

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 30 DE MAYO 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**

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

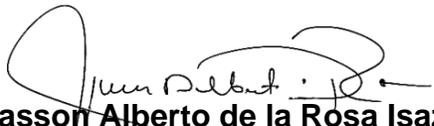
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a mayo de 2022.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a mayo 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 30 de mayo de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

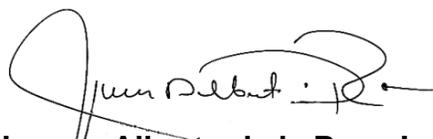
	Notas	Año 2022	Año 2021	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	28.417.216.622	24.569.741.077	3.847.475.545	15,7%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	3.067.728.494	23.388.522.070	(20.320.793.576)	-86,9%
Cuentas por cobrar	3	9.476.790.983	4.672.884.494	4.803.906.489	102,8%
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	1.365.692.374	904.659.909	461.032.465	51,0%
Recursos entregados en Admnsitracion	4	765.373.380	0	0	100,0%
Total activos corrientes		43.092.801.853	53.535.807.550	(10.443.005.697)	-19,5%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admnsitracion	4	0	1.185.161.155	(1.185.161.155)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	5	71.081.601.045	40.183.038.535	30.898.562.510	76,9%
Activos intangibles	6	3.514.167.551	5.827.359.557	(2.313.192.006)	-39,7%
Total activos no corrientes		74.595.768.596	47.195.559.247	27.400.209.349	58,1%
TOTAL ACTIVOS		117.688.570.449	100.731.366.797	16.957.203.652	16,8%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	7	882.018.608	755.272.555	126.746.053	16,8%
Beneficios a los empleados	8	2.677.223.338	1.526.903.092	1.150.320.246	75,3%
Otros pasivos	9	4.407.651.268	2.250.076.620	2.157.574.648	95,9%
Total pasivos corrientes		7.966.893.214	4.532.252.267	3.434.640.946	75,8%
TOTAL PASIVOS		7.966.893.214	4.532.252.267	3.434.640.946	75,8%
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	6.970.548.168	3.311.579.309	3.658.968.859	110,5%
TOTAL PATRIMONIO		109.721.677.235	96.199.114.529	13.522.562.706	14,1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		117.688.570.449	100.731.366.797	16.957.203.652	16,8%
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 Eliecer 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 mayo de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var
INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	11	10.619.293.253	7.244.523.335	3.374.769.918	46,6%
Transferencias del Departamento		7.608.955.546	6.353.306.457	1.255.649.089	19,8%
Transferencias del MEN		3.001.954.210	891.216.878	2.110.737.332	236,8%
Bienes recibidos sin contraprestación		8.383.497	0	8.383.497	100,0%
Ingresos con contraprestación	11	6.895.061.519	2.195.809.652	4.699.251.868	214,0%
Financieros		284.425.066	329.699.973	(45.274.907)	-13,7%
Venta de servicios		6.536.984.430	1.856.857.504	4.680.126.927	252,0%
Ingresos diversos		73.652.023	8.946.305	64.705.718	723,3%
Total ingresos		17.514.354.772	9.440.332.987	8.074.021.786	85,5%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	12	5.014.974.484	2.547.630.479	2.467.344.005	96,8%
Total costos de servicios		5.014.974.484	2.547.630.479	2.467.344.005	96,8%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	13	2.758.162.189	2.332.196.232	425.965.957	18,3%
Gastos Generales	13	2.225.975.989	905.895.932	1.320.080.057	145,7%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	80.616.840	199.369	80.417.471	40336,1%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13	460.825.598	340.792.501	120.033.097	35,2%
Otros gastos	13	3.251.504	2.039.165	1.212.339	59,5%
Total gastos		5.528.832.120	3.581.123.199	1.947.708.921	54,4%
Resultado del ejercicio		6.970.548.168	3.311.579.309	3.658.968.859	110,5%



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

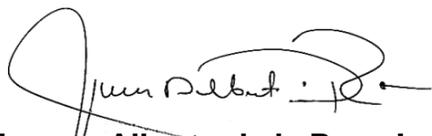


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

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

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	96.199.114.529
Variaciones Patrimoniales	13.522.562.706
Saldo del Patrimonio a 30 de mayo de 2022	109.721.677.235

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		6.970.548.168	3.311.579.309	3.658.968.859
Total Variaciones patrimoniales				13.522.562.706



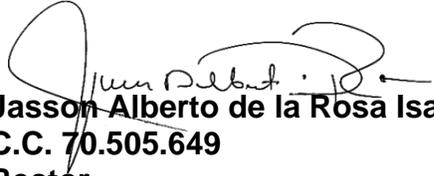
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector



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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 30 de mayo de 2022 y de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Año 2022	Año 2021
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del Ejercicio	9.409.350.385	3.311.579.309
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	(867.709.504)	(271.183.935)
Amortización de Activos Fijos	-	-
Amortización de Cargos Diferidos	-	-
Dividendos en Acciones	-	-
Utilidad por venta de Activos Fijos	-	-
Utilidad por venta de Inversiones de Largo Plazo	-	-
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	8.541.640.881	3.040.395.374
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
(Aumento) Disminución en Efectivo Equivalente a Efectivo	3.847.475.545	(21.607.192.097)
(Aumento) Disminución en Deudores	7.242.708.706	2.811.828.217
(Aumento) Disminución de Inversiones	(20.320.793.576)	23.388.522.070
Aumento (Disminución) de Proveedores	-	-
Aumento (Disminución) de Gastos Causados (Cuentas por pagar)	126.746.053	556.575.238
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	-	-
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	1.150.320.246	814.318.919
Aumento (Disminución) Acreedores	2.157.574.648	1.880.005.269
Aumento (Disminución) Activos intangibles	(2.313.192.006)	1.244.211.518
Aumento (Disminución) Anticipos y Avances Recibidos	(724.128.690)	(944.650.298)
Subtotal Cambios en Activo y Pasivo Operacional	-8.833.289.074	8.143.618.837
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-291.648.193	11.184.014.211
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución Activos Preoperativos	(36.623.032.618)	(71.774.611.955)
(Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo	30.898.562.510	15.652.476.117
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	-
Venta de Inversiones de largo Plazo	-	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	-5.724.470.108	-56.122.135.838
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	-	-
Aumento (Disminución) Utilidad Ejercicios Anteriores	9.863.593.846	23.330.929.532
Aumento (Disminución) de Reserva Legal	-	-
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9.863.593.846	23.330.929.532
VARIACION DEL EFECTIVO	3.847.475.545	-21.607.192.096
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Disponible	24.569.741.077	46.176.933.173
SALDO FINAL DE EFECTIVO	28.417.216.622	24.569.741.077


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 sea han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos del 30 de mayo 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	28.415.216.622	24.568.706.077	3.846.510.545	15,7%
Caja	2.000.000	1.035.000	965.000	93,2%
Total	28.417.216.622	24.569.741.077	3.847.475.545	15,7%

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	5.567.413.278	15.040.717.593
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	14.008.443.534	5.561.457.046
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	1.128.363.039	658.641.586
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	968.055.095	680.510.735
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	1.858.951.316	1.022.434.669
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	894.183.399	357.262.349
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	3.382.161.742	814.601.415
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	30.408.838	269.953.041
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	208.254.401	56.021.687
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	12.642.576	107.105.955
Banco Popular	Ahorros 191-16233-8	54.985.808	0
Banco Popular	Ahorros 191-16234-6	301.353.596	0
Total		28.415.216.622	24.568.706.077

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	3.067.728.494	23.388.522.070	(20.320.793.576)	-86,9%
Total	3.067.728.494	23.388.522.070	(20.320.793.576)	-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%	8/03/2022	6/06/2022	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	3.834.470.975	(897.470.975)	-23,4%
Prestación de servicios	6.439.705.331	766.271.025	5.673.434.306	38,7%
Otras cuentas por cobrar	100.085.652	72.142.494	27.943.158	740,4%
Total	9.476.790.983	4.672.884.494	4.803.906.489	102,8%

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 mayo 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	101.444.759
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	2.695.696.800
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	186.935.428
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	6.136.545.331

Adicionalmente, se tienen cuentas por cobrar al cierre del periodo por servicios de extensión académica del orden de \$303.160.000 provenientes del contrato de consultoría para la formulación de una estrategia de reindustrialización sostenible, basado en la gestión del conocimiento y la tecnología suscrito con Ruta N Medellín.

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	79.989.313	53.690.546
Otras cuentas por cobrar	20.096.339	18.221.770
Otros intereses por cobrar	0	230.178
Total	100.085.652	72.142.494

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$79.989.313 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 maro-abril de 2022: \$67.010.716.

- IVA causado y pagado del bimestre actual, cuya gestión ante la DIAN se realiza en julio de 2022: \$12.978.597.

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	426.826.493	2.105.700	0,5%
Bienes y servicios pagados por anticipado	936.760.181	477.833.416	458.926.765	96,0%
Recursos entregados en administración	765.373.380	0	765.373.380	100,0%
Total otros activos corrientes	2.131.065.754	904.659.909	1.226.405.845	135,6%
Recursos entregados en administración	0	1.185.161.155	(1.185.161.155)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	1.185.161.155	(1.185.161.155)	-100,0%
Total	2.131.065.754	2.089.821.064	41.244.690	2,0%

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	44.000
Total	428.932.193	426.826.493

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	936.760.181	346.063.289
Seguros	0	131.770.127
Total	936.760.181	477.833.416

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	1.479.862.294	854.546.837	854.546.837	625.315.457
IUD2019055	Valor + SAS	506.771.276	444.240.000	444.240.000	62.531.276
IUD2019090	Valor + SAS	200.001.276	186.830.444	186.830.444	13.389.534
Total		3.140.413.324	2.356.622.182	2.375.258.646	765.373.380

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 - EDES0 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 - EDES0 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 no ejecutados y los rendimientos financieros generados a la fecha de corte.

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	66.639.801.054	36.735.825.438	29.903.975.616	81,4%
Equipos de comunicación y computación	3.380.667.927	1.485.022.218	1.895.645.709	127,7%
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)	(1.176.550.491)	(308.840.987)	(867.709.504)	281,0%
Total	71.081.601.045	40.183.038.535	30.898.562.510	76,9%

5.1 Construcciones en curso

El rubro por \$66.639.801.054 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	3.744.572	3.543.460
	Televisor	120	5.041.933	1.890.720	3.151.213
	Videokonferencia	36	10.538.500	9.953.024	585.476
Totales			28.581.910	21.301.761	7.280.149
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	3.346.086.017	831.900.083	2.514.185.934
	Impresora	36	6.000.000	6.000.000	-
Totales			3.352.086.017	837.900.083	2.514.185.934

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	291.101.106	1.761.304.677
Totales			2.052.405.783	291.101.106	1.761.304.677

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	26.247.541	159.029.231
Totales			185.276.772	26.247.541	159.029.231

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	4.735.227.251	(1.533.047.090)	-32,4%
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)	(2.341.248.515)	(1.532.938.841)	(808.309.674)	52,7%
Total	3.514.167.551	5.827.359.557	(2.313.192.006)	-39,7%

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	2.280.731.532	896.223.429
Seguros	Seguros	15	25.225.200	25.225.200	0
Totales			3.202.180.161	2.305.956.732	896.223.429

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 Educativo.

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	233.885.224	117.158.198	116.727.026	99,6%
Descuentos de nómina	102.814.306	61.662.758	41.151.548	66,7%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	62.552.590	61.853.376	699.214	1,1%
Recursos a favor de terceros	482.766.488	514.598.223	(31.831.735)	-6,2%
Total	882.018.608	755.272.555	126.746.053	16,8%

Los recursos a favor de terceros por \$482.766.488 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	1.584.800
Honorarios	7.737.322	14.828.688
Otras cuentas por pagar	182.176.832	81.484.739
Aportes al ICBF y SENA	30.960.600	18.438.300
Servicios	13.010.470	821.671
Total	233.885.224	117.158.198

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	2.677.223.338	1.526.903.092	1.150.320.246	75,3%
Total	2.677.223.338	1.526.903.092	1.150.320.246	75,3%

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	523.155.696	324.580.255
Prima de navidad	695.304.333	362.365.610
Vacaciones	210.776.416	168.551.215
Prima de vacaciones	176.922.297	129.874.910
Prima de servicios	381.981.012	124.188.185
Cesantías	322.209.635	205.653.271
Aportes a fondos pensionales - empleador	122.250.700	72.965.600
Bonificaciones	102.728.805	80.221.712
Aportes a cajas de compensación familiar	41.274.400	24.579.400
Aportes a seguridad social en salud - empleador	87.379.600	29.955.044
Aportes a riesgos laborales	5.701.800	3.412.300
Intereses sobre cesantías	7.538.644	0
Otras primas	0	555.590
Total	2.677.223.338	1.526.903.092

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

hábiles 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	4.170.210.897	2.106.380.467	2.063.830.430	98,0%
Recursos recibidos en administración	237.440.371	143.696.153	93.744.218	65,2%
Total	4.407.651.268	2.250.076.620	2.157.574.648	95,9%

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	9.409.350.385	3.311.579.309	6.097.771.076	184,1%
Total	112.160.479.452	96.199.114.529	15.961.364.923	16,6%

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	10.619.293.253	7.244.523.335	3.374.769.918	0,0%
Transferencias del Departamento	7.608.955.546	6.353.306.457	1.255.649.089	0,0%
Transferencias del MEN	3.001.954.210	891.216.878	2.110.737.332	0,0%
Ingresos con contraprestación	6.895.061.519	2.195.503.782	4.699.557.738	214,1%
Financieros	284.425.066	329.699.973	(45.274.907)	-13,7%
Venta de servicios	6.536.984.430	1.856.857.504	4.680.126.927	252,0%
Ingresos diversos	73.652.023	8.946.305	64.705.718	723,3%
Total ingresos	17.514.354.772	9.440.027.117	8.074.327.656	85,5%

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 \$10.619.293.253, 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 \$7.608.955.346 y aportes del Ministerio de Educación Nacional que ascendieron a \$3.001.954.210.

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	284.425.066	329.699.973	(45.274.907)	-2,4%
Venta de servicios	6.536.984.430	1.856.857.504	4.680.126.927	1419,5%
Ingresos diversos	72.666.753	8.946.305	63.720.448	712,3%
Ajuste por diferencia en cambio	985.270	305.870	679.400	222,1%
Total	6.895.061.519	2.195.809.652	4.699.251.868	214,0%

11.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	283.472.593	126.144.662
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	202.800.224
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	952.473	755.087
Total	284.425.066	329.699.973

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	1.247.361.726	538.342.092
Descuento electoral Tecnologías	(6.650.000)	(7.376.010)
Devoluciones Tecnologías	(805.430)	(3.310.555)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	(108.558)	-
Educación formal - Superior formación profesional	4.702.157.981	1.123.140.300
Descuento electoral Profesionales	(29.234.489)	(31.841.127)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(9.008.800)	(5.149.782)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(200.000)	(984.491)
Devoluciones Profesionales	(7.413.064)	(7.255.923)
Educación formal - Superior postgrados	361.366.276	239.104.803
Descuento electoral Postgrados	(23.506.120)	(18.795.900)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(9.026.531)	(9.084.697)
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	11.516.092	43.000.000
Administración de proyectos con Entidades Públicas	884.147	-
Descuento educación informal y no formal	-	-
Consultorías	303.160.000	-
Total	6.536.984.430	1.856.857.504

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 rubro de Consultorías corresponde a recursos del contrato de consultoría para la formulación de una estrategia de reindustrialización sostenible, basado en la gestión del conocimiento y la tecnología suscrito con Ruta N Medellín.

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	345.260	7.653.340
Recuperaciones	72.321.493	1.292.965
Total	73.652.023	8.946.305

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	5.014.974.484	2.547.630.479	2.467.344.005	96,8%
Total	5.014.974.484	2.547.630.479	2.467.344.005	96,8%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Depreciación y amortización	359.273.562	158.564.536
Sueldos y salarios	737.282.040	422.657.586
Generales	134.341.516	156.435.442
Contribuciones efectivas	173.022.600	97.500.900
Prestaciones sociales	28.261.667	16.714.407
Aportes sobre la nómina	20.652.100	11.881.900
Contribuciones imputadas	0	245.967
Total educación formal superior formación tecnológica	1.452.833.485	864.000.738
Sueldos y salarios	1.677.948.635	888.297.273
Depreciación y amortización	502.719.633	154.790.950
Generales	309.454.779	158.097.648
Contribuciones efectivas	431.861.300	218.695.000
Aportes sobre la nómina	52.216.800	26.674.800
Prestaciones sociales	163.825.177	97.027.664
Contribuciones imputadas	1.144.705	1.546.832
Total educación formal superior formación profesional	3.139.171.029	1.545.130.167
Sueldos y salarios	41.790.205	27.274.710
Depreciación y amortización	20.825.118	14.846.449
Contribuciones efectivas	9.722.100	7.313.800
Prestaciones sociales	0	3.566.270
Generales	12.224.985	17.756.555
Aportes sobre la nómina	1.145.900	897.700
Total educación formal superior formación postgrado	85.708.308	71.655.484
Sueldos y salarios	250.397.435	53.276.990
Contribuciones efectivas	61.647.500	12.173.500
Aportes sobre la nómina	7.450.800	1.393.600
Prestaciones sociales	17.765.927	0
Total educación informal validación para la educación formal	337.261.662	66.844.090
Total	5.014.974.484	2.547.630.479

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	Nota	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var
Gastos de personal	13	2.758.162.189	2.332.196.232	425.965.957	18,3%
Gastos Generales	13	2.225.975.989	905.895.932	1.320.080.057	145,7%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	80.616.840	199.369	80.417.471	40336,1%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13	460.825.598	340.792.501	120.033.097	35,2%
Otros gastos	13	3.251.504	2.039.165	1.212.339	59,5%
Total gastos		5.528.832.120	3.581.123.199	1.947.708.921	54,4%

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	1.526.771.119	1.262.163.740	264.607.379	21,0%
Prestaciones sociales	709.991.152	649.106.085	60.885.067	9,4%
Contribuciones efectivas	436.099.900	356.435.500	79.664.400	370,4%
Aportes sobre la nómina	46.094.400	40.191.700	5.902.700	14,7%
Contribuciones imputadas	5.423.427	4.135.050	1.288.377	40336,1%
Gastos de personal diversos	33.782.191	20.164.157	13.618.034	67,5%
Total	2.758.162.189	2.332.196.232	425.965.957	18,3%

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	1.525.307.390	1.261.795.532
Horas extras y festivos	1.463.729	329.175
Auxilio de transporte	0	39.033
Total	1.526.771.119	1.262.163.740

13.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cesantías	171.120.572	205.653.271
Prima de navidad	145.885.917	125.569.753
Vacaciones	94.761.154	90.050.829
Prima de vacaciones	79.149.395	90.050.829
Prima de servicios	147.791.567	66.555.637
Otras prestaciones sociales	49.848.963	51.174.074
Bonificación especial de recreación	13.889.698	11.968.330
Intereses a las cesantías	7.543.886	8.083.362
Total	709.991.152	649.106.085

13.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cotizaciones a seguridad social en salud	151.446.300	122.406.100
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	133.994.200	102.384.700
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	79.816.200	70.010.100
Aportes a cajas de compensación familiar	61.460.200	53.583.900
Cotizaciones a riesgos laborales	9.383.000	8.050.700
Total	436.099.900	356.435.500

13.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2022	Año 2021
Aportes al ICBF	46.094.400	40.191.700
Total	46.094.400	40.191.700

13.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2022	Año 2021
Incapacidades	5.423.427	4.135.050
Total	5.423.427	4.135.050

13.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2022	Año 2021
Capacitación, bienestar social y estímulos	6.483.699	6.466.387
Viáticos	22.571.800	5.750.800
Gastos de viaje	4.726.692	7.946.970
Total	33.782.191	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	1.789.837.712	672.579.264
Seguros generales	123.348.411	1.238.708
Arrendamiento operativo	0	7.268.290
Servicios	0	773.791
Servicios públicos	19.022.402	3.615.568
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	42.332.132	11.095.686
Mantenimiento	4.494.909	3.941.816
Reparaciones	763.468	0
Publicidad y propaganda	617.647	95.282.469
Vigilancia y seguridad	44.548.461	0
Materiales y suministros	256.723	0
Gastos legales	670.000	0
Viáticos y gastos de viaje	2.477.700	0
Combustibles y lubricantes	2.898.607	960.761
Comunicaciones y transporte	48.122.993	1.839.028
Relaciones públicas	112.224.162	107.300.551
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	34.360.662	0
Total	2.225.975.989	905.895.932

Los honorarios de \$1.789.837.712 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 \$123.348.411 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 \$19.022.402, 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 \$42.332.132 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 \$4.494.909 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 \$44.548.461 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 \$ 2.477.700 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 \$ 2.898.607 corresponde al combustible de los meses de febrero a abril del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 48.122.993 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 \$ 34.360.662 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	447.928.708	251.768.976	196.159.732	77,9%
Amortización de activos intangibles	12.896.890	89.023.525	(76.126.635)	-85,5%
Total	460.825.598	340.792.501	120.033.097	35,2%

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	1.569.850	1.178.550	75,1%
Gastos diversos	28.756	469.315	(440.559)	-93,9%
Total	3.251.504	2.039.165	1.212.339	59,5%

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 periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de mayo 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	35.125.908.639	49.003.555.282	-13.877.646.643	-28,3%
	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 El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo	Activo corriente/Pasivo corriente	5,4	11,8	-6,4	-54,2%
	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	440,9%	1081,2%	-640,3%	-59,2%
			3,6	5,4	-1,9	-34,2%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	6,8%	4,5%	2,3%	50,5%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	93,2%	95,5%	-2,3%	-2,4%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	6,4%	3,4%	2,9%	84,5%