

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE AGOSTO 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**

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

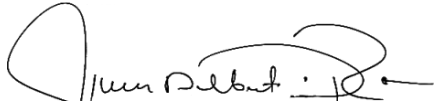
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a agosto de 2023.

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

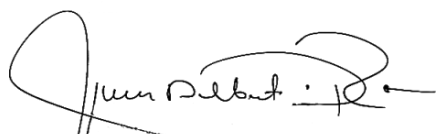
	Notas	Año 2023	Año 2022	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	28.965.942.688	29.817.355.692	(851.413.004)	-2,9%
Inversiones e Instrumentos derivados	6	2.264.046.519	3.129.721.053	(865.674.534)	-27,7%
Cuentas por cobrar	7	7.726.665.635	11.374.552.502	(3.647.886.867)	-32,1%
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	474.559.843	1.276.835.657	(802.275.814)	-62,8%
Recursos entregados en Admistracion	16	2.498.753.089	1.005.795.306	1.492.957.783	148,4%
Total activos corrientes		41.929.967.774	46.604.260.210	(4.674.292.436)	-10,0%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	10	77.481.716.951	70.946.259.532	6.535.457.419	9,2%
Activos intangibles	14	7.437.140.822	3.504.871.326	3.932.269.496	112,2%
Total activos no corrientes		84.918.857.773	74.451.130.858	10.467.726.915	14,1%
TOTAL ACTIVOS		126.848.825.547	121.055.391.068	5.793.434.479	4,8%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	250.356.531	643.435.460	(393.078.929)	-61,1%
Beneficios a los empleados	22	1.992.997.113	2.775.690.304	(782.693.192)	-28,2%
Otros pasivos	24	10.735.930.026	7.835.076.531	2.900.853.495	37,0%
Total pasivos corrientes		12.979.283.669	11.254.202.295	1.725.081.374	15,3%
TOTAL PASIVOS		12.979.283.669	11.254.202.295	1.725.081.374	15,3%
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	5.400.657.020	7.050.059.706	(1.649.402.686)	-23,4%
TOTAL PATRIMONIO		113.869.541.878	109.801.188.773	4.068.353.105	3,7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		126.848.825.547	121.055.391.068	5.793.434.479	4,8%
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 agosto de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2023	Año 2022	Valor Variación	% Var
INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	28	19.233.884.920	16.077.244.931	3.156.639.989	19,6%
Transferencias del Departamento		15.423.334.981	13.066.907.224	2.356.427.757	18,0%
Transferencias del MEN		1.974.253.718	3.001.954.210	(1.027.700.492)	-34,2%
Estampilla Pro IU Digital de Antioquia		1.836.296.221	0	1.836.296.221	100,0%
Bienes recibidos sin contraprestación		0	8.383.497	(8.383.497)	-100,0%
Ingresos con contraprestación	28	12.230.474.495	9.284.501.817	2.945.972.678	31,7%
Financieros		1.840.250.248	696.175.992	1.144.074.256	164,3%
Venta de servicios		10.376.780.503	8.501.907.926	1.874.872.577	22,1%
Ingresos diversos		13.443.744	86.417.899	(72.974.155)	-84,4%
Total ingresos		31.464.359.415	25.361.746.748	6.102.612.667	24,1%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	30	9.504.346.146	8.788.786.777	715.559.369	8,1%
Total costos de servicios		9.504.346.146	8.788.786.777	715.559.369	8,1%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	29	6.434.582.610	4.959.115.537	1.475.467.073	29,8%
Gastos Generales	29	7.326.360.824	3.826.570.653	3.499.790.171	91,5%
Impuestos, contribuciones y tasas	29	88.527.931	93.855.109	(5.327.178)	-5,7%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	2.708.383.747	638.259.304	2.070.124.443	324,3%
Otros gastos	29	1.501.137	5.099.662	(3.598.525)	-70,6%
Total gastos		16.559.356.249	9.522.900.265	7.036.455.984	73,9%
Resultado del ejercicio		5.400.657.020	7.050.059.706	(1.649.402.686)	-23,4%



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

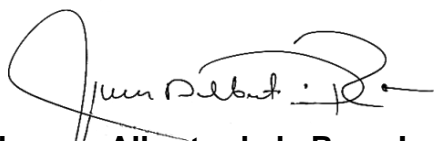


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de agosto de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022	109.801.188.773
Variaciones Patrimoniales	4.068.353.105
Saldo del Patrimonio a 31 de enero de 2023	113.869.541.878

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		5.400.657.020	7.050.059.706	(1.649.402.686)
Total Variaciones patrimoniales				4.068.353.105



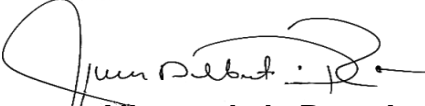
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 79.505.645
Rector



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 31 de agosto 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	5.400.657.020	7.050.059.706
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	2.708.383.747	638.259.304
Amortización de Activos Fijos	-	-
Amortización de Cargos Diferidos	-	-
Dividendos en Acciones	-	-
Utilidad por venta de Activos Fijos	-	-
Utilidad por venta de Inversiones de Largo Plazo	-	-
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	8.109.040.767	7.688.319.010
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
(Aumento) Disminución en Efectivo Equivalente a Efectivo	(851.413.004)	4.381.609.396
(Aumento) Disminución en Deudores	(3.647.886.867)	5.391.168.614
(Aumento) Disminución de Inversiones	(865.674.534)	(12.845.951.977)
Aumento (Disminución) de Proveedores	-	-
Aumento (Disminución) de Gastos Causados (Cuentas por pagar)	(393.078.929)	(253.165.623)
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	-	-
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	(782.693.192)	1.020.046.221
Aumento (Disminución) Acreedores	2.900.853.495	1.517.114.401
Aumento (Disminución) Activos intangibles	3.932.269.496	(2.639.745.086)
Aumento (Disminución) Anticipos y Avances Recibidos	(802.275.814)	300.399.886
Subtotal Cambios en Activo y Pasivo Operacional	-509.899.349	-3.128.524.168
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	7.599.141.418	4.559.794.842
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución Activos Preoperativos	(19.852.354.629)	(32.733.245.654)
(Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo	6.535.457.419	20.301.914.784
Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	-
Venta de Inversiones de largo Plazo	-	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	-13.316.897.210	-12.431.330.870
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	-0	1.992.057.818
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Disponible	28.965.942.688	27.825.297.874
SALDO FINAL DE EFECTIVO	28.965.942.688	29.817.355.692


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

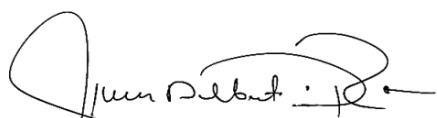
**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
DIGITAL DE ANTIOQUIA.**

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 agosto 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 31 DE AGOSTO 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	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28.965.942.688,00	29.817.355.692,00	-851.413.004,00
1.1.05	Db	Caja	5.500.000,00	2.000.000,00	3.500.000,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	28.960.442.688,00	29.815.355.692,00	-854.913.004,00

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	28.960.442.688,00	29.815.355.692,00	-854.913.004,00
1110060000	Db	Banco Popular Ahorros 191-15045-7	5.462.811.791,00	4.197.775.830,00	1.265.035.961,00
1110060002	Db	Banco de Occidente Ahorros 409-81704-6	10.769.600.880,00	17.411.681.453,00	-6.642.080.573,00
1110050001	Db	Banco de Occidente Corriente 409-81702-0	2.495.599.348,00	1.391.736.739,00	1.103.862.609,00
1110060001	Db	Banco de Occidente Ahorros 409-81685-7	3.250.849.372,00	1.103.873.039,00	2.146.976.333,00
1110060004	Db	Banco de Occidente Ahorros 409-81809-3	1.586.922.550,00	771.665.293,00	815.257.257,00
1110060005	Db	Banco de Occidente Ahorros 409-81847-3	1.590.553.490,00	904.260.569,00	686.292.921,00
1110060006	Db	Banco Popular Ahorros 191-15829-4	1.448.935.963,00	3.414.827.907,00	-1.965.891.944,00
1110060007	Db	Banco Popular Ahorros 191-15830-2	1.173.381,00	1.049.570,00	123.811,00
1110050000	Db	Banco Popular Corriente 191-12763-8	322.598.392,00	243.428.550,00	79.169.842,00
1110060008	Db	Banco Popular Ahorros 191-15839-3	0,00	13.223.882,00	-13.223.882,00
1110060009	Db	Banco Popular Ahorros 191-16233-8	42.115.771,00	55.651.259,00	-13.535.488,00
1110060010	Db	Banco Popular Ahorros 191-16234-6	107.613.754,00	306.181.601,00	-198.567.847,00
1110060011	Db	Banco Popular Ahorros 191-16262-7	1.844.033.835,00	0,00	1.844.033.835,00
1110060012	Db	Banco Popular Ahorros 804-65294-8	37.634.161,00	0,00	37.634.161,00

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	2.264.046.519,00	3.129.721.053,00	-878.897.781,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	13.223.247,00	0,00	0,00
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.250.823.272,00	3.129.721.053,00	-878.897.781,00

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	13.023.247	13.223.247
					Total	13.223.247

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	2.000.000.000	250.823.272	2.250.823.272
						Total	2.250.823.272

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	7.726.665.635,00	11.374.552.502,00	-3.647.886.867,00
1337	Db	Transferencias por cobrar	0,00	2.937.000.000,00	-2.937.000.000,00
1317	Db	Prestación de servicios	7.452.168.225,00	8.342.454.871,00	-890.286.646,00
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	274.497.410,00	95.097.631,00	179.399.779,00

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 Tecnológico	19.470.000
Convenio CorpoEducación - Nivel Profesional	124.700.200
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	15.525.300
Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional	2.817.839.400
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	263.374.400
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	2.436.000
Convenio ICBF - Nivel Profesional	1.460.000
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	590.000
Convenio Gob de Sucre - Nivel Tecnológico	8.190.000
Política de Gratuidad - Nivel Profesional	3.615.986.325
Política de Gratuidad - Nivel Tecnológico	543.750.000
Total	7.413.321.625

La diferencia entre el detalle de convenios y la cuenta por cobrar obedece a una nota crédito pendiente por conciliación por \$38.846.600 por servicios para la realización de las acciones de formación previstas dentro del plan estratégico corporativo y el plan institucional de capacitación de la Contraloría General de Antioquia.

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	203.001.805	82.154.218
Otras cuentas por cobrar	71.495.605	12.943.413
Total	274.497.410	95.097.631

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	77.481.716.951,00	70.946.259.532,00	6.535.457.419,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	66.648.437.379,00	-66.648.437.379,00
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	6.717.035.895,00	3.380.667.927,00	3.336.367.968,00
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)	-4.512.298.387,00	-1.320.528.329,00	-3.191.770.058,00

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	7.437.140.822	3.504.871.326	3.932.269.496
1.9.70.90	Db	Otros activos intangibles	0	3.207.285.441	-3.207.285.441
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)	-305.601.700	-2.455.650.020	2.150.048.320

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	2.973.312.932,00	1.276.835.657,00	2.552.192.761,00
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	472.559.143,00	848.051.664,00	-375.492.521,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2.498.753.089,00	0,00	2.498.753.089,00

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	468.287.852	695.255.139
Seguros	4.271.291	152.796.525
Total	472.559.143	848.051.664

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	Recursos	Recursos	Recursos	Recursos
IUD2022207	ESU	223.563.576	145.145.317	145.145.317	78.418.259
IUD2023238	ESU	287.939.311	-	-	287.939.311
IUD046	IDEA	2.368.870.957	-	966.559.971	1.402.310.986
Total		5.171.777.766	1.706.464.706	2.673.024.677	2.498.753.089

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	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	250.356.531,00	643.435.460,50	281.470.469,50
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	50.380.543,00	299.462.693,00	425.467.249,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	105.114.400,00	92.609.362,00	12.505.038,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	56.167.726,00	42.973.384,00	13.194.342,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	38.693.862,00	208.390.021,50	-169.696.159,50

Los recursos a favor de terceros por \$ 50.380.543 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
Otras cuentas por pagar	0	181.826.321
Aportes al ICBF y SENA	35.944.800	26.563.700
Servicios	2.749.062	0
Total	38.693.862	208.390.021

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	1.992.997.112,82	2.775.690.304,33	-782.693.191,52
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.992.997.112,82	2.775.690.304,33	-782.693.191,52
	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	1.992.997.112,82	2.775.690.304,33	-782.693.191,52
(+) Beneficios		A corto plazo	1.992.997.112,82	2.775.690.304,33	-782.693.191,52
(-) 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	1.992.997.113
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	329.789.209
2.5.11.02	Cr	Cesantías	275.383.857
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	21.790.085
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	247.013.501
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	246.425.457
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	122.355.248
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	304.522.526
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	142.507.830
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	6.537.700
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	144.758.900
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	47.920.100
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	103.992.700

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	10.735.930.025,58	7.835.076.530,58	2.900.853.495,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	402.614.998,00	238.312.332,00	164.302.666,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	10.333.315.027,58	7.596.764.198,58	2.736.550.829,00

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	113.869.541.878,00	109.801.188.773,00	4.068.353.105,00
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	5.400.657.020,00	7.050.059.706,00	-1.649.402.686,00

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	31.464.359.415,00	25.361.746.748,00	6.102.612.667,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales (Estampilla Pro-IU-DIGITAL)	1.836.296.221,00	0,00	1.836.296.221,00
4.3	Cr	Venta de servicios	10.376.780.503,00	8.501.907.926,00	1.874.872.577,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	17.397.588.699,00	13.066.907.224,00	4.330.681.475,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.853.693.992,00	790.977.388,00	1.062.716.604,00

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	17.397.588.699,00	16.077.244.931,00	1.320.343.768,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.397.588.699,00	16.077.244.931,00	1.320.343.768,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	17.397.588.699,00	16.077.244.931,00	1.320.343.768,00

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	1.836.296.221,00	0,00	1.836.296.221,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.836.296.221,00	0,00	1.836.296.221,00
4.1.05	Cr	Ingresos fiscales (Estampilla Pro-IU-DIGITAL)	1.836.296.221,00	0,00	1.836.296.221,00

Los ingresos por \$ 1.836.296.221 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	1.840.250.248	696.175.992	1.144.074.256	13,5%
Venta de servicios	10.376.780.503	8.501.907.926	1.874.872.577	269,3%
Ingresos diversos	13.443.744	85.432.629	(71.988.885)	-84,3%
Ajuste por diferencia en cambio	0	985.270	(985.270)	-100,0%
Total	12.230.474.495	9.284.501.817	2.945.972.678	31,7%

28.3.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.807.346.322	693.722.741
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	11.341.444	0
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	21.562.482	2.453.251
Total	1.840.250.248	696.175.992

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	1.259.463.732	1.608.572.735
Descuento electoral Tecnologías	(21.344.000)	(15.125.000)
Devoluciones Tecnologías	(7.080.880)	(1.838.830)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	-	(108.558)
Educación formal - Superior formación profesional	6.649.587.850	6.175.118.700
Descuento electoral Profesionales	(155.079.240)	(62.309.489)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(21.144.700)	(9.008.800)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(2.639.000)	(1.300.000)
Devoluciones Profesionales	(56.829.025)	(13.811.980)
Educación formal - Superior postgrados	1.092.094.469	521.639.912
Descuento electoral Postgrados	(94.395.000)	(53.711.120)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(133.967.317)	(26.666.531)
Devoluciones Postgrados	(28.274.265)	(31.230.947)
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	1.118.376.023	23.496.892
Administración de proyectos con Entidades Públicas	778.011.856	85.030.942
Consultorías	-	303.160.000
Total	10.376.780.503	8.501.907.926

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	9.979.916	365.244
Recuperaciones	1.941.414	79.387.485
Aprovechamientos	1.303.264	0
Reintegros	219.150	0
Indemnizaciones	0	5.679.900
Total	13.443.744	85.432.629

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	16.559.356.249,00	9.522.900.265,00	7.036.455.984,00
5.1	Db	De administración y operación	13.849.471.365,00	8.879.541.299,00	4.969.930.066,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.708.383.747,00	638.259.304,00	2.070.124.443,00
5.8	Db	Otros gastos	1.501.137,00	5.099.662,00	-3.598.525,00

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	3.530.188.103	2.669.747.522	860.440.581	32,2%
Prestaciones sociales	1.501.358.561	1.391.485.837	109.872.724	7,9%
Contribuciones efectivas	967.864.400	735.991.300	231.873.100	475,5%
Aportes sobre la nómina	107.451.900	80.247.300	27.204.600	33,9%
Contribuciones imputadas	13.102.883	10.088.643	3.014.240	-5,7%
Gastos de personal diversos	314.616.763	71.554.935	243.061.828	339,7%
Total	6.434.582.610	4.959.115.537	1.475.467.073	29,8%

Mediante Resolución rectoral 001 del 18 de mayo de 2018 se adoptó la planta de personal establecida en el estudio de factibilidad anexo a la resolución 28994 del 20 de diciembre de 2018, constituida por 58 cargos, de los cuales a la fecha de corte se han provisto 49 cargos.

29.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2023	Año 2022
Sueldos	3.522.456.548	2.666.218.321
Horas extras y festivos	7.731.555	3.529.201
Total	3.530.188.103	2.669.747.522

29.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2023	Año 2022
Cesantías	276.433.820	287.723.369
Prima de navidad	305.663.003	257.820.645
Vacaciones	241.901.905	179.877.899
Prima de vacaciones	207.759.306	148.231.421
Prima de servicios	258.124.462	378.085.341
Otras prestaciones sociales	157.820.730	91.655.622
Bonificación especial de recreación	31.854.765	27.106.814
Intereses a las cesantías	21.800.570	20.984.726
Total	1.501.358.561	1.391.485.837

29.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2023	Año 2022
Cotizaciones a seguridad social en salud	333.255.100	253.967.100
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	308.717.000	228.061.700
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	161.821.700	130.486.100
Aportes a cajas de compensación familiar	143.267.100	106.994.700
Cotizaciones a riesgos laborales	20.803.500	16.481.700
Total	967.864.400	735.991.300

29.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2023	Año 2022
Aportes al ICBF	107.451.900	80.247.300
Total	107.451.900	80.247.300

29.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2023	Año 2022
Incapacidades	13.102.883	10.088.643
Total	13.102.883	10.088.643

29.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2023	Año 2022
Capacitación, bienestar social y estímulos	22.555.447	14.003.868
Viáticos	201.416.558	42.774.975
Gastos de viaje	90.644.758	14.776.092
Total	314.616.763	71.554.935

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	4.567.419.930	2.944.964.598
Seguros generales	32.785.253	128.497.391
Servicios públicos	584.623.385	26.325.585
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	41.492.634	52.664.418
Fotocopias	24.117.825	0
Mantenimiento	52.862.020	7.008.273
Reparaciones	0	763.468
Otros gastos generales	459.869.146	4.456.013
Publicidad y propaganda	0	617.647
Vigilancia y seguridad	15.212.013	68.102.055
Materiales y suministros	3.064.861	256.723
Gastos legales	706.300	670.000
Viáticos y gastos de viaje	5.568.800	4.445.000
Combustibles y lubricantes	4.940.438	5.200.938
Comunicaciones y transporte	93.306.628	76.008.784
Relaciones públicas	1.295.429.965	444.421.177
Contratos de aprendizaje	24.765.999	0
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	113.140.443	62.168.583
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	7.055.184	0
Total	7.326.360.824	3.826.570.653

Los honorarios de \$ 4.567.419.930 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 \$ 584.623.385, 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 \$ 41.492.634 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 \$ 24.117.825 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 \$ 52.862.020 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 \$ 459.869.146 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 de los meses de enero a abril de la UI-Digital.

El rubro de Combustible y lubricantes \$ 4.940.438 corresponde al combustible de los meses de febrero a mayo del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 93.306.628 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 \$ 1.295.429.965 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 \$ 24.765.999 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 \$ 103.140.443 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	2.615.393.729	594.459.722	2.020.934.007	340,0%
Amortización de activos intangibles	92.990.018	43.799.582	49.190.436	112,3%
Total	2.708.383.747	638.259.304	2.070.124.443	324,3%

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	1.453.422	4.436.400	(2.982.978)	-67,2%
Gastos diversos	47.715	188.914	(141.199)	-74,7%
Ajuste por diferencia en cambio	0	474.348	(474.348)	-100,0%
Total	1.501.137	5.099.662	(3.598.525)	-70,6%

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	9.504.346.146,00	8.788.786.777,33	715.559.368,67
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.504.346.146,00	8.788.786.777,33	715.559.368,67
6.3.05	Db	Servicios educativos	9.504.346.146,00	8.788.786.777,33	715.559.368,67

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Depreciación y amortización	44.060.924	598.236.974
Sueldos y salarios	984.930.021	1.329.630.574
Generales	179.472.840	192.154.671
Contribuciones efectivas	259.913.100	322.072.700
Prestaciones sociales	121.700.974	116.361.637
Aportes sobre la nómina	31.077.300	38.723.000
Contribuciones imputadas	1.012.379	308.657
Gastos de personal diversos	6.600.000	41.875.000
Total educación formal superior formación tecnológica	1.628.767.538	2.639.363.213
Sueldos y salarios	4.025.359.631	2.616.578.749
Depreciación y amortización	797.707.537	1.206.742.075
Generales	816.723.596	532.388.221
Contribuciones efectivas	1.007.364.300	666.565.300
Aportes sobre la nómina	122.782.200	80.544.000
Prestaciones sociales	517.473.085	336.258.985
Contribuciones imputadas	3.033.911	3.616.511
Gastos de personal diversos	29.529.000	0
Total educación formal superior formación profesional	7.319.973.260	5.442.693.842
Sueldos y salarios	268.685.087	91.063.377
Depreciación y amortización	1.222.919	37.714.321
Contribuciones efectivas	60.617.800	21.477.800
Prestaciones sociales	47.791.219	7.039.553
Generales	19.431.991	17.075.289
Aportes sobre la nómina	7.594.800	2.592.100
Total educación formal superior formación postgrado	405.343.816	176.962.440
Sueldos y salarios	111.681.047	380.235.681
Contribuciones efectivas	27.944.300	94.258.200
Aportes sobre la nómina	3.397.800	11.422.600
Prestaciones sociales	7.238.385	43.850.802
Total educación informal validación para la educación formal	150.261.532	529.767.283
Total	9.504.346.146	8.788.786.777

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 agosto 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	28.950.684.105	35.350.057.915	-6.399.373.810	-18,1%
	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	3,2	4,1	-0,9	-22,0%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		223,1%	314,1%	-91,1%	-29,0%
	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	2,2	2,6	-0,4	-15,8%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	10,2%	9,3%	0,9%	10,1%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	89,8%	90,7%	-0,9%	-1,0%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	4,7%	6,4%	-1,7%	-26,1%