



REVISORES FISCALES AUDITORES EXTERNOS

EL SUSCRITO REVISOR FISCAL DE LA

CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND
NIT 901.144.049 - 7

CERTIFICA QUE:

1. Los Estados Financieros comparativos de los periodos con fecha de corte al 31 de mayo de 2022 y 2021, fueron tomados de balance de prueba del software contable de la Entidad.
2. La razonabilidad de dichas cifras se consignará en el dictamen intermedio sobre lo Estados Financieros de la **CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**, al 30 de junio de 2022.
3. La elaboración y presentación de los estados financieros por el periodo antes mencionado; son responsabilidad de la Administración, así como de las revelaciones y demás contenidos expuestos en los mismos.
4. Con base en los procedimientos ejecutados a la fecha, no estoy enterado de situaciones que impliquen cambios significativos a la información anteriormente mencionada.

Dada en Bogotá D.C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2022 a solicitud de la **CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND**.

EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO

Revisor Fiscal
TP 259.625 - T

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

Bogotá D.C., 19 de julio de 2022

CER-4226-22

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 31 DE MAYO DE 2022
(cifras en pesos)



Nota		Nota	
ACTIVO CORRIENTE	6.706.434.151	PASIVO CORRIENTE	8.118.766.370
5.1 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	101.093.582	5.7 CUENTAS POR PAGAR	475.538.439
Caja	1.700.000	Adquisición de Bienes y Servicios	180.373.698
Bancos y Corporaciones	99.393.582	Recursos a Favor de Terceros	5.337.013
5.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	Descuentos de Nómina	51.803.142
De administración y liquidez-cdt	-	Retención en la Fuente y Rte Ica	158.392.396
5.3 CUENTAS POR COBRAR	839.779.430	Otras cuentas por pagar	79.632.190
Prestación de Servicios	839.779.430	5.7 IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.060.000
Otras cuentas por cobrar	-	Impuesto de Industria y Comercio	9.060.000
5.6 OTROS ACTIVOS	5.765.561.140	IMPUESTO A LAS VENTAS	99.096.427
Bienes y servicios pagados por anticipado	55.639.459	Impuesto al Valor Agregado Iva	99.096.427
Avances y Anticipos entregados	-	5.8 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	238.189.120
Saldos a favor en liquidaciones privadas	-	Beneficios a Empleados Corto Plazo	238.189.120
En administración DTN- CUN	5.709.921.681	5.9 OTROS PASIVOS	7.296.882.384
ACTIVO NO CORRIENTE	196.855.425	Recursos Recibidos en Administración	7.296.882.384
5.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	180.498.762	TOTAL PASIVO	8.118.766.370
Terrenos de propiedad de terceros	-	5.10 PATRIMONIO	(1.215.476.794)
Edificaciones de propiedad de terceros	-	Capital Fiscal	16.000.000.000
Equipo de ayuda audiovisual	19.748.100	Resultados de Periodos Anteriores	(15.548.432.460)
Muebles, Enseres y equipos de oficina propios	13.254.575	Resultado del Ejercicio	(1.667.044.335)
Muebles, Enseres y equipos de oficina de propiedad de terceros	37.378.115	TOTAL PATRIMONIO	(1.215.476.794)
Equipos de comunicación y computación	384.667.880		
Equipo de comedor despensa y hotelería	2.198.650		
(-) Depreciación Acumulada	(276.748.559)		
5.6 OTROS ACTIVOS	16.356.663		
Activos intangibles	26.524.398		
(-) Amortización acumulada intangibles	(10.167.735)		
TOTAL ACTIVO	6.903.289.576	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	6.903.289.576

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS -

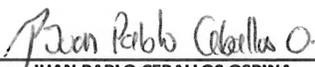
Deudoras de Control -

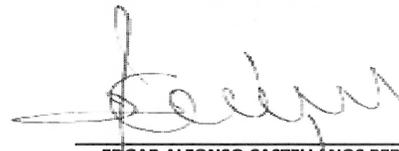
Deudoras de Control por contra -

5.14 **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** -

 Acreedoras de Control 873.408.000

 Acreedoras de control por contra (873.408.000)


JUAN PABLO CEBALLOS OSPINA
 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 31 DE MAYO DE 2022
(cifras en pesos)



ACTIVIDADES ORDINARIAS

5.11	INGRESOS OPERACIONALES	1.603.592.165
	Otros de Servicios de Comunicaciones	-
	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	1.603.592.165
	Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-
		3.273.275.545
5.12	GASTOS OPERACIONALES	
	Salarios	678.265.093
	Contribuciones Imputadas	2.516.365
	Contribuciones Efectivas	176.867.431
	Aportes ICBF-SENA	35.929.600
	Prestaciones Sociales	162.132.913
	Gastos de personal diversos	-
	Gastos Generales	2.167.602.840
	Impuestos y Contribuciones	14.895.086
	Depreciación Propiedades P. y Eq	32.651.794
	Amortización Intangibles	2.414.423
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(1.669.683.381)
5.11	OTROS INGRESOS	4.454.337
	Bienes Recibidos sin Contraprestación	-
	Financieros	253.560
	Ingresos Diversos	4.200.777
		1.815.291
5.13	OTROS GASTOS	
	Comisiones	-
	otros gastos diversos	1.815.291
		-
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(1.667.044.335)


JUAN PABLO CEBALLOS OSPINA
 Representante Legal

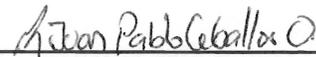

EDGAR ALFONSO CASTELLANOS BERRIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 259625-T
 Por delegación de L&Q Auditores SAS
 Miembro de UC&CS Global International


JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO
 Contador
 TP - 88612 - T

CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL - AND
ESTADO DE RESULTADOS
NIT 901.144.049-7
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO 2022 - COMPARATIVO
(cifras en pesos)



ACTIVIDADES ORDINARIAS	PERIODO ACTUAL	MAYO 2021 - R -	Variación
5.11 INGRESOS OPERACIONALES	1.603.592.165	948.206.180	655.385.985
Otros de Servicios de Comunicaciones	-	-	-
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	1.603.592.165	948.206.180	655.385.985
Devoluciones Rebajas y Descuentos en venta de servicios (DB)	-	-	-
5.12 GASTOS OPERACIONALES	3.273.275.545	2.879.506.034	393.769.512
Salarios	678.265.093	630.780.674	47.484.419
Contribuciones Imputadas	2.516.365	14.287.510	-11.771.145
Contribuciones Efectivas	176.867.431	160.197.384	16.670.047
Aportes ICBF-SENA	35.929.600	33.054.900	2.874.700
Prestaciones Sociales	162.132.913	137.571.965	24.560.948
Gastos de personal diversos	-	-	0
Gastos Generales	2.167.602.840	1.859.259.828	308.343.012
Impuestos y Contribuciones	14.895.086	9.334.764	5.560.322
Depreciación Propiedades P. y Eq	32.651.794	32.604.585	47.208
Amortización Intangibles	2.414.423	2.414.423	0
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(1.669.683.381)	(1.931.299.854)	261.616.473
5.11 OTROS INGRESOS	4.454.337	780.870.912	(776.416.575)
Bienes Recibidos sin Contraprestación	-	-	-
Financieros	253.560	65.613	187.947
Ingresos Diversos	4.200.777	780.805.299	(776.604.522)
5.13 OTROS GASTOS	1.815.291	2.241	1.813.050
Comisiones	-	-	-
Financieros	-	-	-
otros gastos diversos	1.815.291	2.241	1.813.050
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1.667.044.335)	(1.150.431.183)	(516.613.152)


JUAN PABLO CEBALLOS OSPINA
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 31 DE MAYO DE 2022**



Corporación Agencia Nacional De Gobierno Digital

Notas a los Estados Financieros
A 31 DE MAYO DE 2022
(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 31 de mayo de 2022 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. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

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



El futuro digital
es de todos

Gobierno
de Colombia
MinTIC

Para el cierre del período contable 2021, se efectúa corrección de errores de períodos anteriores, producto del reconocimiento por parte de la AND en la vigencia 2019 de una porción de las instalaciones del Edificio Murillo Toro entregado por MINTIC a título de comodato y que de acuerdo a la norma de reconocimiento y medición de propiedades planta y equipo se determina según los análisis y juicios profesionales aplicados, que dicho activo NO debía ser reconocido por la entidad.

Por considerar esta corrección material, se hace necesario reexpresar en la presentación de los estados financieros del mes de MAYO de 2022, las cifras comparativas relacionadas con el período MAYO de 2021.

AJUSTES REALIZADOS:

Teniendo en cuenta que a 30 de noviembre de 2021, la AND ha venido reconociendo en sus estados financieros los bienes muebles e inmuebles entregados en comodato y se han venido aplicando las normas de medición posterior que corresponden a las propiedades planta y equipo, se hace necesario aplicar la norma de corrección de errores materiales a 31 de diciembre de 2021, retirando de la contabilidad el bien inmueble incorporado inicialmente derivado del contrato de comodato 0856 de 2018, tanto en las cuentas de terrenos como edificaciones y las diferentes cuentas afectadas por el reconocimiento de este activo, con los saldos a 30 de noviembre de 2021, así:

CUENTA	DESCRIPCION	VR. DEBITO	VR. CREDITO
1.6.40.28.001	Edificaciones de propiedad de terceros	0	\$ 418.508.000,00
1.6.05.05.001	Terrenos de propiedad de terceros	0	\$ 454.900.000,00
1.6.85.01.023	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 76.188.955,29	0
5.3.60.01.023	Edificaciones de propiedad de terceros	0	\$ 5.480.462,10
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	\$ 802.699.506,81	0
TOTALES		\$ 878.888.462,10	\$ 878.888.462,10

En la aplicación de la norma de corrección de errores materiales de períodos anteriores, que establece que en la presentación de los estados financieros, la entidad reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, los presentes estados financieros contienen la información comparativa del período 2021 con los saldos

reexpresados, para lo cual se debió recalcular los saldos desde el período 2019, como si nunca se hubiera cometido el error:

A continuación se presentan los efectos de la reexpresión para cada año:

SALDOS REEXPRESADOS 2019				
Codigo	Nombre	SALDO FINAL	SALDOS REEXPRESADOS	DIFERENCIAS EN REEXPRESION
1	ACTIVO	\$ 10.371.932.894,97	\$ 9.557.276.015,97	-\$ 814.656.879,00
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 990.949.890,81	\$ 176.293.011,81	-\$ 814.656.879,00
1605	TERRENOS	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
160505	TERRENOS DE PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
1640	EDIFICACIONES	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
164028	EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PPYE (CR)	-\$ 155.351.359,99	-\$ 96.600.238,99	\$ 58.751.121,00
168501	EDIFICACIONES	-\$ 58.751.121,00	\$ 0,00	\$ 58.751.121,00
3110	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-\$ 4.307.985.033,08	-\$ 5.122.641.912,08	-\$ 814.656.879,00
4	INGRESO	\$ 2.955.105.118,62	\$ 2.140.448.239,62	-\$ 814.656.879,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 817.447.874,00	\$ 2.790.995,00	-\$ 814.656.879,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 817.447.874,00	\$ 2.790.995,00	-\$ 814.656.879,00
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	\$ 817.447.874,00	\$ 2.790.995,00	-\$ 814.656.879,00

SALDOS REEXPRESADOS 2020				
Codigo	Descripcion	Saldo Final	SALDOS REEXPRESADOS 2020	DIFERENCIA REEXPRESION SALDOS 2020
1	ACTIVOS	\$ 5.173.623.166,65	\$ 4.370.923.659,84	-\$ 802.699.506,81
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.088.680.667,59	\$ 285.981.160,78	-\$ 802.699.506,81
1605	TERRENOS	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
160505	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
1640	EDIFICACIONES	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PPYE (CR)	-\$ 244.197.552,71	-\$ 173.489.059,52	\$ 70.708.493,19
168501	Edificaciones	-\$ 70.708.493,19	\$ 0,00	\$ 70.708.493,19
3	PATRIMONIO	\$ 1.341.165.303,65	\$ 538.465.796,84	-\$ 802.699.506,81
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 1.341.165.303,65	\$ 538.465.796,84	-\$ 802.699.506,81
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 6.909.046.954,24	-\$ 7.723.703.833,24	-\$ 814.656.879,00
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 6.909.046.954,24	-\$ 7.723.703.833,24	-\$ 814.656.879,00
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 6.909.046.954,24	-\$ 7.723.703.833,24	-\$ 814.656.879,00
3110	UTILIDAD O PERDIDA	-\$ 7.749.787.742,11	-\$ 7.737.830.369,92	\$ 11.957.372,19
5	GASTOS	\$ 12.928.703.042,29	\$ 12.916.745.670,10	-\$ 11.957.372,19
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 149.422.461,53	\$ 137.465.089,34	-\$ 11.957.372,19
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 71.977.360,63	\$ 60.019.988,44	-\$ 11.957.372,19
536001	Edificaciones	\$ 11.957.372,19	\$ 0,00	-\$ 11.957.372,19

SALDOS REEXPRESADOS MAYO DE 2021				
CUENTA	Descripcion	Saldo Final MAYO 2021	SALDO FINAL REEXPRESADO MAYO 2021	DIFERENCIAS A MAYO DE 2021
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 800.208.387,57	\$ 0,00	-\$ 800.208.387,57
1605	TERRENOS	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
160505	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
160505001	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 454.900.000,00	\$ 0,00	-\$ 454.900.000,00
1640	EDIFICACIONES	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
164028001	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 418.508.000,00	\$ 0,00	-\$ 418.508.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PR. PL. Y EQ.	-\$ 73.199.612,43	\$ 0,00	\$ 73.199.612,43
168501	Edificaciones	-\$ 73.199.612,43	\$ 0,00	\$ 73.199.612,43
168501023	Edificaciones de propiedad de terceros	-\$ 73.199.612,43	\$ 0,00	\$ 73.199.612,43
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-\$ 15.811.756.998,61	-\$ 16.611.965.386,18	-\$ 800.208.387,57
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 14.658.834.696,35	-\$ 15.461.534.203,16	-\$ 802.699.506,81
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 14.658.834.696,35	-\$ 15.461.534.203,16	-\$ 802.699.506,81
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 14.658.834.696,35	-\$ 15.461.534.203,16	-\$ 802.699.506,81
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 1.152.922.302,26	-\$ 1.150.431.183,02	\$ 2.491.119,24
311002	Pérdida o déficit del Ejercicio	-\$ 1.152.922.302,26	-\$ 1.150.431.183,02	\$ 2.491.119,24
311002001	Pérdida o déficit del Ejercicio	-\$ 1.152.922.302,26	-\$ 1.150.431.183,02	\$ 2.491.119,24
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORT.	\$ 2.491.119,24	\$ 0,00	-\$ 2.491.119,24
5360	DEPRECIACIÓN DE PROP. PL. Y EQ.	\$ 2.491.119,24	\$ 0,00	-\$ 2.491.119,24
536001	Edificaciones	\$ 2.491.119,24	\$ 0,00	-\$ 2.491.119,24
536001023	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 2.491.119,24	\$ 0,00	-\$ 2.491.119,24

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
110502	Caja menor	\$ 1.700.000	\$ 1.200.000	\$ 500.000,00
111005	Cuenta corriente	\$ 21.019.288,21	\$ 3.625.581	\$ 17.393.707,48
111006	Cuenta de ahorro	\$ 78.374.293,60	\$ 13.105.980	\$ 65.268.313,77
	Total Grupo	\$ 101.093.582	\$ 17.931.561	\$ 83.162.021,25

La Caja Menor se constituye en el mes de enero de 2022 por un valor de \$1.700.000, para amparar gastos menores y urgentes que requiera la AND en su operación diaria, estos recursos se incrementan en \$500.000 para la presente vigencia en relación con lo constituido para el 2021.

Las cuentas de ahorro y corrientes registran el valor de los recursos propios de la entidad derivados del IVA recaudado de las facturas de venta y que se encuentra disponible para el pago bimestral del Impuesto, reflejando el excedente por el impuesto descontable presentado en cada declaración.

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	\$ 21.019.288,21	\$ 9.171.250,81	\$ 11.848.037,40
Banco de Occidente	250-84046-9	78.374.293,60	\$ 78.299.283,60	\$ 75.010,00
Total Saldo		\$ 99.393.581,81	\$ 87.470.534,41	\$ 11.923.047,40

Las partidas conciliatorias al cierre del mes de mayo, se encuentran plenamente identificadas por el Área de Tesorería y corresponden a pagos de acreedores no presupuestales que se registran en libros en el mes de junio de 2022.

Al cierre del mes de mayo de 2022, la Agencia NO cuenta con efectivo de uso restringido.

5.2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

5.3 CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los derechos adquiridos pendientes de recaudo y originados en el desarrollo de las actividades y funciones misionales y no misionales, en desarrollo y ejecución de los diferentes contratos interadministrativos suscritos 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 839.779.430	\$ 1.247.186.640	-\$ 407.407.210
	Total Grupo	\$ 839.779.430	\$ 1.247.186.640	-\$ 407.407.210,00

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios están conformadas por los recursos pendientes de pago por parte de entidades en las cuales se están desarrollando diferentes proyectos contratados, al cierre del mes de mayo de 2022, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Factura	Fecha	NIT CLIENTE	Tercero	PROYECTO	Contrato	Vr- Bruto	IVA	Vr. Factura
FEG-65	2/05/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL	255-2020	448.272.000,00	85.171.680,00	\$ 533.443.680,00
FEG-66	2/05/2022	830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	118.678.456,30	22.548.906,70	\$ 141.227.363,00
FEG-67	23/05/2022	830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	138.746.543,70	26.361.843,30	\$ 165.108.387,00
TOTALES						\$ 705.697.000,00	\$ 134.082.430,00	\$ 839.779.430,00

La AND recauda las cuentas por cobrar en un tiempo que oscila entre 30 y 60 días y NO presentan indicios de deterioro en el presente período.

5.4. INVENTARIOS

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

5.5. 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 el año 2021 se efectúa ajuste de propiedades planta y equipo producto del retiro de un bien inmueble entregado en comodato por parte de MINTIC y reconocido por la AND en el período 2019, que después de los análisis normativos y aplicación de juicios profesionales se retira de los activos de la entidad en cumplimiento de la política de corrección de errores de períodos anteriores, reexpresando las cifras comparativas del período mayo de 2021.

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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
165522	Equipo de ayuda audiovisual	\$ 19.748.100	\$ 19.748.100	\$ 0
166501	Muebles y enseres	\$ 12.477.400	\$ 12.477.400	\$ 0
166502	Equipo y máquina de oficina	\$ 777.175	\$ 1.347.175	-\$ 570.000
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad	\$ 37.378.115	\$ 37.378.115	\$ 0
167001	Equipo de comunicación	\$ 47.831.720	\$ 47.831.720	\$ 0
167002	Equipo de computación	\$ 336.836.160	\$ 338.489.060	-\$ 1.652.900
168002	Equipo de restaurante y cafetería	\$ 2.198.650	\$ 2.198.650	\$ 0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PL	-\$ 276.748.559	-\$ 206.093.645	-\$ 70.654.914
	Total Grupo	\$ 180.498.762	\$ 253.376.575	-\$ 72.877.813,93

Las cuentas 1.6.05 “Terrenos”, 1.6.40 “edificaciones” que no reflejan saldo para el período actual y 1.6.85 del período comparativo mayo de 2021 se encuentran reexpresados de conformidad con la norma de corrección de errores de períodos anteriores.

Las variaciones presentadas en la cuenta de “Muebles y Enseres” corresponden a reclasificación de bienes que NO cumplieran con el criterio de materialidad para su reconocimiento como activo, de acuerdo a la política adoptada por la AND.

La cuenta 1.6.65 Muebles y enseres, registra bienes muebles entregados en comodato por parte de MINTIC por valor de \$37.378.115, y que de acuerdo a los análisis realizados la AND ejerce el control y asume los riesgos inherentes a su tenencia, por lo cual se reconocen como activos.

La variación presentada en “Equipo de computación” durante el período comparado, corresponde los retiros por baja de los bienes relacionados más adelante y a las incorporaciones por concepto de reposición por parte de la compañía de seguros:

Descripción Activo	Cuenta costo	Nombre de la cuenta	COSTO HISTÓRICO	VR. DEPR.ACUM	GASTO PERDIDA BAJA	CONCEPTO
COMPUTADOR PORTATIL N° Serie H8N0CV12T619340 ASUS	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	3.699.000,00	1.861.830,00	1.837.170,00	ACTIVO RETIRADO- DADO DE BAJA POR HURTO A FUNCIONARIO - SE REPONE POR PARTE DE LA ASEGURADORA
IPAD PRO WIFI 256GB 10.5" SPACE GRAY APPLE	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	3.039.000,00	2.169.508,33	869.491,67	ACTIVO RETIRADO POR DAÑO TOTAL - SE REPONE POR PARTE DE LA ASEGURADORA
COMPUTADOR PORTATIL N° Serie H8N0CV12T631347 ASUS UX43UOQI7 Gris	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	3.699.000,00	1.985.130,00	1.713.870,00	ACTIVO RETIRADO POR DAÑO TOTAL - SE REPONE POR PARTE DE LA ASEGURADORA EN EFECTIVO
Computador portatil serie H8N0CV12T61534B ASUS	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	3.699.000,00	2.293.380,00	1.405.620,00	ACTIVO RETIRADO POR DAÑO TOTAL - SE REPONE POR PARTE DE LA ASEGURADORA EN EFECTIVO
TOTALES			14.136.000,00	8.309.848,33	5.826.151,67	

Durante el año 2022, se presenta baja por daño total de un computador portátil relacionado en la última fila del cuadro anterior, el cual fue indemnizado en efectivo por parte de la compañía de seguros.

De igual forma se han efectuado ingresos o incorporación de bienes durante el período comparado, así:

Descripción Activo	Cuenta costo	Nombre de la cuenta	COSTO HISTÓRICO	CONCEPTO
IMPRESORA HP LASER JET PRO MULTIFUNCIONAL M426 FDW	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	1.707.650,00	ACTIVO ADQUIRIDO EN 2018 NUNCA SE HIZO SALIDA - EN PROCESOS DE DEPURACION SE INCORPORA COMO SOBRANTE RECALCULANDO LA DEPRECIACION DEL BIEN A LA FECHA
COMPUTADOR PORTATIL DELL VOSTRO INTEL CORE I7 - SERIE 4D2ZH93	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	5.890.500,00	INGRESO POR REPOSICIÓN COMPAÑÍA DE SEGUROS
IPAD - MARCA APPLE PRO 11' INCH 256 GB- WIFI - 2DA GEN. SPACE GRAY - SERIE: DMPFG5XKNRC9	167002001	EQUIPOS DE COMPUTO	4.884.950,00	INGRESO POR REPOSICIÓN COMPAÑÍA DE SEGUROS
TOTALES			12.483.100,00	

5.6. 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.

Los saldos de las cuentas de otros activos al cierre del mes del mes de mayo de 2022 se detallan así:

Cuenta	Descripción	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 55.639.459	\$ 361.259.979	-\$ 305.620.521
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS	\$ 0	\$ 11.970.650	-\$ 11.970.650
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 5.709.921.681	\$ 2.931.123.873	\$ 2.778.797.808
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 26.524.398	\$ 26.524.398	\$ 0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	-\$ 10.167.735	-\$ 4.373.120	-\$ 5.794.615
Total Grupo		\$ 5.781.917.803	\$ 3.326.505.780	\$ 2.455.412.023

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 a recursos propios en efectivo, administrados por la DTN a través de la Cuenta CUN. En la presentación de los Estados Financieros de vigencia esta cuenta se reporta como equivalentes al efectivo.

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.

5.7. CUENTAS POR PAGAR

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

Cuenta	Descripción	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 180.373.698	\$ 16.371.463	\$ 164.002.235,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 5.337.013	\$ 0	\$ 5.337.013,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 51.803.142	\$ 38.779.598	\$ 13.023.544,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 158.392.396	\$ 120.870.239	\$ 37.522.157,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 79.632.190	\$ 24.500.962	\$ 55.131.227,80
	Total Grupo	\$ 475.538.439	\$ 200.522.262	\$ 275.016.176,80

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 está conformado por el valor de recaudos por clasificar, que si bien están plenamente identificados, estos no fueron imputados y clasificados al cierre del mes de mayo.
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 \$79.632.190, 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 con cargo al presupuesto de funcionamiento de la entidad.

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.

Tanto el Impuesto a las Ventas IVA como el Impuesto de Industria y Comercio ICA, se declaran y pagan bimestralmente.

A 31 de mayo de 2022, los saldos por concepto de impuestos se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 9.060.000	\$ 4.954.000	\$ 4.106.000,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 99.096.427	\$ 87.202.173	\$ 11.894.254,27
	Total Grupo	\$ 108.156.427	\$ 92.156.173	\$ 16.000.254,27

El valor registrado por impuestos, contribuciones y tasas corresponde al Impuesto ICA de la ciudad de Bogotá, valor que representa el impuesto a cargo por el bimestre 2 (marzo - abril) de 2022, el cual se declara y paga en el mes de junio.

El saldo reflejado por Impuesto al valor agregado IVA corresponde al Impuesto generado parcialmente en el bimestre mayo-junio el cual se declara y paga en el mes de julio de 2022.

5.8. 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
251101	Nómina por pagar	\$ 0	\$ 0	\$ 0
251102	Cesantías	\$ 55.279.267	\$ 45.562.855	\$ 9.716.412
251103	Intereses sobre cesantías	\$ 6.633.513	\$ 5.467.532	\$ 1.165.981
251104	Vacaciones	\$ 85.449.173	\$ 51.157.355	\$ 34.291.818
251106	Prima de servicios	\$ 55.279.267	\$ 45.562.855	\$ 9.716.412
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 732.400	\$ 696.600	\$ 35.800
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	\$ 17.052.100	\$ 15.772.875	\$ 1.279.225
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 12.078.700	\$ 11.172.400	\$ 906.300
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 5.684.700	\$ 5.407.100	\$ 277.600
Total Grupo		\$ 238.189.120	\$ 180.799.572	\$ 57.389.548

Los valores registrados como prestaciones sociales, corresponden a los saldos provisionados mensualmente por cada concepto, de acuerdo a las normas laborales que aplican para la AND.

El valor registrado como cuenta por pagar por aportes y contribuciones de nómina, corresponde a los aportes del mes de mayo que se pagan en el mes de junio de acuerdo a los plazos establecidos.

5.9. 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 7.296.882.384	\$ 4.983.487.935	\$ 2.313.394.449,39
	Total Grupo	\$ 7.296.882.384	\$ 4.983.487.935	\$ 2.313.394.449,39

A 31 de mayo de 2022 se encuentran en ejecución dos (02) convenios interadministrativos suscritos con el Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones MINTIC, el Convenio 602 de Servicios Ciudadanos Digitales y el Convenio 603 de Territorios Digitales, los cuales se encuentran en ejecución de acuerdo al saldo reflejado en la cuenta.

Inicialmente las ejecuciones de los dos convenios anteriores son registradas con cargo a esta cuenta de acuerdo a los pagos efectuados según la programación presupuestal de la Agencia, sin embargo estas se ajustarán periódicamente en consecuencia con las legalizaciones oficiales realizadas y aprobadas ante MINTIC.

5.10. PATRIMONIO

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”

A 31 de mayo de 2022, el patrimonio está conformado por:

Cuenta	Descripción	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	\$ 16.000.000.000	\$ 16.000.000.000	\$ 0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 15.548.432.460	-\$ 15.461.534.203	-\$ 86.898.256,42
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 1.667.044.335	-\$ 1.150.431.183	-\$ 516.613.151,77
Total Grupo		-\$ 1.215.476.794	-\$ 611.965.386	-\$ 603.511.408,19

Para el período 2021, la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se afecta en la suma de **\$802.699.506,81**, producto de un ajuste por la corrección de errores de períodos anteriores y que de acuerdo a la norma por considerar dicho error material, afecta el patrimonio.

El Capital fiscal está conformado por el aporte inicial de constitución realizado mediante Resolución FONTIC No.055 del 18 de enero de 2018 por valor de \$5.000.000.000 y el aporte adicional realizado de acuerdo con la resolución 2025 del 28 de diciembre de 2018 por valor de \$11.000.000.000, para un total de \$16.000.000.000 aportados por el MINISTERIO DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION MINTIC.

Conforme a lo anterior se precisa que el 100% del capital social de la AND, ha sido aportado por MINTIC, a través de la inyección de recursos financieros que permitan desarrollar proyectos de ciencia, innovación y tecnologías de la información y las comunicaciones, como objetivos claros del plan de gobierno liderado por ese Ministerio.

De otro lado, la resolución 2025 de 2018 mediante la cual se hace el aporte adicional de capital por parte de MINTIC a través del FONTIC por valor de \$11.000.000.000, establece que dichos recursos se entregaran con cargo a los proyectos de inversión “IMPLEMENTACIÓN Y DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA DE GOBIERNO EN LINEA A NIVEL NACIONAL” y “FORTALECIMIENTO DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN DEL ESTADO Y LA INFORMACIÓN PUBLICA” proyectos de inversión que se encuentran enmarcados dentro de las funciones de FONTIC contempladas en la Ley 1341 de 2009 y de los cuales la AND tiene la capacidad necesaria y objetivos alineados para su ejecución.

Así mismo, el Artículo 3 de la citada resolución establece que dentro del seguimiento a la ejecución del aporte, MINTIC a través de la Dirección de Gobierno Digital, se encargará de efectuar el seguimiento técnico, administrativo y financiero al recurso aportado, conforme a los ítems del gasto (proyectos de inversión) aprobados.

De los anterior se concluye, que si bien estos recursos fueron entregados a la AND como aportes patrimoniales (Capital Social), es claro que la Agencia ejecutó hasta el año 2020 con cargo a esos

recursos, los proyectos delegados mediante la resolución 2025 de 2018 por el Ministerio como aportante principal y fundador de esta entidad.

La ejecución de estos proyectos financiados con los aportes de capital entregados por MINTIC, genera de forma directa que los resultados del ejercicio anual sean negativos año tras año, teniendo en cuenta que se causaron los GASTOS originados en desarrollo de cada proyecto, pero no habrá lugar al reconocimiento de INGRESOS por cuanto estos se financian con el capital social, generando así una disminución patrimonial progresiva por la acumulación de resultados negativos arrojada en el estado de resultados de la Agencia.

A continuación se detalla el comportamiento patrimonial de la AND al cierre de cada vigencia desde su creación:

CONCEPTO	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Año 2022 (MAYO)
Capital Fiscal	16.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000
Resultados del Ejercicio	-2.901.061.921	-5.122.641.912	-7.737.830.370	-86.898.256	-1.667.044.335
Resultados Acumulados	0	-2.901.061.921	-7.723.703.833	-15.461.534.203	-15.548.432.460
TOATL PATRIMONIO	13.098.938.079	7.976.296.167	538.465.797	451.567.540	-1.215.476.794

Como se observa en el cuadro anterior, los resultados negativos fueron elevados hasta el año 2020 como consecuencia de la ejecución de los proyectos llevados a cabo por la AND y delegados por MINTIC con cargo a los recursos aportados como capital social, al cierre de 2021 se presenta una clara recuperación producto de la gestión controlada de los proyectos y la financiación de gran parte de los gastos de funcionamiento realizada a través del Convenio 475-2021 suscrito con el Ministerio.

Para la fecha de corte MAYO de 2022, el resultado tiene un incremento negativo significativo, el cual se puede fundamentar por:

1. Para el año 2021 se suscribe el Convenio 475 con MINTIC, el cual financió gran parte de los gastos de funcionamiento de la AND de esa vigencia, para el 2022 se suscribe el Convenio 602 también con este Ministerio, el cual dentro de sus condiciones ha restringido la legalización de gastos asociados de manera indirecta al proyecto, por lo cual, estos deben ser asumidos por la Agencia incrementando el resultado negativo.
2. Los proyectos derivados de contratos de desarrollo, se ejecutan y recaudan contra entrega de productos, es decir, que la AND ejecuta las actividades requeridas generando los gastos

correspondientes y posteriormente se realiza el proceso de facturación o reconocimiento del ingreso, una vez el producto haya sido entregado de forma parcial o total. Esto genera el reconocimiento de los gastos antes del reconocimiento del ingreso afectando así el resultado del ejercicio, a una fecha de corte intermedia.

3. Algunos proyectos han generado sobrecostos en su ejecución, debido a la atención de requerimientos adicionales delegados por MINTIC, en cumplimiento de las políticas de gobierno en especial las relacionadas con la atención de la emergencia sanitaria decretada en el País por el COVID-19.

4. La ley de garantías decretada desde el mes de enero de 2022, ha impedido que AND gestione nuevos proyectos, teniendo en cuenta que nuestro mercado recae en un 100% en organismos del sector público colombiano.

5.11. 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
4390	OTROS SERVICIOS	\$ 1.603.592.165	\$ 948.206.180	\$ 655.385.984,86
4802	FINANCIEROS	\$ 253.560	\$ 65.613	\$ 187.946,87
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 4.200.777	\$ 780.805.299	-\$ 776.604.521,82
Total Grupo		\$ 1.608.046.502	\$ 1.729.077.092	-\$ 121.030.590,09

A 31 de mayo de 2022, 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	NIT	Tercero	PROYECTO	Contrato	Vr- Bruto INGRESO	IVA	Vr. Factura
NC-002	13/01/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL - ANULA FACTURA FEG-59	255-2020	-672.408.000,00	-127.757.520,00	-800.165.520,00
FEG-61	20/01/2022	900474727	MINISTERIO DE SALUD	CORONAPP	CTO. 720 - 2021	82.474.857,14	15.670.222,86	98.145.080,00
FEG-62	28/01/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL - REEMPLAZA FEG-59	255-2020	672.408.000,00	127.757.520,00	800.165.520,00
NC-003	28/02/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL - ANULA FEG-62	255-2020	-672.408.000,00	-127.757.520,00	-800.165.520,00
FEG-63	28/02/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL - REEMPLAZA FEG-62	255-2020	672.408.000,00	127.757.520,00	800.165.520,00
FEG-64	9/03/2022	900514813	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PUBLICA - COLOMBIA	ESTAMPILLA ELECTRONICA	CCE-064-4C-2022	815.420.307,56	154.929.858,44	970.350.166,00
FEG-65	2/05/2022	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO -	ARL - REEMPLAZADA FEG 68	255-2020	448.272.000,00	85.171.680,00	533.443.680,00
FEG-66	2/05/2022	830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	118.678.456,30	22.548.906,70	141.227.363,00
FEG-67	23/05/2022	830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	CONSULTA PREVIA II	463-2021	138.746.543,70	26.361.843,30	165.108.387,00
TOTALES						1.603.592.164,70	304.682.511,30	1.908.274.676,00

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

Los ingresos diversos están conformados por recuperaciones, aproximaciones, sobrantes, indemnizaciones por parte de la compañía de seguros, entre otros, el saldo a 31 de mayo de 2022 está conformado por:

Cuenta	Descripción	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
480825	Sobrantes	\$ 1	\$ 11.501	-\$ 11.499,99
480826	Recuperaciones	\$ 0	\$ 1.247.068	-\$ 1.247.067,91
480827	Aprovechamientos	\$ 0	\$ 779.546.690	-\$ 779.546.689,92
480839	Compensación o indemnización procedente de te	\$ 4.200.776	\$ 0	\$ 4.200.776,00
480890	Otros ingresos diversos	\$ 0	\$ 40	-\$ 40,00
Total Grupo		\$ 4.200.777	\$ 780.805.299	-\$ 776.604.521,82

Durante el año 2022, se perciben ingresos por indemnización por parte de la compañía de seguros, de acuerdo a la reclamación efectuada por la AND por el daño total de un equipo de cómputo.

Para el año 2022, NO se han financiado gastos de personal con cargo a recursos del Convenio MINTIC, por lo cual no hay lugar al reconocimiento de “ingresos por aprovechamientos” hasta el momento.

5.12. 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 678.265.093	\$ 630.780.674	\$ 47.484.419
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 2.516.365	\$ 14.287.510	-\$ 11.771.145
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 176.867.431	\$ 160.197.384	\$ 16.670.047
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 35.929.600	\$ 33.054.900	\$ 2.874.700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 162.132.913	\$ 137.571.965	\$ 24.560.948
5111	GENERALES	\$ 2.167.602.840	\$ 1.859.259.828	\$ 308.343.012
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 14.895.086	\$ 9.334.764	\$ 5.560.322
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	\$ 32.651.794	\$ 32.604.585	\$ 47.208
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.414.423	\$ 2.414.423	\$ 0
Total Grupo		\$ 3.273.275.545	\$ 2.879.506.035	\$ 393.769.512

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	Saldos MAYO DE 2022	Saldos MAYO DE 2021	Variación
510101	Sueldos	\$ 678.265.093	\$ 630.780.674	7,53%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 28.740.200	\$ 26.441.900	8,69%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 59.948.156	\$ 54.077.884	10,86%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 3.547.900	\$ 3.331.800	6,49%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	\$ 49.586.475	\$ 40.754.250	21,67%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	\$ 35.044.700	\$ 35.591.550	-1,54%
510401	Aportes al icbf	\$ 21.556.300	\$ 19.831.800	8,70%
510402	Aportes al sena	\$ 14.373.300	\$ 13.223.100	8,70%
510701	Vacaciones	\$ 37.598.546	\$ 26.008.554	44,56%
510702	Cesantías	\$ 58.908.078	\$ 52.937.322	11,28%
510703	Intereses a las cesantías	\$ 6.718.211	\$ 5.688.767	18,10%
510706	Prima de servicios	\$ 58.908.078	\$ 52.937.322	11,28%
Total		\$ 1.055.711.402	\$ 975.892.433	8,2%

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	Saldos MAYO DE 2022	Saldos MAYO DE 2021	Variación
511114	Materiales y suministros	\$ 0	\$ 279.000	-100,00%
511117	Servicios públicos	\$ 286.157	\$ 322.630	-11,30%
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 2.267.110	\$ 1.829.636	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 532.600	\$ 9.639	5425,74%
511125	Seguros generales	\$ 14.221.883	\$ 38.524.704	-63,08%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 110.700	\$ 0	N.A.
511164	Gastos Legales	\$ 2.053.500	\$ 0	N.A.
511165	Intangibles	\$ 26.697.919	\$ 52.197.654	-48,85%
511179	Honorarios	\$ 1.966.074.214	\$ 1.724.103.365	14,03%
511180	Servicios	\$ 155.358.757	\$ 41.993.201	269,96%
Total		\$ 2.167.602.840	\$ 1.859.259.828	16,6%

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.

El incremento evidenciado en el período comparado en la cuenta de “Honorarios” y “Servicios”, se puede justificar, en que para la vigencia 2021 gran parte de estos gastos fueron financiados con los aportes del Convenio MINTIC vigente para el 2021, para el 2022 se presenta una restricción importante para la ejecución del proyecto, lo que ocasiona que sea la AND quien asuma el gasto de parte de los contratos suscritos.

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

5.13. OTROS GASTOS

A 31 de mayo de 2022, 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	MAYO DE 2022	MAYO DE 2021	Variación
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 1.815.291	\$ 2.241	1.813.050
	Total Grupo	\$ 1.815.291	\$ 2.241	\$ 1.813.050

Los gastos diversos, corresponden a gastos por comisiones y servicios financieros cobrados por el banco de occidente y al reconocimiento del gasto por la baja del activo realizada en durante el 2022.

5.14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Para el período mayo de 2022, se reconoce en cuentas de orden acreedoras el valor del predio entregado en comodato por MINTIC, el cual se retira de los activos teniendo en cuenta que la AND no posee el control ni le fueron trasladados los riesgos inherentes a dicho activo por valor de \$873.408.000.



JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO

Contador AND

TP-88612-T