

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE ABRIL DE 2022**

Por

**Luz Gladys Tamayo Jaramillo
Vicerrectora Administrativa y Financiera**

**Leonardo Fabio Marulanda Londoño
Director Financiero.**

**JORGE ELIECER GONZALEZ PARRA
Profesional Especializado Contador**

**Jhonatann David Hernández López
Profesional Universitario Tesorería**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA –
IU DIGITAL
VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Mayo de 2022

Introducción:

Para la vigencia 2022 la Institución Universitaria Digital de Antioquia IUDIGITAL, preparó y presentó los Estados Financieros de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN (Resolución No 533 de 2015 y modificada con la Resolución No 425 de 2019), del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable, así:

1. Estado de Situación Financiera individual comparativo 2022-2021, acumulado de enero a abril de cada periodo.
2. Estado de Resultados individual comparativo 2022-2021, acumulado de enero a abril de cada periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio individual, acumulado de enero a abril de cada periodo.
4. Certificación de los Estados Financieros.
5. Notas a los estados financieros (Revelaciones) acumulado de enero a abril de cada periodo.

En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a abril de 2022.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a abril 30 del 2022, los cuales son presentados al Comité de Asuntos Administrativos y Financieros y al Consejo Superior Universitario.

Los informes financieros son elaborados para usuarios internos, con carácter informativo y como apoyo para la toma de decisiones.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de abril de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

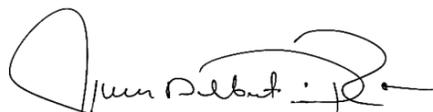
	Notas	Año 2022	Año 2021	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	29.476.552.577	24.919.439.974	4.557.112.603	18,3%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	3.055.451.165	23.354.874.540	(20.299.423.375)	-86,9%
Cuentas por cobrar	3	8.266.976.317	6.027.291.067	2.239.685.250	37,2%
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	1.456.382.754	987.223.657	469.159.097	47,5%
Recursos entregados en Admistracion	4	673.503.619	0	0	100,0%
Total activos corrientes		42.928.866.432	55.288.829.238	(12.359.962.806)	-22,4%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admistracion	4	0	1.117.232.578	(1.117.232.578)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	5	69.330.563.527	38.044.067.090	31.286.496.437	82,2%
Activos intangibles	6	3.592.002.078	5.731.247.154	(2.139.245.076)	-37,3%
Total activos no corrientes		72.922.565.605	44.892.546.822	28.030.018.783	62,4%
TOTAL ACTIVOS		115.851.432.037	100.181.376.060	15.670.055.977	15,6%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	7	793.934.195	473.278.911	320.655.284	67,8%
Beneficios a los empleados	8	2.488.028.007	1.379.233.922	1.108.794.085	80,4%
Otros pasivos	9	3.464.596.833	2.207.205.432	1.257.391.401	57,0%
Total pasivos corrientes		6.746.559.035	4.059.718.265	2.686.840.770	66,2%
TOTAL PASIVOS		6.746.559.035	4.059.718.265	2.686.840.770	66,2%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	10	10.000.000.000	10.000.000.000	-	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	10	92.751.129.067	82.887.535.221	9.863.593.846	11,9%
Resultado del ejercicio	10	6.353.743.935	3.234.122.575	3.119.621.360	96,5%
TOTAL PATRIMONIO		109.104.873.002	96.121.657.795	12.983.215.207	13,5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		115.851.432.037	100.181.376.060	15.670.055.976	15,6%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	14	328.071.406	88.664.201	239.407.205	270,0%
Deudoras de control por el contra (Cr)		(328.071.406)	(88.664.201)	(239.407.205)	-270,0%


Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var
INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	11	9.359.863.104	6.149.177.027	3.210.686.077	52,2%
Transferencias del Departamento		6.357.908.894	5.257.960.149	1.099.948.745	20,9%
Transferencias del MEN		3.001.954.210	891.216.878	2.110.737.332	236,8%
Ingresos con contraprestación	11	4.825.496.865	1.619.123.712	3.206.373.154	198,0%
Financieros		190.668.919	267.133.664	(76.464.745)	-28,6%
Venta de servicios		4.561.176.359	1.343.642.621	3.217.533.739	239,5%
Ingresos diversos		73.651.587	8.041.557	65.610.030	815,9%
Total ingresos		14.185.359.969	7.768.300.739	6.417.059.231	82,6%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	12	3.479.129.138	1.844.714.887	1.634.414.251	88,6%
Total costos de servicios		3.479.129.138	1.844.714.887	1.634.414.251	88,6%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	13	2.159.929.472	1.833.293.972	326.635.500	17,8%
Gastos Generales	13	1.727.677.527	574.816.291	1.152.861.236	200,6%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	80.358.999	199.369	80.159.630	40206,8%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13	381.270.280	279.198.749	102.071.531	36,6%
Otros gastos	13	3.250.618	1.954.896	1.295.722	66,3%
Total gastos		4.352.486.896	2.689.463.277	1.663.023.619	61,8%
Resultado del ejercicio		6.353.743.935	3.234.122.575	3.119.621.360	96,5%



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector

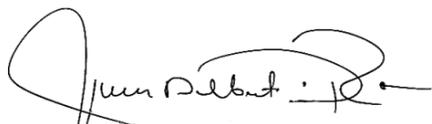


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 de abril de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	96.121.657.795
Variaciones Patrimoniales	12.983.215.207
Saldo del Patrimonio a 30 de abril de 2022	109.104.873.002

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	Notas	Año 2022	Año 2021	Valor Variaciones
Capital fiscal	10	10.000.000.000	10.000.000.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	10	92.751.129.067	82.887.535.221	9.863.593.846
Resultado del ejercicio		6.353.743.935	3.234.122.575	3.119.621.360
Total Variaciones patrimoniales				12.983.215.207



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector



Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

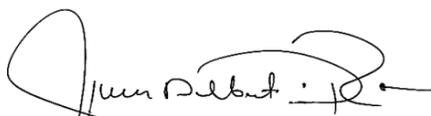
**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
DIGITAL DE ANTIOQUIA.**

CERTIFICAN:

Que la información financiera, económica y social de la Institución Universitaria Digital de Antioquia fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública y que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la IU. Digital, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos del 31 de abril de 2022, Principalmente las referidas a:

- 1 Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la IU-Digital durante el periodo Contable.
- 2 Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en Régimen de Contabilidad Pública.
- 3 Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido reveladas en los Estados Financieros Básicos hasta la Fecha de corte de estos.
- 4 Que los Activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los Pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones y objetivo de la IU-Digital, en la Fecha de corte de estos.

Este Certificado es expedido en cumplimiento del régimen de contabilidad pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector



Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
A 30 DE ABRIL DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición

Representa los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la IU Digital.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Depósitos en instituciones financieras	29.474.552.577	24.918.404.974	4.556.147.603	18,3%
Caja	2.000.000	1.035.000	965.000	93,2%
Total	29.476.552.577	24.919.439.974	4.557.112.603	18,3%

Los recursos en la caja corresponden a la caja menor institucional.

1.1 Depósitos en instituciones financieras

Los **depósitos en instituciones financieras** se encuentran en las siguientes entidades:

Entidad financiera	No. Cuenta	Año 2022	Año 2021
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	8.385.758.310	15.966.697.333
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	12.324.074.826	5.057.105.478
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	1.088.406.439	590.473.325
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	957.084.739	678.687.005
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	1.855.416.103	1.022.261.010
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	892.482.909	357.201.669
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	3.366.932.487	813.164.841
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	30.271.913	269.686.671
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	206.511.109	56.021.687
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	12.586.009	107.105.955
Banco Popular	Ahorros 191-16233-8	54.910.814	0
Banco Popular	Ahorros 191-16234-6	300.116.919	0
Total		29.474.552.577	24.918.404.974

La cuenta de ahorros 191-15045-7 del Banco Popular incluye para los años 2022 y 2021 recursos de reservas de apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2021 y aportes del Departamento de Antioquia para inversión en la construcción de la IU Digital, ubicada en la Plaza de la Libertad, Centro Administrativo la Alpujarra; en tanto para el año 2022 la cuenta refleja principalmente el saldo de los recursos recibidos del Departamento de Antioquia para el funcionamiento de la IU Digital.

La cuenta de ahorros 409-81704-6 y la cuenta corriente 409-81702-0 del Banco de Occidente están destinadas al recaudo de matrículas de estudiantes de los programas académicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional. Por su parte, la cuenta de ahorros 409-81809-3 está destinada a la recepción de recursos adicionales de apoyo para funcionamiento provenientes del Ministerio de Educación Nacional. Los depósitos en la cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente corresponden a recursos del IVA devuelto por la DIAN. Adicionalmente, en la cuenta de ahorros 409-81847-3 del Banco de Occidente se mantienen los recursos recibidos también de parte del Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución 8093 del 22 de mayo de 2020, artículo 142 de la ley 1819 de 2016, para gastos de funcionamiento.

Ahora bien, las cuentas de ahorros No. 191-15829-4 y la cuenta de ahorros No. 191-15830-2, ambas del Banco Popular, se destinan para el manejo de los recursos que el Ministerio de Educación Nacional transfirió a la IU Digital en el mes de septiembre 2020, en el marco de la estrategia del Plan de Fortalecimiento Institucional y del Plan de Pago de Obligaciones respectivamente.

En la cuenta corriente del Banco Popular No. 191-12763-8 se tienen recursos recibidos del Departamento de Antioquia y aquellos que la entidad recauda ante las EPS por concepto de incapacidades. Finalmente, la cuenta de ahorros del Banco Popular No. 191-15839-3 y la cuenta 191-16233-8 están destinadas para el manejo específico de recursos provenientes de la firma de convenios con Sapiencia y la cuenta del Banco Popular No. 191-16234-6 para el manejo de recursos de permanencia y bienestar entregados por el Departamento de Antioquia.

La IU Digital, al corte del periodo, no tiene efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El saldo de las inversiones de la IU Digital agrupa las inversiones de administración de liquidez que se muestran a continuación:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Otras inversiones de administración de liquidez a costo	3.055.451.165	23.354.874.540	(20.299.423.375)	-86,9%
Total	3.055.451.165	23.354.874.540	(20.299.423.375)	-86,9%

2.1 Inversiones de Administración de Liquidez

Las inversiones de administración de liquidez en la categoría del costo amortizado presentadas en el Estado de Situación Financiera corresponden a la inversión en C.D.T – Certificados de Depósito a Término realizadas en el Instituto para El Desarrollo de Antioquia- IDEA, con las siguientes características al corte del mes de febrero:

Título	Plazo	Valor	Tasa E.A	Apertura	Vencimiento	Intereses/mes
1002911	90	3.034.460.852	3,05%	8/3/2022	6/6/2022	11.881.286
Total						11.881.286

Con el Decreto D2020070001250 del 30 de abril de 2020 se adicionan al presupuesto de la IU Digital recursos del balance por valor de \$30.169.84.783, se inicia el proceso de licitación para continuar con la construcción de la Sede y se establecen los flujos de salida de recursos requeridos para su ejecución, lo que permite realizar la inversión para administración de liquidez. Los títulos se han venido renovando, capitalizando los rendimientos acumulados hasta el vencimiento. Para el año 2021, en el mes de mayo del 2021, se solicitó al IDEA el reintegro de \$4.500.000.000 con cargo a capital, acorde con los requerimientos de recursos para pagos del proyecto de construcción; para el mes de julio del 2021, se solicitaron \$7.500.000.000 y en el mes de septiembre del 2021, se solicitó el reintegro de \$8.000.000.000, acorde con los requerimientos efectivos con cargo a la construcción en curso. Finalmente, para el mes de enero \$5.021.135.850 fueron solicitados entre los que se tenían \$.4.000.000.000 y 1.021.135.850 de intereses acumulados durante todo el periodo de la inversión.

Las inversiones se clasifican en la categoría de costo amortizado, las cuales se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, y cuyos rendimientos provienen de flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se miden por el valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar, en términos generales, representan los derechos adquiridos por la IU Digital en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación y en transacciones con contraprestación.

Las cuentas por cobrar son originadas por los siguientes conceptos:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Transferencias por cobrar	2.937.000.000	4.943.411.554	(2.006.411.554)	-40,6%
Prestación de servicios	5.218.971.031	1.013.140.268	4.205.830.763	56,9%
Otras cuentas por cobrar	111.005.286	70.739.245	40.266.041	415,1%
Total	8.266.976.317	6.027.291.067	2.239.685.250	37,2%

3.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a cuentas por cobrar por el monto de \$2.937.000.000, correspondiente a los recursos pendientes de ejecución por parte de la IU Digital del total aprobado por el OCAD Regional del Eje Cafetero para el proyecto de adquisición y dotación de mobiliario para la sede en construcción, además de las cuentas por cobrar al Departamento de Antioquia por Funcionamiento e Inversión correspondiente a la facturación de marzo 2022

3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional financiadas básicamente mediante convenios así:

Convenio y nivel educativo	
Convenio Generación E - Nivel Profesional	360.466.480
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	102.505.659
Convenio Sapiencia - Nivel Tecnológico	86.094.700
Convenio Dpto de Antioquia - Nivel Profesional	7.061.600
Convenio Dpto de Antioquia - Nivel Tecnológico	8.125.300
Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional	1.814.193.100
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	149.803.928
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	3.758.964
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	40.195.200
Convenio Gob de Sucre - Nivel Tecnológico	30.766.100
Política de Gratuidad - Nivel Tecnológico	623.000.000
Política de Gratuidad - Nivel Profesional	1.993.000.000
Total	5.218.971.031

3.3 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar están conformadas por los siguientes rubros:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Devolución IVA para entidades de educación superior	81.921.975	54.065.736
Otras cuentas por cobrar	34.634.009	16.443.331
Otros intereses por cobrar	230.178	230.178
Total	116.786.162	70.739.245

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$81.921.975 en el año 2022 es el derecho que tiene la IU Digital en virtud del artículo 92 de la ley 30 de 1992, de los Decretos 2277/2012 y 2877/2013, de la Resolución 57/2014, del Decreto 2627/1993 y del Decreto 1625/2016 parte 6, título 1, capítulo 19, según los cuales las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del impuesto a las ventas pagado efectivamente en la adquisición de bienes, insumos y servicios. La devolución se gestiona ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que corresponda al domicilio principal, a más tardar el último día hábil del mes siguiente al vencimiento del bimestre respectivo, previo cumplimiento de los requisitos establecidos.

Para el año 2022 el estado de la cuenta por cobrar por devolución del IVA para entidades de educación superior es el siguiente:

- IVA pagado y gestionado ante la DIAN del bimestre enero-febrero de 2022: \$18.741.019.
- IVA pagado del bimestre Marzo-abril de 2022, cuya gestión ante la DIAN se realiza en mayo de 2022: \$41.095.948.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$22.085.008.

Las otras cuentas por cobrar corresponden básicamente a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL y recursos no ejecutados en convenios, facturados durante la vigencia y pendientes de ser devueltos.

NOTA 4. OTROS ACTIVOS

Composición

En otros activos se contemplan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otros conceptos y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Los otros activos, tanto corrientes como no corrientes, los conforman los siguientes rubros:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Avances y anticipos entregados	428.932.193	426.782.493	2.149.700	0,5%
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.027.450.561	560.441.164	467.009.397	83,3%
Recursos entregados en administración	673.503.619	0	673.503.619	100,0%
Total otros activos corrientes	2.129.886.373	987.223.657	1.142.662.716	115,7%
Recursos entregados en administración	0	1.117.232.578	(1.117.232.578)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	1.117.232.578	(1.117.232.578)	-100,0%
Total	2.129.886.373	2.104.456.235	25.430.138	1,2%

4.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2022	Año 2021
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	426.782.493
Avances para viáticos y gastos de viaje	2.149.700	0
Total	428.932.193	426.782.493

Los anticipos sobre convenios y acuerdos corresponden al contrato IUD2019065 con Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia – VIVA - que tiene por objeto la prestación de servicios para la construcción de la estructura del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital (primera fase).

No. Contrato	Administrador del	Recursos entregados	Recursos	Recursos	Recursos
IUD2019065	VIVA	4.367.758.784	3.940.976.292	3.940.976.291	426.782.493

4.2 Bienes y servicios pagados por anticipado

Representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Bienes y servicios	1.027.450.561	409.621.516
Seguros	0	150.819.648
Total	1.027.450.561	560.441.164

Los bienes y servicios más representativos incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$645.273.600, requerido para soportar la estabilización y el crecimiento institucional en los procesos de formación digital de la IU Digital. El periodo de amortización de estas licencias es de doce (12) meses, iniciando en el mes de octubre de 2021 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$322.636.800.

Adicionalmente se tiene el arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año hasta julio de 2022 y por valor de adquisición de \$23.882.000 y valor en libros a la fecha de \$7.960.664. Se adquirieron además licencias a 12 meses con la plataforma Educatic para la gestión académica de la IU Digital por valor de \$246.708.742 con un valor en libros de \$146.847.740. Se adquirió licencia de libros electrónicos para la biblioteca digital de la Institución por valor de \$60.000.000, amortizables entre diciembre de 2021 y 2022 y con un valor en libros al cierre del periodo de \$40.000.000. También se tienen licencias para el diseño, desarrollo tecnológico de servicios educativos en lengua extranjera, adquiridas por \$120.000.000 y con valor en libros al corte de \$90.000.000.

4.3 Recursos entregados en administración

Representan los recursos a favor de la IU Digital en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Para el periodo, los saldos de los recursos entregados en administración corresponden a los siguientes contratos:

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados	Recursos pendientes
IUD2019089	EDESO	416.683.507	398.047.043	416.683.507	-
IUD2019088	EDESO	537.094.971	472.957.858	472.957.858	64.137.113
IUD2020128	EDESO	1.401.382.067	854.546.837	854.546.837	546.835.230
IUD2019055	Valor + SAS	506.771.276	444.240.000	444.240.000	62.531.276
IUD2019090	Valor + SAS	200.001.276	186.829.617	200.001.276	-
Total		3.061.933.097	2.356.621.355	2.388.429.478	673.503.619

El contrato IUD2019089 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO tiene por objeto realizar la consultoría técnica para la generación de documentos, modelos, coordinación 3D, estudios y diseños complementarios para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

El contrato IUD2019088 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO tiene por objeto realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y

modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

El contrato IUD2020128 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO renueva el objeto de realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

El contrato IUD2019055 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística en la IU Digital.

El contrato IUD2019090 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM en la Institución Universitaria Digital de Antioquía. Este contrato ya está en su etapa de cierre y liquidación para trámite total de los recursos.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta denominación incluye los activos tangibles empleados por la IU Digital 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 Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación propiedades, planta y equipo, el método de depreciación utilizado es el de línea recta y el valor residual es cero.

El gasto por depreciación reconocido en el resultado del periodo 2022 es de \$368.373.390.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	64.817.591.715	34.553.170.060	30.264.421.655	87,6%
Equipos de comunicación y computación	3.378.165.070	1.485.022.218	1.893.142.852	127,5%
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.052.405.783	2.052.405.783	-	0,0%
Propiedades, planta y equipo en tránsito	-	33.349.311	(33.349.311)	100,0%
Equipos de transporte, tracción y elevación	185.276.772	185.276.772	-	0,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (c)	(1.102.875.813)	(265.157.054)	(837.718.759)	315,9%
Total	69.330.563.527	38.044.067.090	31.286.496.437	82,2%

5.1 Construcciones en curso

El rubro por \$64.817.591.715 corresponde a la inversión realizada, al corte del presente mes, en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en el inmueble de la losa del nivel 2 de la torre 5 dentro del proyecto denominado "Centro Cívico Plaza de la Libertad" ubicada en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765. Se espera que la obra esté terminada totalmente en el segundo trimestre del año 2022.

5.2 Equipos de cómputo y comunicación

La inversión realizada, al corte del presente mes, en equipos de cómputo y comunicación es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital. La variación está sustentada en los mayores requerimientos a medida que las operaciones de la Institución van aumentando.

A continuación, se detalla la inversión realizada en el rubro, al corte del presente mes:

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipo de comunicación	Cámara Fotográfica	36	5.713.445	5.713.445	-
	Equipo Celular	36	7.288.032	3.600.550	3.687.482
	Televisor	120	5.041.933	1.848.704	3.193.229
	Videoconferencia	36	10.538.500	9.660.288	878.212
Totales			28.581.910	20.822.987	7.758.923
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	3.343.583.160	777.351.533	2.566.231.627
	Impresora	36	6.000.000	6.000.000	-
Totales			3.349.583.160	783.351.533	2.566.231.627

5.3 Muebles, enseres y equipo de oficina

Los muebles, enseres y equipo de oficina sobre los cuales la IU Digital tiene control a la fecha de corte corresponden al mobiliario adquirido para la dotación de los espacios del edificio en construcción en el mes de diciembre de 2020 y cuya depreciación acumulada a la fecha es de \$256.894.344.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	120	2.052.405.783	273.997.725	1.778.408.058
Totales			2.052.405.783	273.997.725	1.778.408.058

5.4 Equipo de Transporte, tracción y elevación

Corresponde al vehículo institucional adquirido en el mes de diciembre de 2020 para el servicio y necesidades de la administración, en el marco del cumplimiento de objetivos organizacionales.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipo de transporte	Equipo de Transporte	120	185.276.772	24.703.568	160.573.204
Totales			185.276.772	24.703.568	160.573.204

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la IU Digital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación intangibles, el método de amortización utilizado es el de línea recta, el valor residual es cero y las vidas útiles son finitas.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Otros activos intangibles	3.202.180.161	4.573.474.461	(1.371.294.300)	-30,0%
Licencias	1.901.185.966	1.901.185.966	-	0,0%
Softwares	752.049.939	723.885.181	28.164.758	3,9%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(2.263.413.988)	(1.467.298.454)	(796.115.534)	54,3%
Total	3.592.002.078	5.731.247.154	(2.139.245.076)	-37,3%

El incremento de este elemento de los estados financieros está representado, principalmente, en la continua capitalización de los costos asociados a los programas académicos, tanto de aquellos que están listos para uso como los que están en proceso de montaje.

6.1 Otros activos intangibles

Para el año 2022, el detalle de los conceptos que conforman los otros activos intangibles es el siguiente:

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Otros activos intangibles	Programas Académicos (Cursos virtuales)	36	3.176.954.961	2.211.860.788	965.094.173
Seguros	Seguros	15	25.225.200	25.225.200	0
Totales			3.202.180.161	2.237.085.988	965.094.173

El contenido de los diferentes programas académicos lo conforman los cursos virtuales que ofrece la IU Digital a la comunidad a través de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas). Además, corresponden a los cursos virtuales que se encuentran terminados y disponibles para ser usados en la prestación de los servicios educativos. Se amortizan a partir del momento en que inicie la primera cohorte de cada respectivo programa académico.

Por su parte, los programas académicos – en montaje o en estado de preparación para su uso previsto, es el compendio de los costos incurridos al corte del presente mes en las diferentes actividades relacionadas con la preparación y creación de los cursos virtuales, como son, entre otras, la producción y emisión de contenidos, los expertos temáticos de los registros calificados, la estructuración del área de las ciencias básicas y el aseguramiento de la calidad académica.

6.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	0	1.145.450.880
	Licencias	120	558.400.516	0	558.400.516
	Licencias - en montaje		197.334.570	0	197.334.570
Totales			1.901.185.966	0	1.901.185.966

El total de las licencias por \$1.901.185.966 comprende dos conceptos: licencias para el acceso de los estudiantes de la IU Digital a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) durante tres años (junio de 2019 a mayo de 2022) por \$1.145.450.880 y licencias de la plataforma de gestión académica por \$446.720.413 con una vida útil de 10 años (julio 2019 a junio de 2029). Recursos adicionales invertidos en la plataforma de gestión académica ascienden a \$111.680.103, con una vida útil hasta abril de 2030.

Las licencias – en montaje de \$197.334.570 hacen parte de la implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística en la IU Digital.

6.3. Softwares

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Softwares	Página Web	24	26.328.000	26.328.000	0
	Software - en montaje		545.302.939	0	545.302.939
	Licencias software Infinitas		180.419.000	0	180.419.000
Totales			752.049.939	26.328.000	725.721.939

El software – en montaje corresponde a costos incurridos en el proceso de implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística, así como en la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM.

Las licencias de vida útil infinita corresponden a licencias a perpetuidad por el módulo de votaciones y del módulo de autoevaluación institucional, dentro de la prestación del servicio para el soporte, actualización e implementación de nuevas funcionalidades en el Sistema Académico Educatic.

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Representan las obligaciones adquiridas por la IU Digital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través

de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por pagar se encuentran dentro de los plazos definidos y no le imponen restricciones a la IU Digital.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Otras cuentas por pagar	364.603.074	101.862.568	262.740.506	257,9%
Descuentos de nómina	91.160.550	56.474.658	34.685.892	61,4%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	37.117.073	24.986.025	12.131.048	48,6%
Recursos a favor de terceros	309.296.414	289.955.660	19.340.754	6,7%
Total	802.177.111	473.278.911	328.898.200	69,5%

Los recursos a favor de terceros por \$309.296.414 corresponden a las retenciones en la fuente por estampillas y de la contribución especial, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia. Además, también se tienen allí los valores de recursos recibidos a favor de estudiantes de la IU Digital y que aún no han sido ejecutados en el marco del Plan de Auxilios de Matrículas del Ministerio de Educación Nacional y del programa Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia. De acuerdo con lo anterior, el rubro de otras cuentas por pagar contiene los recursos pendientes de ser devueltos a los estudiantes que recibieron apoyos de estas dos entidades y que a la fecha no han realizado el trámite de solicitud de la devolución de los recursos a su favor por el pago previo de los derechos de matrícula con recursos propios.

El valor del rubro de retenciones en la fuente, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo, servicios, contratos de construcción, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

Los descuentos de nómina son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión, así como las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean.

7.1 Otras cuentas por pagar

El detalle de los conceptos correspondientes al rubro es el siguiente:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Viáticos y gastos de viaje	0	1.540.800
Honorarios	69.442.228	14.828.688
Otras cuentas por pagar	251.035.409	66.834.716
Aportes al ICBF y SENA	28.346.300	16.661.700
Servicios	15.779.137	1.996.664
Total	364.603.074	101.862.568

La IU Digital recibió recursos a favor de sus estudiantes y que aún no han sido ejecutados en el marco del Plan de Auxilios de Matrículas del Ministerio de Educación Nacional y del programa Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia. De acuerdo con lo anterior, también en el rubro de otras cuentas por pagar se tienen los recursos pendientes de ser devueltos a los estudiantes que recibieron apoyos de estas dos entidades y que a la fecha no han realizado el trámite de solicitud de la devolución de los recursos a su favor por el pago previo de los derechos de matrícula con recursos propios.

NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la IU Digital proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales u obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.488.028.007	1.379.233.922	1.108.794.085	80,4%
Total	2.488.028.007	1.379.233.922	1.108.794.085	80,4%

8.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que éstos han prestado a la IU Digital durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

Los beneficios a los empleados de corto plazo es el pasivo reconocido al corte del mes, tanto en el periodo 2022 como en 2021, por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados que se muestra en el rubro de otros. El detalle se muestra a continuación:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Nómina por pagar	470.810.946	308.875.253
Prima de navidad	665.900.635	336.612.745
Vacaciones	196.075.921	156.139.931
Prima de vacaciones	162.222.398	117.463.626
Prima de servicios	366.602.761	113.054.112
Cesantías	291.141.875	160.179.248
Aportes a fondos pensionales - empleador	112.456.000	65.628.700
Bonificaciones	94.638.894	73.720.865
Aportes a cajas de compensación familiar	37.789.500	22.209.600
Aportes a seguridad social en salud - empleador	80.326.100	46.550.000
Aportes a riesgos laborales	5.259.200	3.070.600
Intereses sobre cesantías	4.803.777	0
Otras primas	0	555.590
Total	2.488.028.007	1.379.233.922

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2021 y 2022 principalmente para atender las operaciones de la IU Digital. Además, en el crecimiento de los recursos destinados a docentes de cátedra y ocasionales.

El saldo reconocido como nómina por pagar corresponde principalmente a la nómina de docentes de cátedra, cuya causación se realiza el último día hábil del mes y el respectivo pago se realiza en los primeros 5 días

hábil del mes siguiente. Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados y la bonificación de recreación.

En el rubro de Otros beneficios a los empleados se tienen los aportes en seguridad social en salud, a cajas de compensación familiar, aportes a riesgos laborales e intereses a las cesantías a cargo de la IU Digital tanto para personal administrativo como para el personal docente.

NOTA 9. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos incluyen las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro rubro del pasivo.

En otros pasivos se reconocen exclusivamente los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas de estudiantes. Estos son pagos recibidos de manera anticipada por la IU Digital en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos o meses en los que se produce la contraprestación en servicios educativos.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Ingresos recibidos por anticipado	3.227.288.023	2.063.509.279	1.163.778.744	56,4%
Recursos recibidos en administración	237.308.810	143.696.153	93.612.657	65,1%
Total	3.464.596.833	2.207.205.432	1.257.391.401	57,0%

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los estudiantes matriculados en los programas académicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional de Tecnología en Desarrollo de Software, Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras, Especialización en Formulación y Evaluación de Proyectos, Publicidad y Mercadeo Digital, Administración de Empresas, Tecnología en Gestión Catastral y Agrimensura, Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo y Gestión Ambiental.

Por su parte, los recursos recibidos en administración reflejan el valor facturado a la Organización de Estados Americanos -OEA- en el marco del convenio suscrito con tal entidad para el fortalecimiento de capacidades STEM en los docentes, así como los recursos recibidos de la Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia en el marco del convenio firmado para el adelantamiento de labores de bienestar y académicas de la Institución.

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Capital fiscal	10.000.000.000	10.000.000.000	0	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	92.751.129.067	82.887.535.221	9.863.593.846	11,9%
Resultado del ejercicio	8.792.636.752	3.234.122.575	5.558.514.177	171,9%
Total	111.543.765.819	96.121.657.795	15.422.108.024	16,0%

10.1 Capital fiscal

El capital fiscal de \$10.000.000.000 lo conforman los aportes hechos por el Departamento de Antioquia a la IU Digital en mayo de 2018 como recursos iniciales para la puesta en marcha de la IU Digital.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Capital fiscal	10.000.000.000	10.000.000.000	0	0,0%
Total	10.000.000.000	10.000.000.000	0	0,0%

10.2 Resultados de ejercicios anteriores

Los resultados de ejercicios anteriores corresponden a la consolidación de resultados que la IU Digital ha reportado en las vigencias 2020, 2019 y 2018, así:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Resultados de ejercicios anteriores	92.751.129.067	82.887.535.221	9.863.593.846	11,9%
Total	92.751.129.067	82.887.535.221	9.863.593.846	11,9%

El resultado obtenido en el 2022 corresponde a aportes para programas de educación, funcionamiento y construcción de la sede de la IU Digital transferidos por el Departamento de Antioquia en el periodo y a los ingresos por matrículas detallados más adelante. Por su parte, el resultado en el 2021 representa lo acumulado desde el 2018 al 2020.

NOTA 11. INGRESOS

Los ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos surgen de transacciones sin y con contraprestación.

Composición

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var
Ingresos sin contraprestación	9.359.863.104	6.149.177.027	3.210.686.077	0,0%
Transferencias del Departamento	6.357.908.894	5.257.960.149	1.099.948.745	0,0%
Transferencias del MEN	3.001.954.210	891.216.878	2.110.737.332	0,0%
Ingresos con contraprestación	4.825.496.865	1.618.817.842	3.206.679.024	198,1%
Financieros	190.668.919	267.133.664	(76.464.745)	-28,6%
Venta de servicios	4.561.176.359	1.343.642.621	3.217.533.739	239,5%
Ingresos diversos	73.651.587	8.041.557	65.610.030	815,9%
Total ingresos	14.185.359.969	7.767.994.869	6.417.365.101	82,6%

11.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación comprenden a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la IU Digital, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos sin contraprestación comprenden la suma de \$9.359.863.104, recursos que fueron facturados y efectivamente recibidos por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los aportes departamentales del año 2022 por valor de \$6.357.908.894.

11.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación son originados por la prestación de servicios y por el uso que terceros han hecho de activos o recursos de la IU Digital, generando intereses.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Financieros	190.668.919	267.133.664	(76.464.745)	-5,7%
Venta de servicios	4.561.176.359	1.343.642.621	3.217.533.739	1204,5%
Ingresos diversos	72.666.317	8.041.557	64.624.760	803,6%
Ajuste por diferencia en cambio	985.270	305.870	679.400	222,1%
Total	4.825.496.865	1.619.123.712	3.206.373.154	198,0%

11.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	190.000.058	97.232.819
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	169.152.694
Total	190.668.919	267.133.664

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras son generados por las cuentas de ahorros del Banco Popular y del Banco de Occidente. El rendimiento efectivo de inversión de administración de liquidez corresponde a los rendimientos causados por la inversión en Certificados de Depósito a Término-realizadas en el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA. Por su parte, el rendimiento sobre recursos entregados en administración corresponde a lo percibido por los contratos de administración suscritos con la Empresa de Desarrollo Sostenible – EDESO y Valor + S.A.S.

11.2.2. Venta de servicios

Los ingresos por venta de servicios corresponden a los servicios educativos prestados por la IU Digital en año 2022, los cuales se reconocen considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable y por cada uno de los niveles de formación. El detalle es el siguiente:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Educación formal - Superior formación tecnológica	920.366.193	403.500.842
Descuento electoral Tecnologías	(6.450.000)	(7.376.010)
Devoluciones Tecnologías	(805.430)	(3.310.555)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	(108.558)	-
Educación formal - Superior formación profesional	3.437.640.776	791.160.392
Descuento electoral Profesionales	(26.134.489)	(30.230.145)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(9.008.800)	(3.580.000)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(200.000)	(984.491)
Devoluciones Profesionales	(7.413.064)	(7.255.923)
Educación formal - Superior postgrados	272.580.943	178.252.766
Descuento electoral Postgrados	(16.856.120)	(13.157.130)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(8.326.531)	(3.445.919)
Descuentos Postgrados	-	-
Devoluciones Postgrados	(3.508.800)	(2.931.206)
Educación no formal - Formación extensiva - Diplomados	-	-
Educación no formal - Formación extensiva - Seminarios	-	-
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	8.516.092	43.000.000
Administración de proyectos con Entidades Públicas	884.147	-
Descuento educación informal y no formal	-	-
Total	4.561.176.359	1.343.642.621

El valor de los Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65, corresponde a los valores reconocidos como descuento al personal que cumple las características definidas en el Acuerdo Directivo 65 del 5 de diciembre de 2019, por el cual se fijaron las políticas de descuentos para el personal vinculado y profesores de cátedra y ocasionales en pregrados, posgrados y educación continuada de la IU Digital y sus familiares.

El rublo de educación informal-continua-cursos de actualización corresponde a la facturación realiza a la universidad de EAFIT en el 2022.

11.2.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Ajuste por Diferencia en Cambio	985.270	0
Otros ingresos diversos	344.826	6.748.592
Total	73.651.587	8.041.557

Los otros ingresos diversos corresponden recursos recibidos por concepto de devolución de recursos por honorarios a favor de la IU Digital, junto con otros conceptos menores.

NOTA 12. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Composición

Los costos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

Los servicios educativos representan el valor de los costos en que se incurre por la formación y generación de los servicios educativos prestados durante el periodo contable.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Servicios educativos	3.479.129.138	1.844.714.887	1.634.414.251	88,6%
Total	3.479.129.138	1.844.714.887	1.634.414.251	88,6%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Depreciación y amortización	261.228.643	128.047.516
Sueldos y salarios	486.865.658	282.219.807
Generales	115.546.908	127.176.274
Contribuciones efectivas	115.437.200	66.127.400
Prestaciones sociales	20.607.888	13.419.992
Aportes sobre la nómina	13.737.100	7.976.500
Contribuciones imputadas	0	245.967
Gastos de personal diversos	0	0
Total educación formal superior formación tecnológica	1.013.423.397	625.213.456
Sueldos y salarios	1.266.832.060	636.719.894
Depreciación y amortización	234.089.580	122.577.128
Generales	239.099.180	124.348.887
Contribuciones efectivas	322.900.700	153.341.500
Aportes sobre la nómina	38.888.800	18.669.800
Prestaciones sociales	79.382.042	60.951.855
Contribuciones imputadas	154.328	1.546.832
Gastos de personal diversos	0	0
Total educación formal superior formación profesional	2.181.346.690	1.118.155.896
Sueldos y salarios	16.078.242	19.569.412
Depreciación y amortización	13.871.154	11.936.904
Contribuciones efectivas	3.457.500	3.932.900
Prestaciones sociales	0	1.849.184
Generales	10.684.812	16.066.555
Aportes sobre la nómina	401.100	483.400
Total educación formal superior formación postgrado	44.492.808	53.838.355
Sueldos y salarios	173.043.916	38.013.480
Contribuciones efectivas	43.804.000	8.477.100
Aportes sobre la nómina	5.252.400	1.016.600
Depreciación y amortización	0	0
Prestaciones sociales	17.765.927	0
Contribuciones imputadas	0	0
Total educación informal validación para la educación formal	239.866.243	47.507.180
Total	3.479.129.138	1.844.714.887

Los sueldos y salarios corresponden al costo generado por la nómina de los docentes de cátedra asociados a cada tipo de formación brindada a la comunidad (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal).

En el rubro depreciación y amortización, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y postgrado), se reconoce la amortización de los cursos virtuales de los respectivos programas académicos que se encuentran disponibles para ser usados, así como la amortización de las licencias para el acceso a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) y la amortización de las licencias correspondientes a la plataforma de gestión académica (Educatic).

Los costos del rubro generales, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) y de herramientas digitales.

Las contribuciones efectivas, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), son el costo de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de los docentes de cátedra, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios: cotizaciones a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales y aportes a cajas de compensación familiar.

Las prestaciones sociales son los pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina de docentes de cátedra.

Los aportes sobre la nómina, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), es el costo que se origina en pagos obligatorios sobre la nómina de los docentes de cátedra con destino al ICBF.

NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Composición

Los gastos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

GASTOS DE ADMINISTRACION		Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var
Gastos de personal	13	2.159.929.472	1.833.293.972	326.635.500	17,8%
Gastos Generales	13	1.735.766.748	574.816.291	1.160.950.457	202,0%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	74.731.818	199.369	74.532.449	37384,3%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13	381.270.280	279.198.749	102.071.531	36,6%
Otros gastos	13	3.250.618	1.954.896	1.295.722	66,3%
Total gastos		4.354.948.936	2.689.463.277	1.665.485.659	61,9%

13.1 Gastos de personal

Representan los gastos asociados al personal de planta que se desempeña en las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo de la IU Digital.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Sueldos y salarios	1.163.527.132	967.858.039	195.669.093	20,2%
Prestaciones sociales	589.804.994	529.220.308	60.584.686	11,4%
Contribuciones efectivas	343.920.100	281.521.600	62.398.500	411,5%
Aportes sobre la nómina	35.224.900	31.360.000	3.864.900	12,3%
Contribuciones imputadas	3.852.581	3.169.868	682.713	37384,3%
Gastos de personal diversos	23.599.765	20.164.157	3.435.608	17,0%
Total	2.159.929.472	1.833.293.972	326.635.500	17,8%

Mediante Resolución rectoral 001 del 18 de mayo de 2018 se adoptó la planta de personal establecida en el estudio de factibilidad anexo a la resolución 28994 del 20 de diciembre de 2018, constituida por 58 cargos, de los cuales a la fecha de corte se han provisto 44 cargos.

13.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2022	Año 2021
Sueldos	1.163.012.276	967.489.831
Horas extras y festivos	514.856	329.175
Auxilio de transporte	0	39.033
Total	1.163.527.132	967.858.039

13.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cesantías	140.052.812	160.179.248
Prima de navidad	116.482.219	99.816.888
Vacaciones	80.060.661	77.639.545
Prima de vacaciones	64.449.496	77.639.545
Prima de servicios	132.413.316	55.421.564
Otras prestaciones sociales	39.600.779	42.526.815
Bonificación especial de recreación	11.936.692	10.321.233
Intereses a las cesantías	4.809.019	5.675.470
Total	589.804.994	529.220.308

13.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cotizaciones a seguridad social en salud	120.158.600	96.832.300
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	105.922.000	81.497.300
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	63.717.000	55.099.900
Aportes a cajas de compensación familiar	46.967.300	41.809.500
Cotizaciones a riesgos laborales	7.155.200	6.282.600
Total	343.920.100	281.521.600

13.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2022	Año 2021
Aportes al ICBF	35.224.900	31.360.000
Total	35.224.900	31.360.000

13.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2022	Año 2021
Incapacidades	3.852.581	3.169.868
Total	3.852.581	3.169.868

13.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2022	Año 2021
Capacitación, bienestar social y estímulos	4.529.413	6.466.387
Viáticos	16.301.100	5.750.800
Gastos de viaje	2.769.252	7.946.970
Total	23.599.765	20.164.157

13.2 Generales

El rubro comprende los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la IU Digital.

Concepto	Año 2022	Año 2021
Honorarios	1.396.372.574	425.924.445
Seguros generales	94.424.650	1.180.912
Arrendamiento operativo	0	5.814.632
Servicios	0	773.791
Servicios públicos	8.170.664	3.615.568
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	33.832.132	10.602.210
Mantenimiento	3.657.121	3.153.453
Otros gastos generales	0	0
Publicidad y propaganda	617.647	15.000.000
Materiales y suministros	256.723	0
Gastos legales	670.000	0
Viáticos y gastos de viaje	498.500	0
Combustibles y lubricantes	2.040.445	760.249
Comunicaciones y transporte	17.182.872	690.480
Relaciones públicas	112.224.162	107.300.551
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	25.970.780	0
Total	1.735.766.748	574.816.291

Los honorarios de \$1.396.372.574 para el año 2022 incluyen, entre otros, los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos que realice la IU Digital; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en las distintas áreas de la entidad: académica, jurídica, planeación, financiera, gestión humana, bienestar, investigación académica y plataformas tecnológicas; los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

Seguros generales de \$94.424.650 para el año 2022, corresponden a la amortización de las pólizas adquiridas por la Institución por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos, infidelidad y riesgos financieros, responsabilidad civil extracontractual, manejo del sector oficial y todo riesgo daños materiales, además de aquellas para estudiantes y la sede en construcción.

Servicios públicos por valor de \$8.170.664, para el año 2022, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$33.832.132 para el año 2022 corresponde al aporte hecho por la IU Digital para el sostenimiento establecido en el artículo 10 de los estatutos sociales vigentes de la REDTTU y la afiliación a la Asociación Colombiana de Universidades – ASCUN, la suscripciones y afiliaciones a Legis Editores S.A, entre otras suscripciones y afiliaciones.

Además de algunas impresiones necesarias para el cumplimiento de los diferentes objetivos de la Institución, por la prestación de servicios de apoyo a la gestión operativa y logística.

El rubro de mantenimiento \$3.657.121 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

El rubro de Publicidad y propaganda de \$617.647 corresponde al apoyo operativo y logístico que requiere la Institución Universitaria Digital de Antioquia para el desarrollo de actividades institucionales.

El rubro de Vigilancia y Seguridad \$39.085.010 comprende los gastos por concepto de vigilancia de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

El rubro de Viáticos y Gastos de Viaje \$ 498.500 corresponde al Viáticos y Gastos de Viaje del personal de los meses de enero a abril de la UI-Digital.

El rubro de Combustible y lubricantes \$ 2.040.445 corresponde al combustible de los meses de febrero a abril del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 17.182.872 corresponde a las diferentes comunicaciones como telefonía IP, entre otras, además el transporte de funcionarios en taxis y transporte de servicios postales de 2021.

El rubro de Relaciones públicas de \$ 112.224.162 corresponde a la Prestación de servicios de apoyo operativo y logístico requeridos para los eventos de la Institución Universitaria Digital de Antioquia para el cabal desarrollo de sus actividades institucionales.

El rubro de Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante, y Lavandería de \$ 25.970.780 corresponde al Servicio de Aseo de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

13.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta denominación representa los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Depreciación de propiedades, planta y equipo	368.373.390	208.085.043	160.288.347	77,0%
Amortización de activos intangibles	12.896.890	71.113.706	(58.216.816)	-81,9%
Total	381.270.280	279.198.749	102.071.531	36,6%

La depreciación es el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

El gasto depreciación de propiedad, planta y equipo corresponde a la depreciación de los equipos de cómputo y comunicación adquiridos hasta el corte del presente mes para ambos años. Los activos se deprecian a partir del mes siguiente al de su reconocimiento y medición, siempre y cuando se encuentren en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la IU Digital.

El gasto amortización de activos intangibles corresponde a la página web de la IU Digital.

13.5 Otros gastos

El gasto de comisiones es originado en las operaciones y servicios financieros prestados por el Banco Popular y el Banco de Occidente.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Comisiones	2.748.400	1.486.450	1.261.950	84,9%
Gastos diversos	27.870	468.446	(440.576)	-94,1%
Total	3.250.618	1.954.896	1.295.722	66,3%

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control.

Las cuentas de orden deudoras de control incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Desembolsos bienestar universitario	242.688.111	64.469.935	178.218.176	276,4%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	85.383.295	24.194.266	61.189.029	252,9%
Total	328.071.406	88.664.201	239.407.205	270,0%

Los desembolsos bienestar universitario representa el valor de las erogaciones realizadas por la IU Digital para el desarrollo de actividades, planes, programas y proyectos orientados al desarrollo físico, psicoafectivo, espiritual, social y cultural de los estudiantes, docentes, personal administrativo y, en general, de la comunidad institucional.

Los gastos de investigación instituciones de educación superior representa el valor de las erogaciones realizadas durante el periodo contable en el desarrollo de investigaciones que no generen ingresos directamente relacionados con estas y que estén dirigidas a la búsqueda, generación y comprobación de conocimientos y a la producción y adaptación de tecnologías que den solución a problemáticas existentes en el entorno o en el país, mediante una actividad intelectual compleja caracterizada por la creatividad del acto, la innovación de ideas, los métodos rigurosos utilizados, y la validación y juicio crítico de pares.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
Indicadores financieros
Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2022 y de 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2022	Año 2021	Variación	
					Valor	%
Inversión	Capital de trabajo Recursos destinados por la entidad a la operación y a cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal	Activo corriente - Pasivo corriente	36.182.307.397	51.229.110.973	-15.046.803.576	-29,4%
	Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo	Activo corriente/Pasivo corriente	6,4	13,6	-7,3	-53,3%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		536,3%	1261,9%	-725,6%	-57,5%
	Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero más exigente en el sentido de que el activo corriente solo contempla los activos más líquidos y disponibles al corte de los estados financieros: efectivo y las inversiones e instrumentos derivados de corto plazo	Activos líquidos/Pasivo corriente	4,4	6,1	-1,8	-28,8%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	5,8%	4,1%	1,8%	43,7%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	94,2%	95,9%	-1,8%	-1,8%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	5,8%	3,4%	2,5%	73,1%