	<b>(506.900)</b>
Comisiones	-	4.000	(4.000)
Financieros	-	-	-
otros gastos diversos	1.561	504.461	(502.900)
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(959.630.026)</b>	<b>(2.751.364.515)</b>	<b>1.791.734.489</b>

  
**JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Ver CERT-2810-21  
 Por delegación de L&Q Auditores SAS  
 Miembro de UC&CS Global International

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

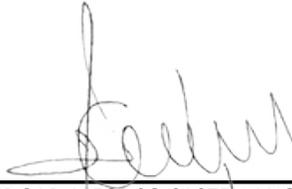
**CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**NIT 901.144.049-7**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021**  
**(cifras en pesos)**



**ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>4.10 INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>474.103.090</b>
Otros de Servicios de Comunicaciones	-
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	474.103.090
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-
<b>4.11 GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.175.316.036</b>
Salarios	499.346.512
Contribuciones Imputadas	7.143.755
Contribuciones Efectivas	127.148.409
Aportes ICBF-SENA	26.295.600
Prestaciones Sociales	109.335.393
Gastos de personal diversos	-
Gastos Generales	1.366.932.621
Impuestos y Contribuciones	9.105.643
Depreciación Propiedades P. y Eq	28.076.564
Amortización Intangibles	1.931.538
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(1.701.212.946)</b>
<b>4.10 OTROS INGRESOS</b>	<b>741.584.481</b>
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-
Financieros	63.689
Ingresos Diversos	741.520.792
<b>4.12 OTROS GASTOS</b>	<b>1.561</b>
Comisiones	-
otros gastos diversos	1.561
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(959.630.026)</b>

  
**JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON**  
 Representante Legal

  
**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 259625-T  
 Ver CERT-2810-21  
 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**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2021**  
**(cifras en pesos)**



Nota		Nota	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>
	<b>1.896.101.136</b>		<b>2.597.804.125</b>
4.1	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	4.7	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
	<b>8.814.633</b>		<b>406.436.876</b>
	Caja		Adquisición de Bienes y Servicios
	1.200.000		266.025.317
	Bancos y Corporaciones		29.209.644
	7.614.633		104.571.835
4.2	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		6.630.080
	-		Otras cuentas por pagar
	De administración y liquidez-cdt		6.630.080
	-	4.7	<b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>
4.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>4.955.000</b>
	<b>800.165.520</b>		4.955.000
	Prestación de Servicios		<b>IMPUESTO A LAS VENTAS</b>
	800.165.520		<b>77.618.139</b>
	Otras cuentas por cobrar		77.618.139
	-		Impuesto al Valor Agregado Iva
4.6	<b>OTROS ACTIVOS</b>	4.8	
	<b>1.087.120.983</b>		<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>
	Bienes y servicios pagados por anticipado		<b>163.078.802</b>
	338.084.146		163.078.802
	Avances y Anticipos entregados		Beneficios a Empleados Corto Plazo
	1.235.936		
	Saldos a favor en liquidaciones privadas		
	11.970.650		
	En administración DTN- CUN		
	735.830.250	4.8	<b>OTROS PASIVOS</b>
			<b>1.945.715.307</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		1.945.715.307
	<b>1.083.238.267</b>		Recursos Recibidos en Administración
4.5	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
	<b>1.060.604.104</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
	Terrenos de propiedad de terceros		<b>2.597.804.125</b>
	454.900.000		
	Edificaciones de propiedad de terceros		4.9
	418.508.000		<b>PATRIMONIO</b>
	Equipo de ayuda audiovisual		<b>381.535.278</b>
	19.748.100		Capital Fiscal
	Muebles, Enseres y equipos de oficina propios		16.000.000.000
	13.824.575		Resultados de Periodos Anteriores
	Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros		(14.658.834.696)
	37.378.115		Resultado del Ejercicio
	Equipos de comunicación y computación		(959.630.026)
	386.320.780		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
	Equipo de comedor despensa y hotelería		<b>381.535.278</b>
	2.198.650		
	(-) Depreciación Acumulada		
	(272.274.116)		
4.6	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
	<b>22.634.163</b>		
	Activos intangibles		
	26.524.398		
	(-) Amortización acumulada intangibles		
	(3.890.235)		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>
	<b>2.979.339.403</b>		<b>2.979.339.403</b>

**JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON**  
Representante Legal

**EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 259625-T

Ver CERT-2810-21  
Por delegación de L&Q Auditores SAS  
Miembro de UC&CS Global International

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

**REVELACIONES  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
A 30 ABRIL DE 2021**



## Corporación Agencia Nacional De Gobierno Digital

Notas a los Estados Financieros  
A 30 DE ABRIL DE 2021  
(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 abril de 2021 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.

#### 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 valor de la caja menor constituida:

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
110502	Caja menor	\$ 1.200.000,00	\$ 500.000,00	\$ 700.000,00
111005	Cuenta corriente	\$ 7.614.400,73	\$ 3.220,96	\$ 7.611.179,77
111006	Cuenta de ahorro	\$ 232,74	\$ 400.971.764,32	-\$ 400.971.531,58
<b>Total Grupo</b>		<b>\$ 8.814.633,47</b>	<b>\$ 401.474.985,28</b>	<b>-\$ 392.660.351,81</b>

La Caja Menor se constituye en el mes de enero, para amparar gastos menores y urgentes que requiera la AND en su operación diaria.

Los recursos depositados en entidades financieras corresponden a recursos disponibles para amparar pagos NO presupuestales que se cancelan al inicio del mes siguiente.

La variación negativa presentada en el corte abril de 2021, frente al mismo período del año 2020, se fundamenta en los recursos propios que para el año 2020 se tenían disponibles en las cuentas de la Agencia para amparar los pagos derivados de las reservas presupuestales constituidas para esa vigencia, situación que NO se presentó para el año 2021.

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	\$ 7.614.400,73	\$ 3.614.400,73	\$ 4.000.000,00
Banco de Occidente	250-84046-9	\$ 232,74	\$ 232,74	\$ -
<b>Total Saldo</b>		<b>\$ 7.614.633,47</b>	<b>\$ 3.614.633,47</b>	<b>\$ 4.000.000,00</b>

La partida conciliatoria reflejada en conciliaciones bancarias se encuentra plenamente identificada y corresponde al pago de los descuentos realizados a contratistas por concepto de

aportes a cuentas AFC, la cual queda registrada en el mes siguiente por parte del área de Tesorería.

Al cierre del mes de abril de 2021, la Agencia NO cuenta con efectivo de uso restringido.

#### 4.2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

#### 4.3. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los derechos adquiridos por la entidad pendientes de recaudo, 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	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 800.165.520	\$ 480.055.569	\$ 320.109.951,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 70.888.280	-\$ 70.888.279,93
<b>Total Grupo</b>		<b>\$ 800.165.520</b>	<b>\$ 550.943.849</b>	<b>\$ 249.221.671,07</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 abril de 2021 el valor registrado como cuenta por cobrar corresponde a:

NIT	ENTIDAD	VALOR POR COBRAR
830115226	MINISTERIO DE TRABAJO - FACT. 0042 - CTO.255-2020 - PROYECTO RIESGOS LABORALES	\$ 800.165.520,00
<b>Total</b>		<b>\$ 800.165.520,00</b>

Este valor pendiente de recaudo, está en permanente seguimiento por parte de la AND y se espera el desembolso dentro de los siguientes 30 días.

#### 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:

Para los períodos comparados, 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	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
160505	Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000	454.900.000	\$ 0
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	418.508.000	418.508.000	\$ 0
165522	Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	0	\$ 19.748.100
166501	Muebles y enseres	12.477.400	25.862.290	-\$ 13.384.890
166502	Equipo y máquina de oficina	1.347.175	0	\$ 1.347.175
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	37.378.115	\$ 0
167001	Equipo de comunicación	47.831.720	0	\$ 47.831.720
167002	Equipo de computación	338.489.060	230.682.196	\$ 107.806.865
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	-272.274.116	-177.877.898	-\$ 94.396.218
	<b>Total Grupo</b>	<b>1.060.604.104</b>	<b>992.420.353</b>	<b>\$ 68.183.751,11</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.

Para el mes de abril de 2021, no se presentan adquisiciones o incorporaciones de activos fijos.

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>
-----------------------------------	--------------------

#### 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 abril de 2021 se detallan así:

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	338.084.146	14.687.254	\$ 323.396.892
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.235.936	0	\$ 1.235.936
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y	11.970.650	11.970.650	\$ 0
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	735.830.250	5.273.819.681	-\$ 4.537.989.430
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	26.524.398	268.587.793	-\$ 242.063.395
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-3.890.235	-157.934.883	\$ 154.044.648
<b>Total Grupo</b>		<b>1.109.755.145</b>	<b>5.411.130.494</b>	<b>-\$ 4.301.375.349</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 mes de marzo del año 2020.

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	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	266.025.317	4.395.895	\$ 261.629.422,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	123.980	0	\$ 123.980,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	29.209.644	30.897.431	-\$ 1.687.787,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	104.571.835	38.906.704	\$ 65.665.131,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.506.100	58.414.020	-\$ 51.907.919,73
<b>Total Grupo</b>		<b>406.436.876</b>	<b>132.614.050</b>	<b>\$ 273.822.826,27</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 que se pagan en el mes siguiente de acuerdo al flujo de caja de la entidad.

2. Los recursos a favor de terceros, corresponde a “recaudos por clasificar” por valor de \$123.980 registrados al cierre de mes y que se encuentran plenamente identificados, los cuales son clasificados al inicio del mes siguiente por parte del área de Tesorería.
3. 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.
4. 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.
5. Las otras cuentas por pagar por valor de \$6.506.100, 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.

Hasta el año 2020 El Impuesto al Valor Agregado IVA tiene periodicidad de declaración y pago cuatrimestral, para el año 2021 de acuerdo a los ingresos recibidos en 2020 la declaración será de forma bimestral y de igual forma el Impuesto de Industria y Comercio ICA.

A 30 de abril de 2021, los saldos por concepto de impuestos se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.955.000	1.302.232	\$ 3.652.768,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	77.618.139	33.515.413	\$ 44.102.726,07
<b>Total Grupo</b>		<b>82.573.139</b>	<b>34.817.645</b>	<b>\$ 47.755.494,07</b>

#### 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	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
251101	Nómina por pagar	0	0	\$ 0
251102	Cesantías	38.244.345	37.316.160	\$ 928.185
251103	Intereses sobre cesantías	4.589.311	4.348.851	\$ 240.460
251104	Vacaciones	49.443.359	45.528.129	\$ 3.915.230
251105	Prima de Vacaciones	0	9.214.121	-\$ 9.214.121
251106	Prima de servicios	38.244.345	28.102.039	\$ 10.142.306
251111	Aportes a riesgos laborales	683.400	1.678.300	-\$ 994.900
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	15.611.550	14.360.508	\$ 1.251.042
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.058.092	10.172.608	\$ 885.484
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	5.204.400	42.945.069	-\$ 37.740.669
<b>Total Grupo</b>		<b>163.078.802</b>	<b>193.665.785</b>	<b>-\$ 30.586.983</b>

## OTROS PASIVOS

Esta cuenta registra el valor de los recursos recibidos en administración de otras Entidades de Gobierno, para la ejecución de proyectos específicos de acuerdo a convenios suscritos entre las partes.

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.945.715.307	655.283.670	\$ 1.290.431.637,28
<b>Total Grupo</b>		<b>1.945.715.307</b>	<b>655.283.670</b>	<b>\$ 1.290.431.637,28</b>

El saldo reportado a 30 de abril de 2021, está compuesto por recursos de los siguientes convenios:

Proyecto	CONVENIO	Recursos Recibidos	Ejecucion 2019	Ejecucion 2020	REINTEGROS 2021	EJECUCIONES 2021	SALDOS A 30-04-2021
SUIT	194-2019	\$ 762.740.000	\$ 493.994.476	\$ 26.295.852	\$ -	\$ -	\$ 242.449.672
ARCHIVO SINDICAL	370-2019	\$ 1.003.944.925	\$ 419.344.685	\$ 531.209.076	\$ -	\$ 26.013.000	\$ 27.378.164
COLECTOR	436-2019	\$ 340.560.000	\$ 81.819.450	\$ 27.052.875	\$ -	\$ -	\$ 231.687.675
FURAG	235-2019	\$ 1.699.420.532	\$ 36.389.521	\$ 1.185.277.603	\$ -	\$ 258.556.239	\$ 219.197.169
MINTIC-868	868-2020	\$ 6.343.488.499	\$ -	\$ 5.820.723.048	\$ 522.765.451	\$ -	\$ -
SUIT FASE II	210-2020	\$ 201.775.069	\$ -	\$ 417.193.503	\$ -	\$ 85.530.935	-\$ 300.949.369
MINTIC-475	475-2021	\$ 4.052.258.909	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.827.256.282	\$ 1.225.002.627
		<b>\$ 14.404.187.934</b>	<b>\$ 1.031.548.132</b>	<b>\$ 8.007.751.957</b>	<b>\$ 522.765.451</b>	<b>\$ 3.197.356.456</b>	<b>\$ 1.945.715.307</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”.

El detalle del patrimonio está conformado de la siguiente manera.

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	16.000.000.000	16.000.000.000	\$ 0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-14.658.834.696	-6.909.046.954	-\$ 7.749.787.742,11
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-959.630.026	-2.751.364.515	\$ 1.791.734.488,77
	<b>Total Grupo</b>	<b>381.535.278</b>	<b>6.339.588.531</b>	<b>-\$ 5.958.053.253,34</b>

La disminución del patrimonio de la Agencia producto de los resultados negativos del ejercicio contable, se fundamenta en gran parte en la ejecución de los diferentes proyectos tecnológicos realizados para MINTIC financiados con los recursos aportados y que hacen parte del Capital Fiscal de la Entidad hasta el año 2020, así como en la consolidación de nuestra estructura operativa que direcciona a esta organización, como la entidad pública líder en la oferta de servicios tecnológicos de primer nivel. Para el año 2021 el resultado negativo se deriva en la ejecución de los diferentes proyectos cuyos ingresos se facturan una vez se ejecuten las actividades detalladas en cada contrato, así las cosas durante los tres primeros meses del año se incurren en gastos para ejecución de estos contratos, pero el ingreso se reconoce una vez se entregue la actividad acordada.

#### 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	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	0	234.446.335	-\$ 234.446.335,00
4390	SERVICIOS DE INVESTIGACION TECNOLOGICA	474.103.090	0	\$ 474.103.089,92
4802	FINANCIEROS	63.689	23.466.290	-\$ 23.402.601,32
4808	INGRESOS DIVERSOS	741.520.792	987.875	\$ 740.532.916,40
<b>Total Grupo</b>		<b>1.215.687.571</b>	<b>258.900.501</b>	<b>\$ 956.787.070,00</b>

A 30 de abril de 2021, los ingresos por venta de servicios de la Agencia están representados en los servicios facturados a esa fecha y que se derivan de productos entregados en cumplimiento de los contratos suscritos a continuación:

Factura	Fecha	Tercero	PROYECTO	Contrato	Vr- Bruto INGRESO	IVA	Vr. Factura
FEG-44	12/03/2021	CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERÍA QUÍMICA DE COLOMBIA – CPIQ	AND-CPIQ	CPIQ-2021-003	98.455.089,92	18.706.467,08	\$ 117.161.557,00
FEG-45	23/03/2021	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	375.648.000,00	71.373.120,00	\$ 447.021.120,00
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 474.103.089,92</b>	<b>\$ 90.079.587,08</b>	<b>\$ 564.182.677,00</b>

Los ingresos financieros equivalen a los rendimientos generados por el saldo en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente. Es de precisar que la disminución evidenciada respecto al mismo período del año anterior, obedece a la reducción de los saldos de efectivo en cuentas propias reflejado en 2021, producto del traslado de los recursos a la Cuenta Única Nacional CUN.

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

Cuenta	Descripción	Abril de 2021
480825	Sobrantes	0
480826	Recuperaciones	1.247.068
480827	Aprovechamientos	740.262.183
480890	Otros ingresos diversos	40
<b>Total Grupo</b>		<b>741.509.291</b>

Las recuperaciones corresponden a ingresos de recursos derivados de reintegros por concepto de incapacidades de la vigencia anterior y recuperación de pasivos laborales provisionados al cierre de la vigencia anterior.

Dentro de los ingresos diversos se encuentra registrado en la cuenta de aprovechamientos un valor por \$740.262.182,72, correspondiente a recursos del Convenio 475 de 2021 suscrito con FONTIC-MINTIC, destinados a financiar gastos de personal de la AND a 30 de abril de 2021 y autorizados en los informes de ejecución del Convenio. Es de precisar que este valor es reconocido simultáneamente en las cuentas de gasto de correspondientes.

Se eleva a consulta a la CGN el reconocimiento de este hecho económico, a la espera de la respuesta para determinar si se hace necesario reclasificar este valor a otras cuentas de ingreso.

#### 4.11 GASTOS OPERACIONALES

Representa la totalidad de los egresos de operación, en que incurrió la Entidad para el cumplimiento de su objeto misional e Institucional, los cuales se detallan así:

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
5101	SUELDOS Y SALARIOS	499.346.512	\$ 463.422.442	\$ 35.924.070
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.143.755	\$ 20.313.706	-\$ 13.169.951
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	127.148.409	\$ 90.971.183	\$ 36.177.226
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	26.295.600	\$ 17.246.400	\$ 9.049.200
5107	PRESTACIONES SOCIALES	109.335.393	\$ 100.551.559	\$ 8.783.834
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	\$ 7.840.000	-\$ 7.840.000
5111	GENERALES	1.366.932.621	\$ 2.198.656.003	-\$ 831.723.382
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.105.643	\$ 12.742.320	-\$ 3.636.677
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.076.564	\$ 22.526.538	\$ 5.550.026
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.931.538	\$ 75.486.404	-\$ 73.554.866
<b>Total Grupo</b>		<b>2.175.316.036</b>	<b>\$ 3.009.756.555</b>	<b>-\$ 760.885.653</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, ejecución de proyectos, dirección, control y apoyo logístico.

Los Gastos Operacionales registran entre otros los gastos relacionados con la estructura del personal de planta de la Agencia y sus inherentes, como son los sueldos y salarios, las contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina y las prestaciones sociales:

Cuenta	Descripción	Saldo a 30 -04- 2021
510101	Sueldos	499.346.512,00
510203	Indemnizaciones	7.143.755,00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	21.034.800,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	42.905.484,00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	2.635.200,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	32.131.875,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	28.441.050,00
510401	Aportes al icbf	15.776.500,00
510402	Aportes al sena	10.519.100,00
510701	Vacaciones	20.573.852,38
510702	Cesantías	42.046.935,00
510703	Intereses a las cesantías	4.667.671,00
510706	Prima de servicios	42.046.935,00
<b>Total</b>		<b>769.269.669,38</b>

De igual forma, dentro de los gastos operacionales, se ubican los gastos generales, relacionados con las erogaciones directas de la Agencia para atender necesidades propias de operación y los relacionados con la ejecución de proyectos específicos:

Cuenta	Descripción	Saldo a 30-04- 2021
511114	Materiales y suministros	279.000,00
511117	Servicios públicos	384.620,00
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	1.235.936,00
511123	Comunicaciones y transporte	9.638,52
511125	Seguros generales	33.669.866,50
511165	Intangibles	41.758.122,24
511179	Honorarios	1.268.025.055,00
511180	Servicios	21.570.382,68
<b>Total</b>		<b>1.366.932.620,94</b>

La cuenta de Honorarios, registra el valor de los servicios contratados y causados, para ejecución y desarrollo de los proyectos a cargo de la Agencia derivados de los Contratos suscritos con otras entidades de Gobierno, proyectos propios de la entidad y los honorarios pagados al personal de apoyo administrativo.

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

#### 4.12. OTROS GASTOS

A 30 abril de 2021, el Grupo de Otros Gastos, registra el valor de las erogaciones derivadas de actividades no operacionales, pero requeridas en el desarrollo de la actividad misional de la Agencia, como ajustes por aproximaciones a mil en la presentación de declaraciones tributarias y seguridad social, comisiones, entre otros.

Cuenta	Descripción	Abril de 2021	Abril de 2020	Variación
5802	COMISIONES	0	4.000	-4.000
5890	GASTOS DIVERSOS	1.561	504.461	-502.900
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	0	0
<b>Total Grupo</b>		<b>1.561</b>	<b>508.461</b>	<b>-\$ 506.900</b>

Los gastos diversos, corresponden al ajuste por aproximaciones a mil (1.000) derivados de la presentación y pago de declaraciones tributarias y seguridad social, los cuales deben ser presentados con este tipo de redondeos.



**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**

Contador AND

TP-88612-T

