

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 28 DE FEBRERO DE 2023**

Por

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

**Leonardo Fabio Marulanda Londoño
Director Financiero (en funciones).**

**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**

Marzo de 2023.

Introducción:

Para la vigencia 2023 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 2023-2022, acumulado de enero a febrero de cada periodo.
2. Estado de Resultados individual comparativo 2023-2022, acumulado de enero a febrero de cada periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio individual, acumulado de enero a febrero de cada periodo.
4. Flujo de Efectivo comparativo 2023-2022, acumulado de enero a febrero de cada periodo.
5. Certificación de los Estados Financieros.
6. Notas a los estados financieros (Revelaciones) acumulado de enero a febrero de cada periodo.

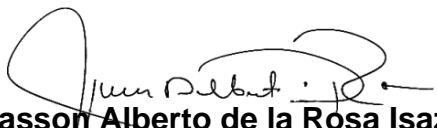
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a febrero de 2023.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a febrero 28 del 2023, los cuales son presentados al Comité de Asuntos Administrativos y Financieros y al Consejo Directivo de la Institución.

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 28 de febrero de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2023	Año 2022	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	30.409.936.903	27.382.438.450	3.027.498.453	11,1%
Inversiones e Instrumentos derivados	6	4.005.267.208	3.032.470.157	972.797.051	32,1%
Cuentas por cobrar	7	2.827.289.861	8.454.705.752	(5.627.415.891)	-66,6%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	1.161.044.527	1.555.816.818	(394.772.291)	-25,4%
Recursos entregados en Admistracion	16	3.189.919.361	561.726.310	2.628.193.051	467,9%
Total activos corrientes		41.593.457.860	40.987.157.487	606.300.373	1,5%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	10	75.240.815.922	68.273.994.151	6.966.821.771	10,2%
Activos intangibles	14	2.497.130.461	3.635.077.102	(1.137.946.641)	-31,3%
Total activos no corrientes		77.737.946.383	71.909.071.253	5.828.875.130	8,1%
TOTAL ACTIVOS		119.331.404.243	112.896.228.740	6.435.175.503	5,7%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	251.041.443	1.019.200.869	(768.159.426)	-75,4%
Beneficios a los empleados	22	1.213.374.606	1.959.226.675	(745.852.069)	-38,1%
Otros pasivos	24	5.864.152.048	6.513.699.722	(649.547.674)	-10,0%
Total pasivos corrientes		7.328.568.096	9.492.127.266	(2.163.559.170)	-22,8%
TOTAL PASIVOS		7.328.568.096	9.492.127.266	(2.163.559.170)	-22,8%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	27	10.000.000.000	10.000.000.000	-	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	27	98.468.884.858	92.751.129.067	5.717.755.791	6,2%
Resultado del ejercicio	27	3.533.951.289	652.972.407	2.880.978.882	441,2%
TOTAL PATRIMONIO		112.002.836.147	103.404.101.474	8.598.734.673	8,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		119.331.404.243	112.896.228.740	6.435.175.503	5,7%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	26	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%



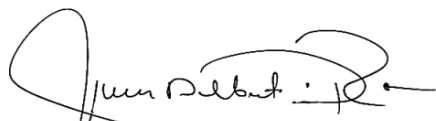
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector



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 28 de febrero de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2023	Año 2022	Valor Variación	% Var
INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	28	4.199.722.756	1.813.760.083	2.385.962.673	131,5%
Transferencias del Departamento		4.199.722.756	1.372.117.083	2.827.605.673	206,1%
Ingresos con contraprestación	28	3.022.642.055	1.424.236.336	1.598.405.719	112,2%
Financieros		386.830.443	86.065.106	300.765.337	349,5%
Venta de servicios		2.634.393.211	1.337.888.322	1.296.504.889	96,9%
Ingresos diversos		1.418.401	282.908	1.135.493	401,4%
Total ingresos		7.222.364.811	3.237.996.419	3.984.368.392	123,1%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	30	1.218.468.447	1.134.554.539	83.913.908	7,4%
Total costos de servicios		1.218.468.447	1.134.554.539	83.913.908	7,4%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	29.1	1.376.668.867	992.879.802	383.789.065	38,7%
Gastos Generales	29.2	347.698.702	220.267.488	127.431.214	57,9%
Impuestos, contribuciones y tasas		71.823.787	74.316.138	(2.492.351)	-3,4%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.3	672.748.269	160.246.246	512.502.023	319,8%
Otros gastos	29	1.005.450	2.759.799	(1.754.349)	-63,6%
Total gastos		2.469.945.075	1.450.469.473	1.019.475.602	70,3%
Resultado del ejercicio		3.533.951.289	652.972.407	2.880.978.882	441,2%



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector

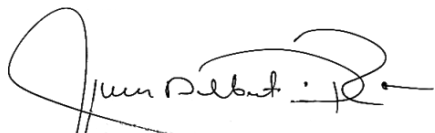


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 28 de febrero de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022	103.404.101.474
Variaciones Patrimoniales	8.598.734.673
Saldo del Patrimonio a 31 de enero de 2023	112.002.836.147

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	Notas	Año 2023	Año 2022	Valor Variaciones
Capital fiscal	27	10.000.000.000	10.000.000.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	27	98.468.884.858	92.751.129.067	5.717.755.791
Resultado del ejercicio		3.533.951.289	652.972.407	2.880.978.882
Total Variaciones patrimoniales				8.598.734.673



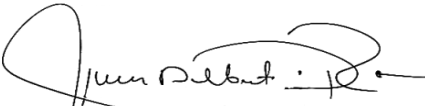
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector



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 28 de febrero de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Año 2023	Año 2022
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del Ejercicio	3.533.951.289	652.972.407
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	672.748.269	160.246.246
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	4.206.699.558	813.218.653
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
(Aumento) Disminución en Efectivo Equivalente a Efectivo	3.027.498.453	7.876.000.441
(Aumento) Disminución en Deudores	(5.627.415.891)	1.070.628.649
(Aumento) Disminución de Inversiones	972.797.051	(24.749.467.486)
Aumento (Disminución) de Proveedores	-	-
Aumento (Disminución) de Gastos Causados (Cuentas por pagar)	(768.159.426)	482.125.743
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	-	-
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	(745.852.069)	987.806.088
Aumento (Disminución) Acreedores	(649.547.674)	4.407.170.982
Aumento (Disminución) Activos intangibles	(1.137.946.641)	(1.474.502.151)
Aumento (Disminución) Anticipos y Avances Recibidos	(394.772.291)	(989.140.238)
Subtotal Cambios en Activo y Pasivo Operacional	-5.323.398.488	-12.389.377.972
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.116.698.930	-11.576.159.319
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución Activos Preoperativos	(8.540.380.179)	(48.511.751.337)
(Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo	6.966.821.771	31.429.822.087
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	-
Venta de Inversiones de largo Plazo	-	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	-1.573.558.408	-17.081.929.250
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	-	-
Aumento (Disminución) Utilidad Ejercicios Anteriores	5.717.755.791	9.863.593.846
Aumento (Disminución) de Reserva Legal	-	-
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	5.717.755.791	9.863.593.846
VARIACION DEL EFECTIVO	3.027.498.453	-18.794.494.723
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Disponible	27.382.438.450	46.176.933.173
SALDO FINAL DE EFECTIVO	30.409.936.903	27.382.438.450


Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector


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

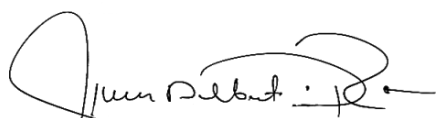
**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
DIGITAL DE ANTIOQUIA.**

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 28 de febrero de 2023, 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 se expide en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
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 28 DE FEBRERO DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 5. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	30.409.936.903,00	27.382.438.450,00	3.027.498.453,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	30.409.936.903,00	27.382.438.450,00	3.027.498.453,00

5.1 Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30.409.936.903,00	27.382.438.450,00	3.027.498.453,00	0,00	0,0
1110060000	Db	Banco Popular	5.983.598.966,00	9.799.392.060,00	-3.815.793.094,00		
1110060002	Db	Banco de Occidente	16.604.780.600,00	11.913.083.166,00	4.691.697.434,00		
1110050001	Db	Banco de Occidente	1.923.299.531,00	1.082.145.939,00	841.153.592,00		
1110060001	Db	Banco de Occidente	1.976.123.776,00	956.046.939,00	1.020.076.837,00		
1110060004	Db	Banco de Occidente	221.656.231,00	848.217.438,00	-626.561.207,00		
1110060005	Db	Banco de Occidente	937.519.806,00	300.127.076,00	637.392.730,00		
1110060006	Db	Banco Popular	2.351.260.216,00	1.950.554.964,00	400.705.252,00		
1110060007	Db	Banco Popular	1.102.207,00	259.032.022,00	-257.929.815,00		
1110050000	Db	Banco Popular	265.285.464,00	206.511.109,00	58.774.355,00		
1110060008	Db	Banco Popular	0,00	12.511.097,00	-12.511.097,00		
1110060009	Db	Banco Popular	41.833.682,00	54.816.640,00	-12.982.958,00		
1110060010	Db	Banco Popular	103.476.424,00	0,00	103.476.424,00		

La cuenta de ahorros 191-15045-7 del Banco Popular incluye para los años 2023 y 2022 recursos de reservas de apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2022 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; específicamente 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, como fuente principal de pagaduría de las obligaciones del día a día.

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 No. 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 6. 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.005.267.208,00	3.032.470.157,00	972.797.051,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	5.267.208,00	0,00	5.267.208,00
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	4.000.000.000,00	3.032.470.157,00	967.529.843,00

6.1 Fondos de inversión colectiva

Los recursos en fondos de inversión colectiva presentadas en el Estado de Situación Financiera corresponden a los recursos colocados en la Fiduciaria Fidupopular, con las siguientes características al corte del mes:

Titulo	Plazo	Valor Apertura	Calificación	Apertura	Rendimientos	Saldo final
FICPOP01	NA	200.000	AAA	5/09/2022	5.067.208	5.267.208
					Total	5.267.208

Estas inversiones corresponden a recursos colocados en fondos de inversión colectiva a la vista sin pacto de permanencia, dirigidos principalmente a entes descentralizados del orden territorial con participación pública superior al 50%, y demás entidades sujetas al régimen de inversiones establecido en el Capítulo IV del Decreto 1525 de 2008, que se podrán beneficiar de rendimientos en el corto plazo de acuerdo con las condiciones del mercado.

6.2 Inversiones en 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 presente mes:

	Plazo	Valor	Tasa E.A.	Apertura	Vencimiento	Intereses generados
1003061	90	4.000.000.000	15,71%	28/02/2023	29/05/2023	-
					Total	4.000.000.000

NOTA 7. 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2.827.289.861,00	5.517.705.752,00	-2.690.415.891,00
1317	Db	Prestación de servicios	2.797.003.032,00	5.445.440.793,00	-2.648.437.761,00
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	30.286.829,00	72.264.959,00	-41.978.130,00

7.1 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 Sapiencia - Nivel Profesional	2.340.000
Convenio Sapiencia - Nivel Tecnológico	65.205.600
Convenio CorpoEducación - Nivel Profesional	116.041.400
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	5.440.300
Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional	1.465.735.300
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	117.286.100
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	4.060.000
Convenio ICBF - Nivel Profesional	1.485.300
Convenio ICBF - Nivel Tecnológico	2.970.600
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	62.144.400
Convenio Gob de Sucre - Nivel Tecnológico	34.784.200
Política de Gratuidad - Nivel Profesional	919.509.832
Total	2.797.003.032

7.2 Otras cuentas por cobrar

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

Concepto	Año 2023	Año 2022
Devolución IVA para entidades de educación superior	18.569.284	25.754.812
Otras cuentas por cobrar	11.717.545	46.279.969
Otros intereses por cobrar	0	230.178
Total	30.286.829	72.264.959

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$18.569.284 en el año 2023 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.

Las otras cuentas por cobrar corresponden básicamente a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS.

NOTA 10. 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 2023 es de \$ 672.748.269.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	75.240.815.922,00	68.273.994.151,00	6.966.821.771,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	63.599.791.846,00	-63.599.791.846,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	824.383.238,00	0,00	824.383.238,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.613.759.529,00	3.318.371.529,00	3.295.388.000,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.077.719.785,00	2.052.405.783,00	1.025.314.002,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	185.276.772,00	185.276.772,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	67.077.716.597,00	0,00	67.077.716.597,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.538.039.999,00	-881.851.779,00	-1.656.188.220,00

10.1 Edificaciones:

El rubro por \$67.077.716.597 corresponde a la construcción denominada como Nodo Subregional Valle del Aburrá, ubicado en el “Centro Cívico Plaza de la Libertad”, en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765.

10.2 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 y equipos	36	16.637.864	7.230.720	9.407.144
	Equipo Celular	36	11.651.381	7.750.032	3.901.349
	Pantallas y tv	120	1.950.280.481	2.268.864	1.948.011.617
	Videokonferencia	36	10.538.500	10.538.500	-
Totales			1.989.108.226	27.788.116	1.961.320.110
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	47	5.995.618.805	1.343.179.386	4.652.439.419
	Impresora	59	6.000.000	6.000.000	-
Totales			6.001.618.805	1.349.179.386	4.652.439.419

10.3 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 y cuya depreciación acumulada a la fecha es de \$487.530.284.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	0	3.077.719.785	487.530.284	2.590.189.501
Totales			3.077.719.785	487.530.284	2.590.189.501

10.4 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	40.143.298	145.133.474
Totales			185.276.772	40.143.298	145.133.474

10.5 Maquinaria y Equipo:

Corresponde al Equipo de ayuda audiovisual y Equipo de enseñanza, adquiridos para cumplimiento de objetivos organizacionales.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipo de ayuda audiovisual	Equipo de ayuda audiovisual	36	784.574.196	83.813.568	700.760.628
Totales			784.574.196	83.813.568	700.760.628
Equipo de enseñanza	Equipo de enseñanza	36	39.809.042	2.816.145	36.992.897
Totales			39.809.042	2.816.145	36.992.897

NOTA 14. 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.

14.1 Otros activos intangibles

Para el año 2023, el detalle de los conceptos que conforman los otros activos intangibles es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.497.130.461,00	3.635.077.102,00	-1.137.946.641,00
1.9.70.90	Db	Otros activos intangibles	-	3.202.180.161	-3.202.180.161,00
1.9.70.07	Db	Licencias	2.480.841.331	1.901.185.966	579.655.365,00
1.9.70.08	Db	Softwares	280.419.000	652.049.939	-371.630.939,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(264.129.870)	(2.120.338.964)	1.856.209.094,00

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). Los cuales por norma internación de información financiera se amortizaron todo, porque no son un activo intangible.

14.2 Licencias

El total de las licencias por \$2.480.841.331 con una amortización acumulada de \$264.129.870, y un saldo en libros de \$2.497.130.461 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) y licencias de la plataforma de gestión académica.

14.3. 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		518.220.870	237.801.870	280.419.000
	Licencias software Infinitas		2.216.711.461	0	2.216.711.461
Totales			2.761.260.331	264.129.870	2.497.130.461

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. Además del software G+ los módulos de planeación, gestión Humana y Gestión Documental, adquirido en noviembre del 2022.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.350.963.888,08	1.555.816.818,00	2.795.147.070,08
1.9.05	Db	Avances y anticipos entregados	2.000.000,00	426.783.993,00	-424.783.993,00
1.9.06	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.159.044.527,08	1.129.032.825,00	30.011.702,08
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	3.189.919.361,00	0,00	3.189.919.361,00

16.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2023	Año 2022
Anticipos sobre convenios y acuerdos	0	426.782.493
Avances para viáticos y gastos de viaje	2.000.000	1.500
Total	2.000.000	426.783.993

16.2 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	1.094.680.584	1.128.805.196
Seguros	64.363.943	227.629
Total	1.159.044.527	1.129.032.825

Licencias con la plataforma Educatic para la gestión académica de la IU, además de la licencia de libros electrónicos para la biblioteca digital de la Institución, También se tienen licencias para el diseño, desarrollo tecnológico de servicios educativos en lengua extranjera.

Los seguros son las pólizas que requiere la IU. Digital de Antioquia, para mitigar los riesgos inherentes al funcionamiento de la institución, los proveedores de dichas pólizas son AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. y COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. los cuales tiene una vigencia de 12 meses, a partir de adquisición que fueron en 2022.

16.3 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
IUD2020128	EDESO	1.584.631.370	854.546.837	854.546.837	730.084.533
IUD2022207	ESU	223.563.576	132.599.705	132.599.705	90.963.871
IUD046	IDEA	2.368.870.957	-	-	2.368.870.957
Total		4.883.838.455	1.693.919.094	1.693.919.094	3.189.919.361

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 IUD2022207 con Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas -ESU- tiene por objeto la administración delegada de los Recursos entregados por la IU. Digital de Antioquia para proveer el servicio de vigilancia y seguridad privada con elementos de apoyo tecnológico en sus instalaciones ubicadas en el edificio existente en el Centro Cívico y Cultural de Antioquia "Plaza de Libertad.

El contrato Interadministrativo macro número IUD046 con Instituto para el desarrollo de Antioquia IDEA tiene por objeto la administración delegada de los Recursos entregados por la IU. Digital de Antioquia para aunar esfuerzos para la constitución de un fondo especial de recursos destinados al desarrollo de los proyectos especiales para consolidación del modelo educativo del plan de desarrollo de la Institución Universitaria Digital de Antioquia 2022-2026 digitalidad próxima.

NOTA 21. 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	251.041.443,00	1.019.200.869,50	-768.159.426,50
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	59.516.065,00	0,00	59.516.065,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	10.302.504,00	568.186.812,00	-557.884.308,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	95.756.250,00	74.093.430,00	21.662.820,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.502.486,00	78.951.340,00	-46.448.854,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	52.964.138,00	297.969.287,50	-245.005.149,50

La adquisición de bienes y servicios nacionales por \$59.516.065, corresponden a Cuentas por pagar al proveedor MEGA INSTALACIONES, PUBLICIDAD Y DISEÑO S.A.S.

Los recursos a favor de terceros por \$ 10.302.504 corresponden a las retenciones por estampillas y de la contribución especial, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia.

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.

21.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2023	Año 2022
Honorarios	2.942.940	5.291.932
Otras cuentas por pagar	508.800	250.673.998
Aportes al ICBF y SENA	32.609.300	22.005.900
Servicios	16.903.098	19.997.457
Total	52.964.138	297.969.287

NOTA 22. 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.213.374.605,82	1.959.226.674,87	-745.852.069,05
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.213.374.605,82	1.959.226.674,87	-745.852.069,05
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.213.374.605,82	1.959.226.674,87	-745.852.069,05
(+) Beneficios		A corto plazo	1.213.374.605,82	1.959.226.674,87	-745.852.069,05
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

22.1 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 2023 como en 2022, 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:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.213.374.606
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	279.237.514
2.5.11.02	Cr	Cesantías	43.429.799
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1.001.424
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	143.573.967
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	125.891.435
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	173.984.883
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	72.568.468
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	98.855.866
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	5.963.500
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	130.600.896
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	94.793.754
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	43.473.100

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2023 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 24. 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	5.864.152.048,00	6.513.699.721,58	-649.547.673,58
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	41.833.682,00	237.139.724,00	-195.306.042,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	5.822.318.366,00	6.276.559.997,58	-454.241.631,58

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, Tecnología en Gestión Catastral y Agrimensura, Tecnología en Desarrollo Comunitario, Tecnología en Gestión Comercial Agroempresarial, Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras, Publicidad y Mercadeo Digital, Administración de Empresas, Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo, Gestión Ambiental, Ingeniería Mecatrónica, Especialización en Formulación y Evaluación de Proyectos, Especialización en Analítica y Big Data y Especialización en Programación Aplicada.

Por su parte, los recursos recibidos en administración reflejan el valor de 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 26. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	328.071.406,00	88.664.201,00	239.407.205,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	328.071.406,00	88.664.201,00	239.407.205,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	242.688.111,00	64.469.935,00	178.218.176,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	85.383.295,00	24.194.266,00	61.189.029,00

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.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	112.002.836.147,00	103.404.101.474,00	8.598.734.673,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	98.468.884.858,00	92.751.129.067,00	5.717.755.791,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	3.533.951.289,00	652.972.407,00	2.880.978.882,00

27.1 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%

27.2 Resultados de ejercicios anteriores

Los resultados de ejercicios anteriores corresponden a la consolidación de resultados que la IU Digital ha reportado en las vigencias 2022, 2021, 2020, 2019 y 2018, así:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Valor Variación	% Var.
Resultados de ejercicios anteriores	98.468.884.858	92.751.129.067	5.717.755.791	6,2%
Total	98.468.884.858	92.751.129.067	5.717.755.791	6,2%

El resultado acumulado en el 2023 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 2022 representa lo acumulado desde el 2018 al 2022.

NOTA 28. 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7.222.364.811,00	2.796.353.419,00	4.426.011.392,00
4.3	Cr	Venta de servicios	2.634.393.211,00	1.337.888.322,00	1.296.504.889,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	4.199.722.756,00	1.372.117.083,00	2.827.605.673,00
4.8	Cr	Otros ingresos	388.248.844,00	86.348.014,00	301.900.830,00

28.1 Transferencias y subvenciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.199.722.756,00	1.372.117.083,00	2.827.605.673,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.199.722.756,00	1.372.117.083,00	2.827.605.673,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	4.199.722.756,00	1.372.117.083,00	2.827.605.673,00

Los ingresos de Otras Transferencias 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 de Otras Transferencias comprenden la suma de \$4.199.722.756, recursos que fueron facturados y efectivamente recibidos por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los aportes departamentales del año 2023 por valor de \$4.199.722.756.

28.2 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 2023	Año 2022	Valor Variación	% Var.
Financieros	386.830.443	86.065.106	300.765.337	22,5%
Venta de servicios	2.634.393.211	1.337.888.322	1.296.504.889	1506,4%
Ingresos diversos	1.418.401	282.908	1.135.493	401,4%
Total	3.022.642.055	1.424.236.336	1.598.405.719	112,2%

28.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	381.630.518	85.904.922
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	3.385.405	0
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.814.520	160.184
Total	386.830.443	86.065.106

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras son generados por las cuentas de ahorros del Banco Popular y del Banco de Occidente. La ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado está constituida por las variaciones positivas de los recursos colocados en la Fiduciaria Fidupopular. 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.

28.2.2 Venta de servicios

Los ingresos por venta de servicios corresponden a los servicios educativos prestados por la IU Digital en año 2023, 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	290.899.802	270.552.227
Descuento electoral Tecnologías	(10.324.000)	(6.250.000)
Educación formal - Superior formación profesional	1.502.508.493	1.023.323.666
Descuento electoral Profesionales	(62.242.700)	(24.334.489)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(9.164.000)	-
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(1.566.000)	(200.000)
Educación formal - Superior postgrados	223.378.937	94.163.477
Descuento electoral Postgrados	(34.104.000)	(14.756.120)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(61.388.089)	(8.326.531)
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	19.024.000	3.716.092
Administración de proyectos con Entidades Públicas	777.370.768	-
Total	2.634.393.211	1.337.888.322

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 administración de proyectos con entidades públicas por \$777.370.768, corresponden a los ingresos recibidos en el marco del convenio educativo con el Departamento del Magdalena, por concepto de reconocimiento de los costos de operación técnica del convenio.

28.2.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Otros ingresos diversos	1.199.251	273.286
Recuperaciones	219.150	9.622
Total	1.418.401	282.908

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 29. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.469.945.075,00	1.450.469.473,00	1.019.475.602,00
5.1	Db	De administración y operación	1.796.191.356,00	1.287.463.428,00	508.727.928,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	672.748.269,00	160.246.246,00	512.502.023,00
5.8	Db	Otros gastos	1.005.450,00	2.759.799,00	-1.754.349,00

29.1 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	672.408.380	456.654.457	215.753.923	47,2%
Prestaciones sociales	443.792.924	350.578.067	93.214.857	26,6%
Contribuciones efectivas	224.438.400	164.846.300	59.592.100	77,3%
Aportes sobre la nómina	21.538.100	13.995.100	7.543.000	53,9%
Contribuciones imputadas	3.266.180	3.195.068	71.112	-3,4%
Gastos de personal diversos	11.224.883	3.610.810	7.614.073	210,9%
Total	1.376.668.867	992.879.802	383.789.065	38,7%

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 49 cargos.

29.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2023	Año 2022
Sueldos	670.544.263	456.654.457
Horas extras y festivos	1.864.117	0
Total	672.408.380	456.654.457

29.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2023	Año 2022
Cesantías	44.479.762	76.692.494
Prima de navidad	73.708.945	56.518.394
Vacaciones	113.822.737	50.986.558
Prima de vacaciones	81.268.589	35.702.278
Prima de servicios	80.876.940	102.482.448
Otras prestaciones sociales	37.557.801	18.995.498
Bonificación especial de recreación	11.066.226	8.074.262
Intereses a las cesantías	1.011.924	1.126.135
Total	443.792.924	350.578.067

29.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2023	Año 2022
Cotizaciones a seguridad social en salud	79.418.000	59.440.300
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	74.134.000	51.524.800
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	38.050.800	32.393.500
Aportes a cajas de compensación familiar	28.717.600	18.660.800
Cotizaciones a riesgos laborales	4.118.000	2.826.900
Total	224.438.400	164.846.300

29.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2023	Año 2022
Aportes al ICBF	21.538.100	13.995.100
Total	21.538.100	13.995.100

29.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2023	Año 2022
Incapacidades	3.266.180	3.195.068
Total	3.266.180	3.195.068

29.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2023	Año 2022
Capacitación, bienestar social y estímulos	1.193.277	0
Viáticos	8.112.000	2.559.400
Gastos de viaje	1.919.606	1.051.410
Total	11.224.883	3.610.810

29.2 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 2023	Año 2022
Honorarios	134.946.641	142.917.006
Seguros generales	0	54.557.526
Servicios públicos	133.088.594	2.193.462
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.480.000	0
Mantenimiento	1.903.460	1.665.338
Reparaciones	0	763.468
Vigilancia y seguridad	0	9.680.000
Gastos legales	0	670.000
Viáticos y gastos de viaje	0	498.500
Relaciones públicas	74.280.007	0
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	7.322.188
Total	347.698.702	220.267.488

Los honorarios de \$134.946.641 para el año 2023 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.

Servicios públicos por valor de \$ 133.088.594, para el año 2023, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital, además el servicio térmico de aire acondicionado para toda la institución.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$ 3.480.000 para el año 2023 corresponde al aporte hecho por la IU Digital para el sostenimiento y afiliación a RED COLOMBIANA DE POSGRADOS por la vigencia 2023.

El rubro de mantenimiento \$1.903.460 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 Relaciones públicas de \$74.280.007 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.

29.3 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	640.991.319	147.349.356	493.641.963	335,0%
Amortización de activos intangibles	31.756.950	12.896.890	18.860.060	146,2%
Total	672.748.269	160.246.246	512.502.023	319,8%

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.

29.5 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	1.000.800	2.737.700	(1.736.900)	-63,4%
Gastos diversos	4.650	22.099	(17.449)	-79,0%
Total	1.005.450	2.759.799	(1.754.349)	-63,6%

NOTA 30. 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	1.218.468.447,00	1.134.554.539,00	83.913.908,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.218.468.447,00	1.134.554.539,00	83.913.908,00
6.3.05	Db	Servicios educativos	1.218.468.447,00	1.134.554.539,00	83.913.908,00

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Depreciación y amortización	7.864.712	77.668.927
Sueldos y salarios	154.361.106	166.096.417
Generales	45.730.998	57.773.454
Contribuciones efectivas	41.628.600	38.823.500
Prestaciones sociales	0	2.104.996
Aportes sobre la nómina	4.886.100	4.567.400
Contribuciones imputadas	424.629	0
Total educación formal superior formación tecnológica	254.896.145	347.034.694
Sueldos y salarios	538.033.466	409.717.262
Depreciación y amortización	33.047.124	96.357.934
Generales	196.547.785	119.549.590
Contribuciones efectivas	132.912.100	104.562.100
Aportes sobre la nómina	15.969.100	12.537.000
Prestaciones sociales	2.034.495	6.349.936
Contribuciones imputadas	1.637.299	0
Total educación formal superior formación profesional	920.181.369	749.073.822
Sueldos y salarios	22.749.301	1.538.017
Depreciación y amortización	418.409	6.885.502
Contribuciones efectivas	5.159.400	943.600
Generales	4.517.447	5.342.406
Aportes sobre la nómina	618.900	113.200
Sueldos y salarios	7.754.176	18.023.198
Contribuciones efectivas	1.940.500	5.000.600
Aportes sobre la nómina	232.800	599.500
Total educación informal validación para la educación formal	9.927.476	23.623.298
Total	1.218.468.447	1.134.554.539

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.

La variación se presenta entre el periodo 2023 y 2022, se da por el incremento de servicios Educativos, por principio de asociación si aumentan los ingresos por servicios educativo aumenta los costos y gastos que se incurre para la prestación de los servicios que se incrementa.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
Indicadores financieros
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 28 de febrero de 2023 y de 2022
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	34.264.889.764	31.495.030.221	2.769.859.543	8,8%
	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	5,7	4,3	1,4	31,4%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		467,6%	331,8%	135,8%	40,9%
	Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero mas 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	4,1	2,9	1,3	43,8%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	6,1%	8,4%	-2,3%	-27,0%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	93,9%	91,6%	2,3%	2,5%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	3,2%	0,6%	2,5%	399,7%