



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 junio 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, auditoria que será desarrollará en la fecha establecida.
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 seis (06) días del mes de agosto 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., 06 de agosto de 2021

CER-2976-21

L&Q Auditores Externos S.A.S.

Consultores, Auditores, Asesores

UC&CS América - Colombia

Miembro de UC&CS Global International



Certificado No. SG-2019003492

Bogotá
Carrera 17 No. 89 - 31
Piso 8 - Oficina 804
Edificio GAIA

Medellín
Carrera 43A No. 17-106
Oficina 605
Edificio Latitude
Tel.: (4) 607 1157

Bucaramanga
Cra. 33 No. 48-30
Oficina 313
Tel.: (7) 697 4959

Cali
Calle 18 No. 101A-80
Oficina 303
Edificio las Palmas
Tel.: (2) 485 0023

Barranquilla
Cra. 53 No. 75-138
Piso 2
Tel.: (5) 385 1846



Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

E-mail: contactenos@lyqauditores.com • PBX: (1) 745 4670 • www.lyqauditores.com

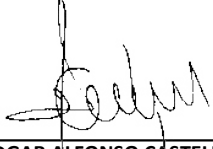
“Miembro Internacional UC&CS GLOBAL y UC&CS AMÉRICA”

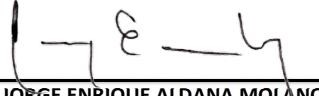
CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT. 901.144.049-7
AL 30 DE JUNIO DE 2021
(cifras en pesos)



Nota		Nota	
	ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE
	2.986.381.805		3.757.032.970
4.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.7	CUENTAS POR PAGAR
	14.307.058		317.411.582
	Caja		Adquisición de Bienes y Servicios
	1.200.000		160.640.931
	Bancos y Corporaciones		Descuentos de Nómina
	13.107.058		32.554.598
4.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		Retención en la Fuente y Rte Ica
	-		99.840.542
	De administración y liquidez-cdt		24.375.511
	-	4.7	IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS
4.3	CUENTAS POR COBRAR		4.954.000
	1.247.186.640		Impuesto de Industria y Comercio
	Prestación de Servicios		4.954.000
	1.247.186.640		IMPUESTO A LAS VENTAS
	Otras cuentas por cobrar		81.752.702
	-		Impuesto al Valor Agregado Iva
	-		81.752.702
4.6	OTROS ACTIVOS	4.8	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
	1.724.888.108		151.735.502
	Bienes y servicios pagados por anticipado		Beneficios a Empleados Corto Plazo
	446.648.571		151.735.502
	Avances y Anticipos entregados		
	-		
	Saldos a favor en liquidaciones privadas		
	11.970.650		
	En administración DTN- CUN		
	1.266.268.887		
	1.068.234.216	4.8	OTROS PASIVOS
	ACTIVO NO CORRIENTE		3.201.179.183
4.5	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		Recursos Recibidos en Administración
	1.046.565.822		3.201.179.183
	Terrenos de propiedad de terceros		TOTAL PASIVO
	454.900.000		3.757.032.970
	Edificaciones de propiedad de terceros		
	418.508.000	4.9	PATRIMONIO
	Equipo de ayuda audiovisual		297.583.052
	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		(1.043.582.252)
	386.320.780		TOTAL PATRIMONIO
	Equipo de comedor despensa y hotelería		297.583.052
	2.198.650		
	(-) Depreciación Acumulada		
	(286.312.398)		
4.6	OTROS ACTIVOS		
	21.668.394		
	Activos intangibles		
	26.524.398		
	(-) Amortización acumulada intangibles		
	(4.856.004)		
	4.054.616.021		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO
	TOTAL ACTIVO		4.054.616.021


JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON
 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 JUNIO DE 2021
(cifras en pesos)



ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.10 INGRESOS OPERACIONALES	948.206.180
Otros de Servicios de Comunicaciones	-
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	948.206.180
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-
4.11 GASTOS OPERACIONALES	3.028.187.747
Salarios	761.125.314
Contribuciones Imputadas	14.287.510
Contribuciones Efectivas	193.091.584
Aportes ICBF-SENA	39.628.000
Prestaciones Sociales	166.286.129
Gastos de personal diversos	-
Gastos Generales	1.799.020.214
Impuestos y Contribuciones	9.736.843
Depreciación Propiedades P. y Eq	42.114.845
Amortización Intangibles	2.897.308
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(2.079.981.567)
4.10 OTROS INGRESOS	1.036.411.807
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-
Financieros	66.690
Ingresos Diversos	1.036.345.116
4.12 OTROS GASTOS	12.492
Comisiones	-
otros gastos diversos	12.492
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1.043.582.252)


JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON
 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 JUNIO DE 2021 - COMPARADO CON JUNIO DE 2020
(cifras en pesos)



Nota	PERIODO ACTUAL	JUNIO 2020	Variación	Nota	PERIODO ACTUAL	JUNIO 2020	Variación
ACTIVO CORRIENTE	2.986.381.805	3.499.595.423	-513.213.617	PASIVO CORRIENTE	3.757.032.970	913.549.720	2.843.483.249
4.1 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.307.058	569.034.442	-554.727.384	4.7 CUENTAS POR PAGAR	317.411.582	235.589.010	81.822.572
Caja	1.200.000	500.000	700.000	Adquisición de Bienes y Servicios	160.640.931	89.584.641	71.056.291
Bancos y Corporaciones	13.107.058	568.534.442	(555.427.384)	Recursos a Favor de Terceros	-	0	-
4.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	-	Descuentos de Nómina	32.554.598	11.490.066	21.064.532
De administración y liquidez-cdt	-	0	-	Retención en la Fuente y Rte Ica	99.840.542	129.819.788	(29.979.246)
4.3 CUENTAS POR COBRAR	1.247.186.640	210.495.569	1.036.691.071	Otras cuentas por pagar	24.375.511	4.694.515	19.680.996
Prestación de Servicios	1.247.186.640	139.495.569	1.107.691.071	4.7 IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.954.000	1.302.232	3.651.768
Otras cuentas por cobrar	-	71.000.000	-71.000.000	Impuesto de Industria y Comercio	4.954.000	1.302.232	3.651.768
4.6 OTROS ACTIVOS	1.724.888.108	2.720.065.412	-995.177.304	4.7 IMPUESTO A LAS VENTAS	81.752.702	(3.286.792)	85.039.495
Bienes y servicios pagados por anticipado	446.648.571	0	446.648.571	Impuesto al Valor Agregado Iva	81.752.702	-3.286.792	85.039.495
Avances y Anticipos Entregados	-	0	-	4.8 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	151.735.502	197.625.601	(45.890.099)
Saldos a favor en liquidaciones privadas	11.970.650	0	11.970.650	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	151.735.502	197.625.601	(45.890.099)
En administración DTN- CUN	1.266.268.887	2.720.065.412	(1.453.796.525)	4.8 OTROS PASIVOS	3.201.179.183	482.319.670	2.718.859.513
ACTIVO NO CORRIENTE	1.068.234.216	1.180.593.670	-112.359.454	Recursos Recibidos en Administración	3.201.179.183	482.319.670	2.718.859.513
4.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.046.565.822	973.336.558	73.229.264	TOTAL PASIVO	3.757.032.970	913.549.720	2.843.483.249
Terrenos de propiedad de terceros	454.900.000	454.900.000	-	4.9 PATRIMONIO	297.583.052	3.766.639.372	(3.469.056.321)
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	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	5.215.525	8.609.050	Deficit del Ejercicio	(1.043.582.252)	(5.324.313.674)	4.280.731.422
Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	37.378.115	-	TOTAL PATRIMONIO	297.583.052	3.766.639.372	(3.469.056.321)
Equipos de comunicación y computación	386.320.780	228.288.946	158.031.834	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	4.054.616.021	4.680.189.093	(625.573.071)
Equipo de comedor despensa y hotelería	2.198.650	2.198.650	-				
(-) Depreciación Acumulada	(286.312.398)	(192.900.778)	(93.411.620)				
4.6 OTROS ACTIVOS	21.668.394	207.257.112	-185.588.718				
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	195.286.462	-195.286.462				
Saldos a favor en liquidaciones privadas	-	11.970.650	(11.970.650)				
Activos intangibles	26.524.398	0	26.524.398				
(-) Amortización acumulada Intangibles	(4.856.004)	0	(4.856.004)				
TOTAL ACTIVO	4.054.616.021	4.680.189.093	(625.573.071)				

JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON
Representante Legal

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

JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO
CONTADOR
TP - 88612 - T

Por delegación de L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&CS Global International

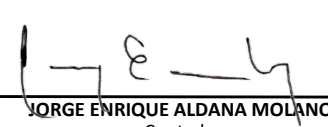
CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND
ESTADO DE RESULTADOS
NIT 901.144.049-7
DEL 01 AL DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021 - COMPARATIVO
(cifras en pesos)



ACTIVIDADES ORDINARIAS	PERIODO ACTUAL	JUNIO - 2020	Variación
4.10 INGRESOS OPERACIONALES	948.206.180	234.446.335	713.759.845
Otros de Servicios de Comunicaciones	-	234.446.335	(234.446.335)
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	948.206.180	-	948.206.180
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-	-	-
4.11 GASTOS OPERACIONALES	3.028.187.747	5.571.892.662	(2.543.704.915)
Salarios	761.125.314	648.185.748	112.939.566
Contribuciones Imputadas	14.287.510	30.377.024	-16.089.514
Contribuciones Efectivas	193.091.584	154.917.316	38.174.268
Aportes ICBF-SENA	39.628.000	26.898.200	12.729.800
Prestaciones Sociales	166.286.129	152.431.704	13.854.425
Gastos de personal diversos	-	-	0
Gastos Generales	1.799.020.214	4.441.307.593	-2.642.287.379
Impuestos y Contribuciones	9.736.843	12.999.037	-3.262.194
Depreciación Propiedades P. y Eq	42.114.845	29.289.636	12.825.209
Amortización Intangibles	2.897.308	75.486.404	-72.589.096
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(2.079.981.567)	(5.337.446.327)	3.257.464.760
4.10 OTROS INGRESOS	1.036.411.807	25.470.436	1.010.941.371
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-	-	-
Financieros	66.690	24.482.022	(24.415.331)
Ingresos Diversos	1.036.345.116	988.414	1.035.356.702
4.12 OTROS GASTOS	12.492	12.337.783	(12.325.291)
Comisiones	-	4.000	(4.000)
Financieros	-	-	-
otros gastos diversos	12.492	12.333.783	(12.321.291)
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1.043.582.252)	(5.324.313.674)	4.280.731.422


JOHAN SEBASTIAN ESLAVA GARZON
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 JUNIO DE 2021**



Corporación Agencia Nacional De Gobierno Digital

Notas a los Estados Financieros
A 30 DE JUNIO 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 junio 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 desde 2018 a la fecha de corte.

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

CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL
Edificio Murillo Toro Cra. 8a entre calles 12 y 13 pisos 1 y 2, Bogotá, Colombia.
Teléfono: +(571)4399555 – E-mail: agencianacionaldigital@and.gov.co
www.and.gov.co Twitter: @ANDigital_Col; Facebook: Agencia Nacional Digital



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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
110502	Caja menor	\$ 1.200.000,00	\$ 500.000,00	\$ 700.000,00
111005	Cuenta corriente	\$ 0,73	\$ 3.221,78	-\$ 3.221,05
111006	Cuenta de ahorro	\$ 13.107.057,13	\$ 568.531.220,51	-\$ 555.424.163,38
Total Grupo		\$ 14.307.057,86	\$ 569.034.442,29	-\$ 554.727.384,43

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 a junio 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	\$ 0,73	\$ 0,73	\$ -
Banco de Occidente	250-84046-9	\$ 13.107.057,13	\$ 13.107.057,13	\$ -
Total Saldo		\$ 13.107.057,86	\$ 13.107.057,86	\$ -

Al cierre del mes de junio, No figuran partidas por conciliar

Al cierre del mes de junio 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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1.247.186.640	\$ 139.495.569	\$ 1.107.691.071
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 71.000.000	-\$ 71.000.000
Total Grupo		\$ 1.247.186.640	\$ 210.495.569	\$ 1.036.691.071,07

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 junio de 2021 el valor registrado como cuenta por cobrar corresponde a:

NIT	ENTIDAD	VALOR POR COBRAR
830115226	MINISTERIO DE TRABAJO - FACT. 0048 - CTO.255-2020 - PROYECTO RIESGOS LABORALES	\$ 800.165.520,00
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR - FACT. 0047 - CTO.463-2021 - PROYECTO CONSULTA PREVIA	\$ 447.021.120,00
Total		\$ 1.247.186.640,00

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	JUNIO de 2021	JUNIO 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	19.748.100	\$ 0
166501	Muebles y enseres	12.477.400	2.714.500	\$ 9.762.900
166502	Equipo y máquina de oficina	1.347.175	2.501.025	-\$ 1.153.850
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	4.179.812	\$ 43.651.908
167002	Equipo de computación	338.489.060	224.109.134	\$ 114.379.926
168002	Equipo de restaurante y cafetería	2.198.650	2.198.650	\$ 0
1685	Depreciación Acumulada	-286.312.398	-192.900.778	-\$ 93.411.620
	Total Grupo	1.046.565.822	973.336.558	\$ 73.229.264,01

Para el mes de junio 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.

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

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 junio de 2021 se detallan así:

Cuenta	Descripción	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	446.648.571	195.286.462	\$ 251.362.109
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	\$ 0
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y	11.970.650	11.970.650	\$ 0
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.266.268.887	2.720.065.412	-\$ 1.453.796.525
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	26.524.398	0	\$ 26.524.398
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-4.856.004	0	-\$ 4.856.004
Total Grupo		1.746.556.501	2.927.322.523	-\$ 1.180.766.022

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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	160.640.931	89.584.641	\$ 71.056.290,50
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	147.915	-\$ 147.915,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	32.554.598	11.490.066	\$ 21.064.532,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	99.840.542	129.819.788	-\$ 29.979.246,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.375.511	4.546.600	\$ 19.828.910,72
Total Grupo		317.411.582	235.589.010	\$ 81.822.572,22

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 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 \$24.375.511, 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 junio de 2021, los saldos por concepto de impuestos se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.954.000	1.302.232	\$ 3.651.768,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	81.752.702	-3.286.792	\$ 85.039.494,57
	Total Grupo	86.706.702	-1.984.560	\$ 88.691.262,57

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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
251101	Nómina por pagar	0	0	\$ 0
251102	Cesantías	56.511.320	57.113.206	-\$ 601.886
251103	Intereses sobre cesantías	6.781.345	6.724.495	\$ 56.850
251104	Vacaciones	55.548.637	47.976.494	\$ 7.572.143
251105	Prima de Vacaciones	0	9.214.121	-\$ 9.214.121
251106	Prima de servicios	0	47.899.085	-\$ 47.899.085
251111	Aportes a riesgos laborales	690.800	597.400	\$ 93.400
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	15.772.800	14.320.300	\$ 1.452.500
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.172.400	10.143.600	\$ 1.028.800
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	5.258.200	3.636.900	\$ 1.621.300
Total Grupo		151.735.502	197.625.601	-\$ 45.890.099

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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.201.179.183	482.319.670	\$ 2.718.859.512,95
Total Grupo		3.201.179.183	482.319.670	\$ 2.718.859.512,95

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

Proyecto	CONVENIO	Recursos Recibidos	Ejecucion 2019	Ejecucion 2020	EJECUCIONES 2021	SALDOS A 30-06-2021
SUIT	194-2019	\$ 762.740.000	\$ 493.994.476	\$ 26.295.852	\$ -	\$ 242.449.672
ARCHIVO SINDICA	370-2019	\$ 1.003.944.925	\$ 419.344.685	\$ 531.209.076	\$ 38.013.000	\$ 15.378.164
COLECTOR	436-2019	\$ 340.560.000	\$ 81.819.450	\$ 27.052.875	\$ -	\$ 231.687.675
FURAG	235-2019	\$ 1.852.400.000	\$ 36.389.521	\$ 1.185.277.603	\$ 311.924.239	\$ 318.808.637
MINTIC-475	475-2021	\$ 8.428.948.529	\$ -	\$ -	\$ 5.962.373.494	\$ 2.466.575.035
		\$ 18.933.857.022	\$ 1.031.548.132	\$ 8.007.751.957	\$ 6.603.799.122	\$ 3.201.179.183

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	JUNIO de 2021	JUNIO 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	-1.043.582.252	-5.324.313.674	\$ 4.280.731.421,56
Total Grupo		297.583.052	3.766.639.372	-\$ 3.469.056.320,55

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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	0	234.446.335	-\$ 234.446.335,00
4390	SERVICIOS DE INVESTIGACION TECNOLOGICA	948.206.180	0	\$ 948.206.179,84
4802	FINANCIEROS	66.690	24.482.022	-\$ 24.415.331,31
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.036.345.116	988.414	\$ 1.035.356.702,23
Total Grupo		1.984.617.987	259.916.771	\$ 1.724.701.215,76

A 30 de junio 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	98.455.090	18.706.467	117.161.557
FEG-45	23/03/2021	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	375.648.000	71.373.120	447.021.120
FEG-46	19/05/2021	CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERÍA QUÍMICA DE COLOMBIA – CPIQ	AND-CPIQ	CPIQ-2021-003	98.455.090	18.706.467	117.161.557
FEG-47	27/05/2021	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	375.648.000	71.373.120	447.021.120
NC-01	23/06/2021	MINISTERIO DEL TRABAJO	ARL	255-2020	-672.408.000	-127.757.520	-800.165.520
FEG-48	29/06/2021	MINISTERIO DEL TRABAJO	ARL	255-2020	672.408.000	127.757.520	800.165.520
TOTALES					948.206.180	180.159.174	1.128.365.354

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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020
480825	Sobrantes	11.501	1.114
480826	Recuperaciones	10.635.209	674.289
480827	Aprovechamientos	1.025.698.366	0
480890	Otros ingresos diversos	40	313.011
	Total Grupo	1.036.345.116	988.414

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 \$1.025.698.366, correspondiente a recursos del Convenio 475 de 2021 suscrito con FONTIC-MINTIC, destinados a financiar gastos de personal de la AND a 30 de junio 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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
5101	SUELDOS Y SALARIOS	761.125.314	\$ 648.185.748	\$ 112.939.566
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14.287.510	\$ 30.377.024	-\$ 16.089.514
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	193.091.584	\$ 154.917.316	\$ 38.174.268
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	39.628.000	\$ 26.898.200	\$ 12.729.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	166.286.129	\$ 152.431.704	\$ 13.854.425
5111	GENERALES	1.799.020.214	\$ 4.441.307.593	-\$ 2.642.287.379
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.736.843	\$ 12.999.037	-\$ 3.262.194
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42.114.845	\$ 29.289.636	\$ 12.825.209
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.897.308	\$ 75.486.404	-\$ 72.589.096
Total Grupo		3.028.187.747	\$ 5.571.892.663	-\$ 2.471.115.819

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	Descripcion	Saldo a 30 -06- 2021
510101	Sueldos	761.125.314,00
510203	Indemnizaciones	14.287.510,00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	31.700.100,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	65.250.284,00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	4.022.600,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	49.376.550,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	42.742.050,00
510401	Aportes al icbf	23.775.400,00
510402	Aportes al sena	15.852.600,00
510701	Vacaciones	31.489.358,38
510702	Cesantías	63.885.787,00
510703	Intereses a las cesantías	7.002.580,00
510706	Prima de servicios	63.908.404,00
Total		1.174.418.537,38

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	Descripcion	Saldo a 30 -06- 2021
511114	Materiales y suministros	279.000,00
511117	Servicios públicos	1.479.278,00
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	1.829.636,00
511123	Comunicaciones y transporte	116.680,00
511125	Seguros generales	42.276.146,50
511165	Intangibles	54.053.224,81
511179	Honorarios	1.647.815.260,00
511180	Servicios	51.170.988,52
Total		1.799.020.213,83

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.

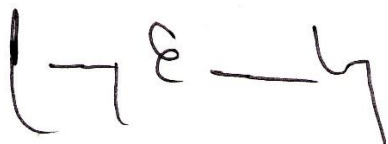
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones – Corresponden a las depreciaciones y amortizaciones de la Propiedad, Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles.

4.12. OTROS GASTOS

A 30 de junio 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	JUNIO de 2021	JUNIO de 2020	Variación
5802	COMISIONES	0	4.000	-4.000
5890	GASTOS DIVERSOS	12.492	12.333.783	-12.321.291
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	0	0
Total Grupo		12.492	12.337.783	-\$ 12.325.291

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