

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE JULIO DE 2023**

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 Especializado Tesorería**

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

Agosto 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 y Resolución No 356 de 2022), 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 julio de cada periodo.
2. Estado de Resultados individual comparativo 2023-2022, acumulado de enero a julio de cada periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio individual, acumulado de enero a julio de cada periodo.
4. Flujo de Efectivo comparativo 2023-2022, acumulado de enero a julio de cada periodo.
5. Certificación de los Estados Financieros.
6. Notas a los estados financieros (Revelaciones) acumulado de enero a julio de cada periodo.

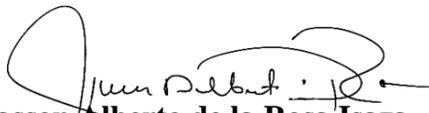
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a julio de 2023.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a julio 31 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 30 de julio de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

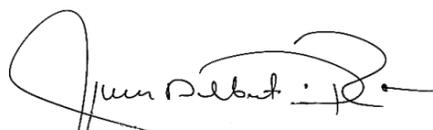
| | Notas | Año 2023 | Año 2022 | Variación | % Var |
|---|-------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| ACTIVOS | | | | | |
| Activos corrientes | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 | 23.505.262.575 | 29.288.131.787 | (5.782.869.212) | -19,7% |
| Inversiones e Instrumentos derivados | 6 | 3.229.948.741 | 3.108.231.456 | 121.717.285 | 3,9% |
| Cuentas por cobrar | 7 | 6.593.968.788 | 10.807.059.426 | (4.213.090.638) | -39,0% |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 16 | 549.915.632 | 1.362.414.757 | (812.499.125) | -59,6% |
| Recursos entregados en Admistracion | 16 | 2.511.298.701 | 752.202.548 | 1.759.096.153 | 233,9% |
| Total activos corrientes | | 36.390.394.437 | 45.318.039.974 | (8.927.645.537) | -19,7% |
| Activos no corrientes | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 10 | 77.805.934.134 | 71.010.721.489 | 6.795.212.645 | 9,6% |
| Activos intangibles | 14 | 7.441.794.160 | 3.536.511.215 | 3.905.282.945 | 110,4% |
| Total activos no corrientes | | 85.247.728.294 | 74.547.232.704 | 10.700.495.590 | 14,4% |
| TOTAL ACTIVOS | | 121.638.122.731 | 119.865.272.678 | 1.772.850.053 | 1,5% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | |
| Pasivos corrientes | | | | | |
| Cuentas por pagar | 21 | 322.000.337 | 634.044.525 | (312.044.188) | -49,2% |
| Beneficios a los empleados | 22 | 1.793.180.943 | 2.552.974.102 | (759.793.159) | -29,8% |
| Otros pasivos | 24 | 6.415.667.084 | 7.153.154.506 | (737.487.422) | -10,3% |
| Total pasivos corrientes | | 8.530.848.363 | 10.340.173.133 | (1.809.324.770) | -17,5% |
| TOTAL PASIVOS | | 8.530.848.363 | 10.340.173.133 | (1.809.324.770) | -17,5% |
| 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 | 4.638.389.510 | 6.773.970.478 | (2.135.580.968) | -31,5% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 113.107.274.368 | 109.525.099.545 | 3.582.174.823 | 3,3% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 121.638.122.731 | 119.865.272.678 | 1.772.850.053 | 1,5% |
| 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 30 de julio de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | Año 2023 | Año 2022 | Valor Variación | % Var |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| INGRESOS | | | | | |
| Ingresos sin contraprestación | 28 | 16.769.123.472 | 14.367.129.170 | 2.401.994.302 | 16,7% |
| Transferencias del Departamento | | 13.412.835.596 | 11.356.791.463 | 2.056.044.133 | 18,1% |
| Transferencias del MEN | | 1.974.253.718 | 3.001.954.210 | (1.027.700.492) | -34,2% |
| Estampilla Pro IU Digital de Antioquia | | 1.382.034.158 | 0 | 1.382.034.158 | 100,0% |
| Bienes recibidos sin contraprestación | | 0 | 8.383.497 | (8.383.497) | -100,0% |
| Ingresos con contraprestación | 28 | 10.324.236.534 | 8.199.636.480 | 2.124.600.054 | 25,9% |
| Financieros | | 1.604.026.505 | 534.911.346 | 1.069.115.159 | 199,9% |
| Venta de servicios | | 8.706.792.505 | 7.582.453.047 | 1.124.339.458 | 14,8% |
| Ingresos diversos | | 13.417.524 | 82.272.087 | (68.854.563) | -83,7% |
| Total ingresos | | 27.093.360.006 | 22.566.765.650 | 4.526.594.356 | 20,1% |
| COSTOS DE OPERACIÓN | | | | | |
| Costos de servicios educativos | 30 | 8.327.636.430 | 7.606.007.788 | 721.628.642 | 9,5% |
| Total costos de servicios | | 8.327.636.430 | 7.606.007.788 | 721.628.642 | 9,5% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | | | | |
| Gastos de personal | 29 | 5.461.701.861 | 4.288.971.865 | 1.172.729.996 | 27,3% |
| Gastos Generales | 29 | 6.209.344.740 | 3.262.894.770 | 2.946.449.970 | 90,3% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 29 | 77.946.211 | 81.480.218 | (3.534.007) | -4,3% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 29 | 2.376.981.564 | 550.136.805 | 1.826.844.759 | 332,1% |
| Otros gastos | 29 | 1.359.690 | 3.303.726 | (1.944.036) | -58,8% |
| Total gastos | | 14.127.334.066 | 8.186.787.384 | 5.940.546.682 | 72,6% |
| Resultado del ejercicio | | 4.638.389.510 | 6.773.970.478 | (2.135.580.968) | -31,5% |



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

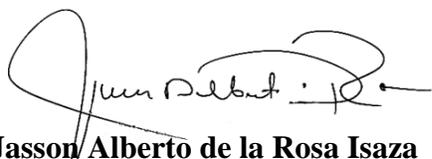


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 de julio de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | |
|--|-----------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022 | 109.525.099.545 |
| Variaciones Patrimoniales | 3.582.174.823 |
| Saldo del Patrimonio a 31 de enero de 2023 | 113.107.274.368 |

| 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 | | 4.638.389.510 | 6.773.970.478 | (2.135.580.968) |
| Total Variaciones patrimoniales | | | | 3.582.174.823 |



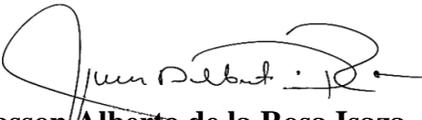
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector



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 30 de julio 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 | 4.638.389.510 | 6.773.970.478 |
| Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo | | |
| Depreciación de Activos Fijos | 2.376.981.564 | 550.136.805 |
| 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 | 7.015.371.074 | 7.324.107.283 |
| CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL | | |
| (Aumento) Disminución en Efectivo Equivalente a Efectivo | (5.782.869.212) | 928.087.806 |
| (Aumento) Disminución en Deudores | (4.213.090.638) | 6.053.751.944 |
| (Aumento) Disminución de Inversiones | 121.717.285 | (12.841.045.467) |
| Aumento (Disminución) de Proveedores | - | - |
| Aumento (Disminución) de Gastos Causados (Cuentas por pagar) | (312.044.188) | (146.379.902) |
| Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar | - | - |
| Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales | (759.793.159) | 871.323.312 |
| Aumento (Disminución) Acreedores | (737.487.422) | 4.140.042.348 |
| Aumento (Disminución) Activos intangibles | 3.905.282.945 | (2.501.149.070) |
| Aumento (Disminución) Anticipos y Avances Recibidos | (812.499.125) | (95.910.160) |
| Subtotal Cambios en Activo y Pasivo Operacional | -8.590.783.514 | -3.591.279.189 |
| TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | -1.575.412.440 | 3.732.828.094 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| (Aumento) Disminución Activos Preoperativos | (10.937.555.996) | (29.714.556.716) |
| (Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo | 6.795.212.645 | 25.314.703.543 |
| Venta de Propiedad Planta y Equipo | - | - |
| Venta de Inversiones de largo Plazo | - | - |
| TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION | -4.142.343.351 | -4.399.853.173 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | |
| Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras | - | - |
| Aumento (Disminución) Utilidad Ejercicios Anteriores | 5.717.755.791 | 2.129.858.992 |
| Aumento (Disminución) de Reserva Legal | - | - |
| TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION | 5.717.755.791 | 2.129.858.992 |
| VARIACION DEL EFECTIVO | 0 | 1.462.833.913 |
| EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO | | |
| Disponible | 23.505.262.575 | 27.825.297.874 |
| SALDO FINAL DE EFECTIVO | 23.505.262.575 | 29.288.131.787 |


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 sea han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos del 31 de julio 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 30 DE JULIO 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 | 23.505.262.575,00 | 29.288.131.787,00 | -5.782.869.212,00 |
| 1.1.05 | Db | Caja | 6.658.790,00 | 2.000.000,00 | 4.658.790,00 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 23.498.603.785,00 | 29.286.131.787,00 | -5.787.528.002,00 |

5.1 Depósitos en instituciones financieras.

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

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 23.498.603.785,00 | 29.286.131.787,00 | -5.787.528.002,00 |
| 1110060000 | Db | Banco Popular Ahorros 191-15045-7 | 4.587.031.395,00 | 4.434.780.669,00 | 152.250.726,00 |
| 1110060002 | Db | Banco de Occidente Ahorros 409-81704-6 | 7.293.788.137,00 | 16.389.736.412,00 | -9.095.948.275,00 |
| 1110050001 | Db | Banco de Occidente Corriente 409-81702-0 | 2.234.555.116,00 | 1.334.779.639,00 | 899.775.477,00 |
| 1110060001 | Db | Banco de Occidente Ahorros 409-81685-7 | 2.862.082.433,00 | 1.032.201.346,00 | 1.829.881.087,00 |
| 1110060004 | Db | Banco de Occidente Ahorros 409-81809-3 | 1.573.637.091,00 | 1.165.235.045,00 | 408.402.046,00 |
| 1110060005 | Db | Banco de Occidente Ahorros 409-81847-3 | 1.577.237.634,00 | 900.208.231,00 | 677.029.403,00 |
| 1110060006 | Db | Banco Popular Ahorros 191-15829-4 | 1.433.865.894,00 | 3.393.620.152,00 | -1.959.754.258,00 |
| 1110060007 | Db | Banco Popular Ahorros 191-15830-2 | 1.161.185,00 | 30.704.141,00 | -29.542.956,00 |
| 1110050000 | Db | Banco Popular Corriente 191-12763-8 | 320.920.394,00 | 232.138.696,00 | 88.781.698,00 |
| 1110060008 | Db | Banco Popular Ahorros 191-15839-3 | 0,00 | 13.141.756,00 | -13.141.756,00 |
| 1110060009 | Db | Banco Popular Ahorros 191-16233-8 | 41.841.383,00 | 55.305.637,00 | -13.464.254,00 |
| 1110060010 | Db | Banco Popular Ahorros 191-16234-6 | 106.912.927,00 | 304.280.063,00 | -197.367.136,00 |
| 1110060011 | Db | Banco Popular Ahorros 191-16262-7 | 1.408.983.762,00 | 0,00 | 1.408.983.762,00 |
| 1110060012 | Db | Banco Popular Ahorros 804-65294-8 | 56.586.434,00 | 0,00 | 56.586.434,00 |

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 las transferencias del Departamento de Antioquia para inversión y funcionamiento de la IU Digital; específicamente para el año 2023 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 transfiere anualmente a la IU Digital, 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.

Adicionalmente, la cuenta de ahorros del Banco Popular No. 191-16262-7 está destinada para el manejo exclusivo de los recursos recaudados por concepto de la Estampilla Pro Institución Universitaria Digital de Antioquia IU-Digital, creada mediante la Ley 2226 del 2022 y adoptada por la Honorable Asamblea Departamental de Antioquia mediante la Ordenanza 20 del 26 de agosto de 2022, publicada en la Gaceta Oficial el 1 de septiembre del mismo año y en la cual se modificó la Ordenanza 41 de 2020 “Por medio de la cual se establece el estatuto de rentas del 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:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 3.229.948.741,00 | 3.108.231.456,00 | 108.672.051,00 |
| 1.2.21 | Db | Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 13.045.234,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.23 | Db | Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | 3.216.903.507,00 | 3.108.231.456,00 | 108.672.051,00 |

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:

| Título | Plazo | Valor Apertura | Calificación | Apertura | Rendimientos | Saldo final |
|--------------|-------|----------------|--------------|-----------|--------------|-------------------|
| FICPOP01 | NA | 200.000 | AAA | 5/09/2022 | 12.845.234 | 13.045.234 |
| Total | | | | | | 13.045.234 |

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 un Certificado de Depósito a Término – CDT, realizada en el Instituto para El Desarrollo de Antioquia- IDEA, con las siguientes características al corte del presente mes:

| Título | Plazo | Valor Apertura | Tasa E.A. | Apertura | Retiros | Rendimientos | Saldo final |
|--------------|-------|----------------|-----------|------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1003061 | 90 | 4.000.000.000 | 15,71% | 28/02/2023 | 1.000.000.000 | 216.903.507 | 3.216.903.507 |
| Total | | | | | | 3.216.903.507 | |

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 | 6.593.968.788,00 | 10.807.059.426,00 | -4.213.090.638,00 |
| 1337 | Db | Transferencias por cobrar | 0,00 | 2.937.000.000,00 | -2.937.000.000,00 |
| 1317 | Db | Prestación de servicios | 6.054.346.444,00 | 7.746.084.429,00 | -1.691.737.985,00 |
| 1384 | Db | Otras cuentas por cobrar | 539.622.344,00 | 123.974.997,00 | 415.647.347,00 |

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 CorpoEducación - Nivel Profesional | 124.872.000 |
| Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico | 6.440.000 |
| Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional | 1.521.528.700 |
| Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico | 134.804.400 |
| Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional | 3.248.000 |
| Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico | 28.910.000 |
| Convenio Gob de Sucre - Nivel Tecnológico | 12.870.000 |
| Política de Gratuidad - Nivel Profesional | 3.872.223.344 |
| Política de Gratuidad - Nivel Tecnológico | 349.450.000 |
| Total | 6.054.346.444 |

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 | 520.726.945 | 106.106.525 |
| Otras cuentas por cobrar | 18.895.399 | 17.868.472 |
| Total | 539.622.344 | 123.974.997 |

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$520.726.945 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.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 77.805.934.134,00 | 71.010.721.489,00 | 6.795.212.645,00 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 0,00 | 66.639.801.054,00 | -66.639.801.054,00 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 842.871.238,00 | 0,00 | 842.871.238,00 |
| 1.6.70 | Db | Equipos de comunicación y computación | 6.709.850.895,00 | 3.380.667.927,00 | 3.329.182.968,00 |
| 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 |
| 1.6.75 | Db | Equipos de transporte, tracción y elevación | 185.276.772,00 | 185.276.772,00 | 0,00 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 71.171.111.648,00 | 0,00 | 71.171.111.648,00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -4.180.896.204,00 | -1.247.430.047,00 | -2.933.466.157,00 |

10.1 Edificaciones:

El rubro por \$71.171.111.648 corresponde a la construcción denominada como Nodo Subregional Valle de 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.

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.

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.

10.5 Maquinaria y Equipo:

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

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 | 7.441.794.160 | 3.536.511.215 | 3.905.282.945 |
| 1.9.70.90 | Db | Otros activos intangibles | 0 | 3.204.732.801 | -3.204.732.801 |
| 1.9.70.07 | Db | Licencias | 7.462.323.522 | 1.901.185.966 | 5.561.137.556 |
| 1.9.70.08 | Db | Softwares | 280.419.000 | 852.049.939 | -571.630.939 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -300.948.362 | -2.421.457.491 | 2.120.509.129 |

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 \$7.462.323.522 con una amortización acumulada de \$1.901.185.966, y un saldo en libros de \$5.561.137.556 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.

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. Además del software G+

los módulos de planeación, gestión Humana y Gestión Documental, adquirido en noviembre del 2022 y los módulos administrativos y financieros adquiridos en abril de 2023.

14.3. Softwares

El software 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.

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 | 3.061.214.333,08 | 1.362.414.757,00 | 2.554.515.062,08 |
| 1.9.05 | Db | Avances y anticipos entregados | 2.000.700,00 | 428.783.993,00 | 428.932.193,00 |
| 1.9.06 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 547.914.932,08 | 933.630.764,00 | -385.715.831,92 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 2.511.298.701,00 | 0,00 | 2.511.298.701,00 |

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 | 2.000.700 | 2.001.500 |
| Total | 2.000.700 | 428.783.993 |

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 | 543.643.641 | 765.810.022 |
| Seguros | 4.271.291 | 167.820.742 |
| Total | 547.914.932 | 933.630.764 |

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 Compañía 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 | - | 678.620.660 | 1.690.250.297 |
| Total | | 4.883.838.455 | 1.693.919.094 | 2.372.539.754 | 2.511.298.701 |

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.

| CÓDIG O CONTA BLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|----------------------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.4 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 322.000.337,00 | 634.044.525,50 | 331.503.621,50 |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 19.625.012,00 | 0,00 | 19.625.012,00 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 85.824.067,00 | 303.904.628,00 | 425.467.249,00 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 95.804.600,00 | 77.050.362,00 | 18.754.238,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 88.046.458,00 | 40.353.133,00 | 47.693.325,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 32.700.200,00 | 212.736.402,50 | -180.036.202,50 |

Los recursos a favor de terceros por \$85.824.067 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 | 0 | 7.737.322 |
| Otras cuentas por pagar | 0 | 180.765.421 |
| Aportes al ICBF y SENA | 41.396.600 | 28.676.000 |
| Servicios | 24.000 | 3.634.637 |
| Seguros | 0 | 208.682.310 |
| Total | 41.420.600 | 429.495.690 |

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.

| CÓDIGO CONTA BLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|------------------------|-----------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | CONCEPTO | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 1.793.180.942,82 | 2.552.974.101,87 | -759.793.159,05 |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 1.793.180.942,82 | 2.552.974.101,87 | -759.793.159,05 |
| | 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 | 1.793.180.942,82 | 2.552.974.101,87 | -759.793.159,05 |
| (+) Beneficios | | A corto plazo | 1.793.180.942,82 | 2.552.974.101,87 | -759.793.159,05 |
| (-) Plan de Activos | | A largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (=) NETO | | Por terminación del vínculo laboral o contractual | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 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 | 1.793.180.943 |
| 2.5.11.01 | Cr | Nómina por pagar | 306.316.944 |
| 2.5.11.02 | Cr | Cesantías | 233.561.353 |
| 2.5.11.03 | Cr | Intereses sobre cesantías | 16.376.016 |
| 2.5.11.04 | Cr | Vacaciones | 226.102.246 |
| 2.5.11.05 | Cr | Prima de vacaciones | 225.514.202 |
| 2.5.11.06 | Cr | Prima de servicios | 97.364.113 |
| 2.5.11.07 | Cr | Prima de navidad | 262.700.022 |
| 2.5.11.09 | Cr | Bonificaciones | 149.965.647 |
| 2.5.11.11 | Cr | Aportes a riesgos laborales | 5.899.300 |
| 2.5.11.22 | Cr | Aportes a fondos pensionales - empleador | 131.442.800 |
| 2.5.11.23 | Cr | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 43.561.300 |
| 2.5.11.24 | Cr | Aportes a cajas de compensación familiar | 94.377.000 |

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.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.9 | Cr | OTROS PASIVOS | 6.415.667.083,58 | 7.153.154.505,58 | -737.487.422,00 |
| 2.9.02 | Cr | Recursos recibidos en administración | 352.576.865,00 | 237.884.584,00 | 114.692.281,00 |
| 2.9.10 | Cr | Ingresos recibidos por anticipado | 6.063.090.218,58 | 6.915.269.921,58 | -852.179.703,00 |

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 | 113.106.115.578,00 | 109.525.099.545,13 | 3.581.016.032,87 |
| 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 | 4.637.230.720,00 | 6.773.970.478,13 | -2.136.739.758,13 |

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 | 27.093.360.006,00 | 22.566.765.650,00 | 4.526.594.356,00 |
| 4.1 | Cr | Ingresos fiscales (Estampilla Pro-IU-DIGITAL) | 1.382.034.158,00 | 0,00 | 1.382.034.158,00 |
| 4.3 | Cr | Venta de servicios | 8.706.792.505,00 | 7.582.453.047,00 | 1.124.339.458,00 |
| 4.4 | Cr | Transferencias y subvenciones | 15.387.089.314,00 | 14.358.745.673,00 | 1.028.343.641,00 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 1.617.444.029,00 | 625.566.930,00 | 991.877.099,00 |

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 | 15.387.089.314,00 | 14.367.129.170,00 | 1.019.960.144,00 |
| 4.4 | Cr | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 15.387.089.314,00 | 14.367.129.170,00 | 1.019.960.144,00 |
| 4.4.28 | Cr | Otras transferencias | 15.387.089.314,00 | 14.367.129.170,00 | 1.019.960.144,00 |

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 \$11.246.889.524, 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 \$11.246.889.524.

28.2 Ingresos fiscales (Estampilla Pro-IU-DIGITAL).

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---|-------------------------|-------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 1.382.034.158,00 | 0,00 | 1.382.034.158,00 |
| 4.1 | Cr | INGRESOS FISCALES | 1.382.034.158,00 | 0,00 | 1.382.034.158,00 |
| 4.1.05 | Cr | Ingresos fiscales (Estampilla Pro-IU-DIGITAL) | 1.382.034.158,00 | 0,00 | 1.382.034.158,00 |

Los ingresos por \$1.382.034.158 corresponden a los recursos recaudados por concepto de la Estampilla Pro Institución Universitaria Digital de Antioquia IU-DIGITAL, creada mediante la Ley 2226 del 2022 y adoptada por la Honorable Asamblea Departamental de Antioquia mediante la Ordenanza 20 del 26 de agosto de 2022, publicada en la Gaceta Oficial el 1 de septiembre del mismo año y en la cual se modificó la Ordenanza 41 de 2020 “Por medio de la cual se establece el estatuto de rentas del departamento de Antioquia”.

28.3 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 | 1.604.026.505 | 534.911.346 | 1.069.115.159 | 14,1% |
| Venta de servicios | 8.706.792.505 | 7.582.453.047 | 1.124.339.458 | 210,2% |
| Ingresos diversos | 13.417.524 | 81.286.817 | (67.869.293) | -83,5% |
| Ajuste por diferencia en cambio | 0 | 985.270 | (985.270) | -100,0% |
| Total | 10.324.236.534 | 8.199.636.480 | 2.124.600.054 | 25,9% |

28.3.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|---|----------------------|--------------------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 1.572.957.178 | 533.025.097 |
| Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado | 11.163.431 | 0 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 19.905.896 | 1.886.249 |
| Total | 1.604.026.505 | 534.911.346 |

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.

28.3.2 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 | 1.175.940.833 | 1.473.375.385 |
| Descuento electoral Tecnologías | (15.080.000) | (14.375.000) |
| Devoluciones Tecnologías | (2.848.380) | (980.830) |
| Descuento convenios de financiación Tecnologías | - | (108.558) |
| Educación formal - Superior formación profesional | 5.940.547.308 | 5.531.825.300 |
| Descuento electoral Profesionales | (120.532.700) | (59.284.489) |
| Descuento convenios de financiación Profesionales | (14.764.700) | (9.008.800) |
| Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65 | (2.639.000) | (800.000) |
| Devoluciones Profesionales | (40.316.548) | (8.149.064) |
| Educación formal - Superior postgrados | 998.476.391 | 426.312.462 |
| Descuento electoral Postgrados | (57.652.000) | (42.756.120) |
| Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65 | (74.268.859) | (13.366.531) |
| Devoluciones Postgrados | (24.253.700) | (24.930.947) |
| Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización | 166.172.004 | 20.656.092 |
| Administración de proyectos con Entidades Públicas | 778.011.856 | 884.147 |
| Consultorías | - | 303.160.000 |
| Total | 8.706.792.505 | 7.582.453.047 |

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 \$778.011.856, 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.

28.3.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Otros ingresos diversos | 9.972.516 | 363.797 |
| Recuperaciones | 1.941.414 | 75.243.120 |
| Aprovechamientos | 1.284.444 | 0 |
| Reintegros | 219.150 | 0 |
| Indemnizaciones | 0 | 5.679.900 |
| Total | 13.417.524 | 81.286.817 |

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.

Las recuperaciones son los reintegros de costos y gastos que se recuperan o se hace una devolución de estos.

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 | 2023 | 2022 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | GASTOS | 14.128.492.856,00 | 8.186.787.384,00 | 5.941.705.472,00 |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 11.750.151.602,00 | 7.633.346.853,00 | 4.116.804.749,00 |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 2.376.981.564,00 | 550.136.805,00 | 1.826.844.759,00 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 1.359.690,00 | 3.303.726,00 | -1.944.036,00 |

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 | 3.030.028.909 | 2.283.681.359 | 746.347.550 | 32,7% |
| Prestaciones sociales | 1.328.393.825 | 1.239.629.695 | 88.764.130 | 7,2% |
| Contribuciones efectivas | 837.006.600 | 633.022.600 | 203.984.000 | 465,6% |
| Aportes sobre la nómina | 92.445.100 | 68.437.400 | 24.007.700 | 35,1% |
| Contribuciones imputadas | 11.487.950 | 8.248.271 | 3.239.679 | -4,3% |
| Gastos de personal diversos | 162.339.477 | 55.952.540 | 106.386.937 | 190,1% |
| Total | 5.461.701.861 | 4.288.971.865 | 1.172.729.996 | 27,3% |

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 49 cargos.

29.1.1 Sueldos y salarios.

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Sueldos | 3.022.995.305 | 2.280.962.773 |
| Horas extras y festivos | 7.033.604 | 2.718.586 |
| Total | 3.030.028.909 | 2.283.681.359 |

29.1.2 Prestaciones sociales

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cesantías | 234.611.316 | 252.233.611 |
| Prima de navidad | 263.840.499 | 223.815.406 |
| Vacaciones | 220.990.650 | 154.621.338 |
| Prima de vacaciones | 186.848.051 | 126.128.019 |
| Prima de servicios | 233.133.327 | 362.352.051 |
| Otras prestaciones sociales | 143.516.312 | 80.721.277 |
| Bonificación especial de recreación | 29.067.169 | 23.713.638 |
| Intereses a las cesantías | 16.386.501 | 16.044.355 |
| Total | 1.328.393.825 | 1.239.629.695 |

29.1.3 Contribuciones efectivas

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Cotizaciones a seguridad social en salud | 288.507.100 | 218.803.400 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 268.257.100 | 195.521.600 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 139.108.900 | 113.382.500 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 123.258.400 | 91.249.100 |
| Cotizaciones a riesgos laborales | 17.875.100 | 14.066.000 |
| Total | 837.006.600 | 633.022.600 |

29.1.4 Aportes sobre la nómina

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Aportes al ICBF | 92.445.100 | 68.437.400 |
| Total | 92.445.100 | 68.437.400 |

29.1.4 Contribuciones imputadas

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|---------------|-------------------|------------------|
| Incapacidades | 11.487.950 | 8.248.271 |
| Total | 11.487.950 | 8.248.271 |

29.1.5 Gastos de personal diversos.

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Capacitación, bienestar social y estímulos | 20.815.447 | 8.842.523 |
| Viáticos | 92.591.424 | 35.047.125 |
| Gastos de viaje | 48.932.606 | 12.062.892 |
| Total | 162.339.477 | 55.952.540 |

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 | 3.764.818.658 | 2.585.438.826 |
| Seguros generales | 32.785.253 | 123.348.411 |
| Servicios públicos | 486.855.855 | 23.807.030 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 41.335.031 | 42.332.132 |
| Fotocopias | 13.791.175 | 0 |
| Mantenimiento | 44.336.222 | 6.170.485 |
| Reparaciones | 0 | 763.468 |
| Otros gastos generales | 453.855.146 | 4.237.311 |
| Publicidad y propaganda | 0 | 617.647 |
| Vigilancia y seguridad | 0 | 68.102.055 |
| Materiales y suministros | 1.905.143 | 256.723 |
| Gastos legales | 706.300 | 670.000 |
| Viáticos y gastos de viaje | 5.568.800 | 2.477.700 |
| Combustibles y lubricantes | 4.940.438 | 4.064.554 |
| Comunicaciones y transporte | 92.581.026 | 53.036.071 |
| Relaciones públicas | 1.149.033.214 | 293.793.656 |
| Contratos de aprendizaje | 21.827.332 | 0 |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 89.108.753 | 53.778.701 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 7.055.184 | 0 |
| Total | 6.210.503.530 | 3.262.894.770 |

Los honorarios de \$3.764.818.658 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.

Seguros generales de \$32.785.253 para el año 2023, 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 \$486.855.855, 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 \$41.335.031 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 Fotocopias y Papelería de \$13.791.175 para el año 2023 corresponde a las actas de grado, carpetas y demás elementos asociados, según diseños entregados por la Entidad, para atender los grados académicos en la IU. Digital de Antioquia.

El rubro de mantenimiento \$44.336.222 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 Otros gastos generales de \$453.855.146 corresponde a la compra de muebles y enseres de menor cuantía que requiere la Institución Universitaria Digital de Antioquia para el desarrollo de actividades institucionales.

El rubro de Gastos Legales por \$706.300 corresponde a lo pagado por concepto de renovación del Registro Único de Proponentes de la Institución para el año 2023.

El rubro de Viáticos y Gastos de Viaje \$5.568.800 corresponde al Viáticos y Gastos de Viaje del personal del periodo de la IU Digital.

El rubro de Combustible y lubricantes \$4.940.438 corresponde al combustible del periodo del vehículo institucional de la IU Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$92.581.026 corresponde a las diferentes comunicaciones como telefonía IP, entre otras, además el transporte de funcionarios en taxis y transporte de servicios postales de 2023.

El rubro de Relaciones públicas de \$1.149.033.214 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 Contratos de aprendizaje de \$21.827.332 corresponde al aporte que se paga a los estudiantes que están haciendo su práctica Profesionales dentro del programa prácticas profesionales en la Institución Universitaria Digital de Antioquia – “Talentos IUD” según el Acuerdo Académico No. 058 del 1 de septiembre 2022, que dispone de una compensación económica equivalente al cincuenta por ciento (50%) de un salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) por mes, por un máximo de 4 meses.

El rubro de Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante, y Lavandería de \$89.108.753 corresponde al Servicio de Aseo de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H, así mismos los elementos de aseo, lavandería y cafetería por \$7.055.184, son para el servicio de aseo.

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 | 2.283.991.546 | 521.361.440 | 1.762.630.106 | 338,1% |
| Amortización de activos intangibles | 92.990.018 | 28.775.365 | 64.214.653 | 223,2% |
| Total | 2.376.981.564 | 550.136.805 | 1.826.844.759 | 332,1% |

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 | 1.342.828 | 2.783.600 | (1.440.772) | -51,8% |
| Gastos diversos | 16.862 | 45.778 | (28.916) | -63,2% |
| Ajuste por diferencia en cambio | 0 | 474.348 | (474.348) | -100,0% |
| Total | 1.359.690 | 3.303.726 | (1.944.036) | -58,8% |

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 | 8.327.636.430,00 | 7.606.007.787,87 | 721.628.642,13 |
| 6.3 | Db | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 8.327.636.430,00 | 7.606.007.787,87 | 721.628.642,13 |
| 6.3.05 | Db | Servicios educativos | 8.327.636.430,00 | 7.606.007.787,87 | 721.628.642,13 |

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Depreciación y amortización | 41.576.388 | 522.605.790 |
| Sueldos y salarios | 844.920.436 | 1.105.734.020 |
| Generales | 156.883.613 | 171.930.732 |
| Contribuciones efectivas | 224.026.500 | 266.121.200 |
| Prestaciones sociales | 108.832.129 | 112.920.204 |
| Aportes sobre la nómina | 26.653.700 | 31.993.400 |
| Contribuciones imputadas | 1.012.379 | 308.657 |
| Gastos de personal diversos | 5.850.000 | 41.875.000 |
| Total educación formal superior formación tecnológica | 1.409.755.145 | 2.253.489.003 |
| Sueldos y salarios | 3.533.567.339 | 2.298.611.796 |
| Depreciación y amortización | 687.525.367 | 991.993.407 |
| Generales | 711.974.836 | 450.165.977 |
| Contribuciones efectivas | 883.936.300 | 587.301.600 |
| Aportes sobre la nómina | 107.825.200 | 71.009.200 |
| Prestaciones sociales | 490.115.858 | 318.608.977 |
| Contribuciones imputadas | 3.033.911 | 3.616.511 |
| Total educación formal superior formación profesional | 6.433.972.811 | 4.721.307.468 |
| Sueldos y salarios | 243.946.107 | 84.126.824 |
| Depreciación y amortización | 1.132.649 | 33.829.175 |
| Contribuciones efectivas | 55.076.700 | 19.470.700 |
| Prestaciones sociales | 47.791.219 | 4.585.847 |
| Generales | 16.912.899 | 15.305.331 |
| Aportes sobre la nómina | 6.930.700 | 2.338.700 |
| Total educación formal superior formación postgrado | 371.790.274 | 159.656.577 |
| Sueldos y salarios | 81.927.115 | 337.482.259 |
| Contribuciones efectivas | 20.448.200 | 83.486.300 |
| Aportes sobre la nómina | 2.504.500 | 10.091.500 |
| Prestaciones sociales | 7.238.385 | 40.494.681 |
| Total educación informal validación para la educación formal | 112.118.200 | 471.554.740 |
| Total | 8.327.636.430 | 7.606.007.788 |

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 30 de julio 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 | 27.858.387.284 | 34.977.866.841 | -7.119.479.557 | -20,4% |
| | Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo | Activo corriente/Pasivo corriente | 4,3 | 4,4 | -0,1 | -2,7% |
| | El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo | | 326,6% | 338,3% | -11,7% | -3,5% |
| | Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero más exigente en el sentido de que el activo corriente solo contempla los activos más líquidos y disponibles al corte de los estados financieros: efectivo y las inversiones e instrumentos derivados de corto plazo | Activos líquidos/Pasivo corriente | 2,8 | 2,8 | -0,1 | -2,7% |
| Deuda | Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros | Total pasivos/Total activos | 7,0% | 8,6% | -1,6% | -18,7% |
| Propiedad | Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios | Total patrimonio/Total activos | 93,0% | 91,4% | 1,6% | 1,8% |
| | Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad | Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio | 4,1% | 6,2% | -2,1% | -33,7% |