

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

29 DE FEBRERO DE 2020 Y 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 29 de febrero de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas

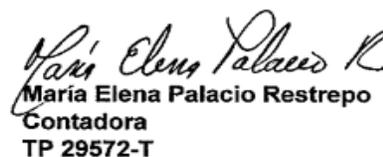
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	43,705,140,318
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	480,275,667
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	212,919,907
Préstamos por cobrar	4	507,695
Otros activos	5	1,944,360,668
Total activos corrientes		46,343,204,255
Activos no corrientes		
Otros activos	5	1,212,013,749
Propiedades, planta y equipo	6	21,883,670,752
Activos intangibles	7	4,628,868,322
Total activos no corrientes		27,724,552,823
TOTAL ACTIVOS		74,067,757,078
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	8	176,467,946
Beneficios a los empleados	9	526,091,285
Otros pasivos	10	628,015,928
Total pasivos corrientes		1,330,575,159
TOTAL PASIVOS		1,330,575,159
Patrimonio		
Capital fiscal	11	10,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	12	59,556,605,689
Resultado del ejercicio		3,180,576,230
TOTAL PATRIMONIO		72,737,181,919
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		74,067,757,078

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras	18	-
Deudoras de control		88,664,201
Deudoras de control por el contra (Cr)		(88,664,201)



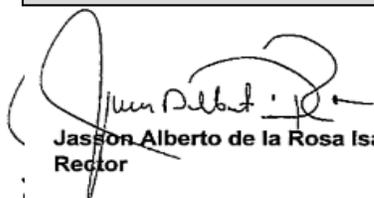
Jason Alberto de la Rosa Isaza
Rector



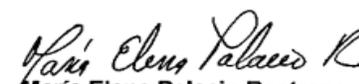
María Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero a 29 de febrero de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020
INGRESOS		
Ingresos sin contraprestación		3,813,608,990
Ingresos con contraprestación	13	428,554,935
TOTAL INGRESOS		4,242,163,925
COSTOS DE OPERACIÓN		
Costos de servicios educativos	14	305,979,718
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		305,979,718
Gastos de administración y operación		
Gastos de administración y operación	15	748,390,430
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16	6,696,448
Otros gastos	17	521,099
TOTAL GASTOS		755,607,977
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,180,576,230



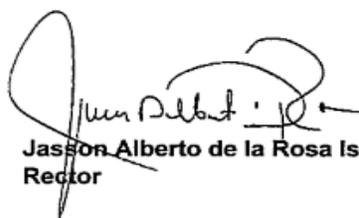
Jasson Alberto de la Rosa Isaza
Rector



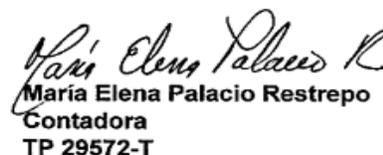
María Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T
IP 29572-1

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 29 de febrero de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020	Año 2019
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	43,705,140,318	5,804,539,176
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	480,275,667	-
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	212,919,907	62,309,502
Préstamos por cobrar	4	507,695	7,197,071
Otros activos	5	1,944,360,668	130,688,079
Total activos corrientes		46,343,204,255	6,004,733,828
Activos no corrientes			
Préstamos por cobrar	4	-	5,017,042
Otros activos	5	1,212,013,749	16,279,684
Propiedades, planta y equipo	6	21,883,670,752	86,438,307
Activos intangibles	7	4,628,868,322	2,137,540,879
Total activos no corrientes		27,724,552,823	2,245,275,912
TOTAL ACTIVOS		74,067,757,078	8,250,009,740
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	176,467,946	33,179,667
Beneficios a los empleados	9	526,091,285	247,180,134
Otros pasivos	10	628,015,928	-
Total pasivos corrientes		1,330,575,159	280,359,801
TOTAL PASIVOS		1,330,575,159	280,359,801
Patrimonio			
Capital fiscal	11	10,000,000,000	10,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	12	59,556,605,689	(1,534,756,191)
Resultado del ejercicio		3,180,576,230	(495,593,870)
TOTAL PATRIMONIO		72,737,181,919	7,969,649,939
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		74,067,757,078	8,250,009,740
CUENTAS DE ORDEN			
Cuentas de orden deudoras	18	-	-
Deudoras de control		88,664,201	-
Deudoras de control por el contra (Cr)		(88,664,201)	-



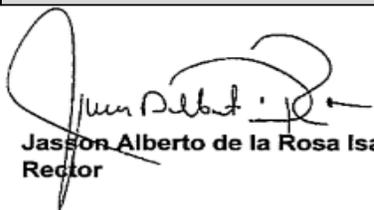
Jason Alberto de la Rosa Isaza
Rector



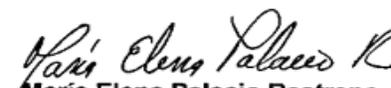
Maria Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 01 de enero a 29 de febrero de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020	Año 2019
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación		3,813,608,990	-
Ingresos con contraprestación	13	428,554,935	23,498,882
TOTAL INGRESOS		4,242,163,925	23,498,882
COSTOS DE OPERACIÓN			
Costos de servicios educativos	14	305,979,718	32,721,324
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		305,979,718	32,721,324
Gastos de administración y operación			
Gastos de administración y operación	15	748,390,430	480,679,106
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16	6,696,448	5,577,048
Otros gastos	17	521,099	115,274
TOTAL GASTOS		755,607,977	486,371,428
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,180,576,230	(495,593,870)



Jason Alberto de la Rosa Isaza
Rector



María Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
29 DE FEBRERO DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 - Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depósitos en instituciones financieras	43.705.140.318	5.804.039.176
Total	43.705.140.318	5.804.539.176

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

Entidad financiera	No. Cuenta	Año 2020	Año 2019
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	41.866.383.319	5.710.807.580
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	1.041.299.483	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	285.281.488	27.735.500
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	146.651.774	65.496.096
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	115.970.975	0
Total		43.705.140.318	5.804.039.176

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 95,8% del total de los depósitos en instituciones financieras, incluye en el año 2020 recursos del balance del año anterior y aportes del Departamento de Antioquia recaudados en el periodo para funcionamiento y para inversión, entre otras actividades, en la adquisición del lote, diseños y estructuras de la nueva sede de la IU Digital, ubicada en la Plaza de la Libertad, Centro Administrativo la Alpujarra; en tanto para el año 2019 la cuenta refleja principalmente el saldo de los recursos recibidos del Departamento de Antioquia para la puesta en marcha de la IU Digital en el mes de mayo de 2018.

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, cuya primera y única transferencia hasta la fecha fue recibida en el mes de octubre de 2019.

Los depósitos en la cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente corresponden a recursos del IVA devuelto por la DIAN.

En la cuenta corriente del Banco Popular se tienen recursos recibidos del Departamento de Antioquia y aquellos que la entidad recauda ante las EPS por concepto de incapacidades.

La IU Digital, al corte de la vigencia 2020 no tiene efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido.

Nota 2 – Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

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 por transacciones sin contraprestación son originadas por los siguientes conceptos:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Transferencias por cobrar	480.275.667	0
Total	480.275.667	0

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a recursos que se esperan recibir del Departamento de Antioquia como aportes ordinarios para el funcionamiento de la IU Digital.

Nota 3 – Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación son originadas por los siguientes conceptos.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otras cuentas por cobrar	128,366,182	62,309,502
Prestación de servicios	84,553,725	0
Total	212,919,907	62,309,502

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

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Devolución IVA para entidades de educación superior	124,429,486	53,945,171
Otras cuentas por cobrar	3,936,696	3,153,546
Otros intereses por cobrar	0	5,210,785
Total	128,366,182	62,309,502

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$124.429.486 y \$53.945.171, año 2020 y 2019 respectivamente, es el derecho que tiene la IU Digital en virtud del Decreto 2277/2012, del Decreto 2877/2013, de la Resolución 57/2014, del Decreto 2627/1993 y del Decreto 1625/2016 parte 6 título 1 capítulo 19, según los cuales las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del impuesto a las ventas pagado efectivamente en la adquisición de bienes, insumos y servicios. La devolución se gestiona ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que corresponda al domicilio

principal, a más tardar el último día hábil del mes siguiente al vencimiento del bimestre respectivo, previo cumplimiento de los requisitos establecidos.

Para el año 2020 el estado de la cuenta por cobrar por devolución del IVA para entidades de educación superior es el siguiente:

IVA pagado y gestionado ante la DIAN del bimestre noviembre - diciembre de 2019: \$91.492.080.

IVA pagado del bimestre enero - febrero de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realizará en marzo de 2020: \$20.896.022.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$12.041.384.

Las otras cuentas por cobrar de \$2.634.261 en el año 2020 incluyen \$2.349.461 que corresponden a incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL, así como otras cuantías menores.

En el rubro de **prestación de servicios** por \$84.553.725 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con Corpoeducación.

Nota 4 – Préstamos por cobrar

Representan los recursos financieros que la IU Digital destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Préstamos concedidos corrientes	507.695	7.197.071
Préstamos concedidos no corrientes	0	5.017.042
Total	507.695	12.214.113

Los **préstamos concedidos corrientes** de \$507.695 y \$7.197.071, año 2020 y 2019 respectivamente, son créditos realizados a los empleados para la adquisición de celular, aprovechando los descuentos corporativos que el proveedor le ofrece a la IU Digital, los cuales son descontados a través de la nómina durante dos años. El saldo de los préstamos se encuentra garantizado con los sueldos, bonificaciones, prestaciones sociales e indemnizaciones de los empleados, en caso de terminarse el contrato de trabajo por cualquier causa.

Dado que la tasa de interés pactada con los empleados fue cero, los préstamos se reconocieron por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoció como gasto por beneficios a los empleados en el resultado del periodo 2018. Sobre los préstamos no se pactaron condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado.

Valor desembolsado	Tasa interés efectiva (EA)*	Préstamo reconocido	Vencimiento	Saldo préstamo febrero 2020
22.525.722	22,44%	18.445.437	15/07/2020	507.695
2.399.784	20,84%	1.989.916	15/11/2020	-
24.925.506		20.435.353		507.695

* Tasa interés efectiva (EA): tasa efectiva anual.

Los valores que se vencían el 15/11/2020 fueron recaudados anticipadamente mediante la liquidación del contrato laboral del empleado. Sobre los valores que se vencen el 15/07/2020 también se han generado recaudos anticipados por el mismo mecanismo de liquidación.

No se presentaron costos de transacción como parte del valor de los préstamos.

La tasa de interés efectiva, que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición, al no presentarse costos de transacción, es igual a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares.

Para la tasa de mercado de transacciones similares se tomó la tasa total de colocación publicada por el Banco de la República, para créditos de consumo entre 366 días y 1095 días.

Los préstamos concedidos no le imponen restricción alguna a la IU Digital.

El valor de los ingresos por intereses para el periodo mensual, calculados utilizando la tasa de interés efectiva, fueron de \$30.456.

Nota 5 – Otros activos

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Avances y anticipos entregados	1.698.282.256	17.459.950
Bienes y servicios pagados por anticipado	246.078.412	113.228.129
Total otros activos corrientes	1.944.360.668	130.688.079
Recursos entregados en administración	1.212.013.749	16.279.684
Total otros activos no corrientes	1.212.013.749	16.279.684
Total	3.156.374.417	146.967.763

Los **avances y anticipos entregados** están conformados así:



Anticipos sobre convenios y acuerdos	1.691.994.936	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	5.649.920	16.852.110
Otros avances y anticipos	637.400	607.840
Total	1.698.282.256	17.459.950

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

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019065	VIVA	4.367.758.784	2.675.763.848	2.675.763.848	1.691.994.936

Los **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:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Bienes y servicios	176.202.355	113.228.129
Seguros	69.876.057	0
Total	246.078.412	113.228.129

Los bienes y servicios incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$197.865.305, requerido para soportar la estabilización y el crecimiento institucional en los procesos de formación digital de la IU Digital. El periodo de amortización de estas licencias es de doce (12) meses, iniciando en el mes de septiembre de 2019 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$98.932.650, para un valor en libros de \$98.932.655.

Los seguros corresponden a pólizas adquiridas por la Institución por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos por \$83.712.329, infidelidad y riesgos financieros por \$41.856.165, responsabilidad civil extracontractual por \$2.657.534, manejo del sector oficial por \$2.657.534 y todo riesgo daños materiales por \$695.905; pólizas que en total tienen un costo de \$131.579.467 y amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la IU Digital que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad.

El periodo de amortización de las pólizas es desde junio de 2019 hasta julio de 2020 y el valor de la amortización acumulada es de \$84.586.806. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$46.992.661.

Adicionalmente, se tienen seguros para amparo de los estudiantes de la IU Digital por \$15.315.000, los cuales a la fecha tienen un valor en libros de \$13.065.000, amortizables hasta agosto de 2020.

Además, se tiene un seguro del inmueble No. 142-90-101, con matrícula inmobiliaria 001-1090 ubicado en Plaza de la Libertad, aún en construcción y el cual funcionará como sede de la IU Digital, por un valor de \$9.818.396.

Los **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 al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019089	EDESO	416.683.507	-	-	416.683.507
IUD2019088	EDESO	324.951.945	-	-	324.951.945
IUD2019055	Valor + SAS	405.417.021	49.360.000	49.360.000	356.057.021
IUD2019090	Valor + SAS	200.001.276	85.680.000	85.680.000	114.321.276
Total		1.347.053.749	135.040.000	135.040.000	1.212.013.749

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

El contrato IUD2019088 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO tiene por objeto realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

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

El contrato IUD2019090 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM en la Institución Universitaria Digital de Antioquia.

Nota 6 – Propiedades, planta y equipo

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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Construcciones en curso	21.786.129.887	0
Equipos de comunicación y computación	128.079.839	94.801.769
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-30.538.974	-8.363.462
Total	21.883.670.752	86.438.307

El rubro de **construcciones en curso** por \$21.786.129.887 corresponde a la inversión realizada, al corte del presente mes, en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en el inmueble de la losa del nivel 2 de la torre 5 dentro del proyecto denominado “Centro Cívico Plaza de la Libertad” ubicada en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765.

La inversión realizada, al corte del presente mes, en **equipos de cómputo y comunicación** de \$128.079.839 es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital. La variación está sustentada en los mayores requerimientos a medida que las operaciones de la Institución van aumentando.

A continuación, se detalla la inversión realizada en propiedades, planta y equipo, al corte del presente mes:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Construcciones en curso	EDIFICACIONES		21.786.129.887	0	21.786.129.887
			21.786.129.887	0	21.786.129.887
Equipo de comunicación	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5.713.445	2.539.312	3.174.133
	EQUIPO CELULAR	36	2.103.242	1.110.037	993.205
	TELEVISOR	120	5.041.933	756.288	4.285.645
	VIDEOPROYECTOR	60	0	0	0
	VIDEOPROYECTOR	36	10.538.500	2.049.152	8.489.348
			23.397.120	6.454.789	16.942.331
Equipo de computación	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	98.682.719	21.584.180	77.098.539
	IMPRESORA	36	6.000.000	2.500.005	3.499.995
			104.682.719	24.084.185	80.598.534
Totales			21.914.209.726	30.538.974	21.883.670.752

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 2020 es de \$4.502.448.

Nota 7 – Activos intangibles

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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otros activos intangibles	3.071.347.936	2.113.406.879
Licencias	1.922.440.166	0
Softwares	185.145.684	26.328.000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-550.065.464	-2.194.000
Total	4.628.868.322	2.137.540.879

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

Para el año 2020, el detalle de los conceptos que conforman los activos intangibles es el siguiente:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Otros activos intangibles	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES)	36	989.542.404	218.563.384	770.979.020
	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE		2.081.805.532		2.081.805.532
			3.071.347.936	218.563.384	2.852.784.552
Licencias	LICENCIAS	36	1.278.385.183	286.362.720	992.022.463
	LICENCIAS	120	446.720.413	29.781.360	416.939.053
	LICENCIAS - EN MONTAJE		197.334.570		197.334.570
			1.922.440.166	316.144.080	1.606.296.086
Softwares	PAGINA WEB	24	26.328.000	15.358.000	10.970.000
	SOFTWARE - EN MONTAJE		158.817.684		158.817.684
			185.145.684	15.358.000	169.787.684
Totales			5.178.933.786	550.065.464	4.628.868.322

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 programas académicos corresponden a los cursos virtuales que se encuentran terminados y disponibles para ser usados en la prestación de los servicios educativos. Se amortizan a partir del momento en que inicie la primera cohorte de cada respectivo programa académico.

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

Las licencias por \$1.592.171.293 comprende dos conceptos: licencias para el acceso de los estudiantes de la IU Digital a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) durante tres años (junio de 2019 a mayo de 2022) por \$1.145.450.880 y licencias de la plataforma de gestión académica por \$446.720.413 con una vida útil de 10 años (julio 2019 a junio de 2029).

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

La página web abarca el costo del diseño, desarrollo e implementación del sitio web de la IU Digital.

El software – en montaje de \$185.145.684 son 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.

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.

Nota 8 – Cuentas por pagar

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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otras cuentas por pagar	88,671,916	7,125,900
Descuentos de nómina	39,317,684	18,918,068
Impuestos, contribuciones y tasas	19,936,000	0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7,703,240	0
Recursos a favor de terceros	5,013,012	338,800
Total	176,467,946	33,179,667

Las **otras cuentas por pagar** corresponden a las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Honorarios	47.476.055	0
Seguros	17.339.821	0
Arrendamiento operativo	8.857.254	0
Aportes al ICBF y SENA	7.069.800	7.125.900
Otras cuentas por pagar	3.994.526	0
Servicios	3.934.460	0
Total	88.671.916	7.125.900

Los **descuentos de nómina** por \$39.317.684 y \$18.918.068, año 2020 y 2019 respectivamente, 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.

Los **impuestos, contribuciones y tasas** por valor de \$19.936.000 corresponden al valor de la licencia de delineamiento urbano a favor de la Curaduría Primera de Medellín.

Las **retenciones en la fuente e impuesto de timbre** de \$15.826.094, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo, servicios, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

La **adquisición de bienes y servicios nacionales** corresponden a saldos pendientes de pago a proveedores de equipos de cómputo.

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

Las cuentas por pagar se encuentran dentro de los plazos definidos y no le imponen restricciones a la IU Digital.

Nota 9 – Beneficios a los empleados

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 o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Beneficios a los empleados a corto plazo	526.091.285	247.180.134
Total	526.091.285	247.180.134

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 29 de febrero de 2020 y 2019 por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados. El detalle se muestra a continuación:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Nómina por pagar	133.935.469	0
Vacaciones	108.738.002	45.242.572
Prima de vacaciones	68.430.534	45.242.572
Prima de servicios	43.538.531	36.764.984
Bonificaciones	41.487.060	37.762.427
Cesantías	38.937.245	22.569.262
Prima de navidad	30.326.710	22.569.262
Aportes a fondos pensionales - empleador	28.303.900	17.656.501
Aportes a seguridad social en salud - empleador	19.822.600	12.505.412
Aportes a cajas de compensación familiar	9.424.300	5.700.300
Aportes a riesgos laborales	1.812.600	745.000
Intereses sobre cesantías	1.334.334	421.842
Total	526.091.285	247.180.134

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2019 principalmente para atender las operaciones de la IU Digital. Además, en el crecimiento de los recursos destinados a docentes.

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados y la bonificación de recreación.

La nómina por pagar de \$133.935.469 corresponde a la nómina de los docentes de cátedra y a la liquidación de los contratos de docentes de cátedra, las cuales se pagan dentro de los cinco (5) primeros días hábiles y veinte días de cada mes, respectivamente.

Nota 10 – Otros pasivos

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Ingresos recibidos por anticipado	628.015.928	0
Total	628.015.928	0

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

Nota 11 – Capital fiscal

El capital fiscal de \$10.000.0000 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 2020	Año 2019
Capital fiscal	10.000.000.000	10.000.000.000
Total	10.000.000.000	10.000.000.000

Nota 12 – Resultados de ejercicios anteriores

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Resultados de ejercicios anteriores	59.556.605.689	-1.534.756.191
Total	59.556.605.689	-1.534.756.191

El detalle de los resultados de cada periodo se muestra a continuación:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Utilidades o excedentes acumulados	61.091.361.880	0
Pérdida o déficits acumulados	-1.534.756.191	-1.534.756.191
Total	59.556.605.689	-1.534.756.191

El resultado obtenido en el 2019 (presentado como excedente acumulado a 2020), 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.

Nota 13 – Ingresos 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, produciendo intereses.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Financieros	261.052.489	22.966.944
Venta de servicios	163.072.692	0
Ingresos diversos	4.429.754	531.938
Total	428.554.935	23.498.882

Los ingresos **financieros** tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	259.516.383	22.167.928
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.474.342	335.215
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	61.764	463.801
Total	261.052.489	22.966.944

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras son generados por las cuentas de ahorros del Banco Popular y del Banco de Occidente.

El rendimiento efectivo de préstamos por cobrar es el ajuste generado por los préstamos realizados a los empleados para la adquisición de celular, medidos al costo amortizado.

Los ingresos por **venta de servicios** corresponden a los servicios educativos prestados por la IU Digital, 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:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Educación formal - Superior formación tecnológica	50.038.135	0
Descuento electoral Tecnologías	-1.884.786	0
Devoluciones Tecnologías	-397.952	0
Educación formal - Superior formación profesional	74.727.780	0
Descuento electoral Profesionales	-4.915.680	0
Descuento convenios de financiación Profesionales	0	0
Devoluciones Profesionales	-4.111.336	0
Educación formal - Superior postgrados	83.719.182	0
Descuento electoral Postgrados	-6.451.851	0
Descuentos Postgrados Acdo. Dvo. 65	-27.650.800	0
Total	163.072.692	0

El valor de los Descuentos Postgrados 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.

Los **ingresos diversos** lo conforman:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Indemnizaciones	3.720.000	0
Otros ingresos diversos	673.558	1.860
Recuperaciones	23.483	530.078
Aprovechamientos	12.713	0
Total	4.429.754	531.938

Las indemnizaciones corresponden a los valores recibos por la aseguradora de los bienes muebles de la IU Digital en el reconocimiento de un equipo perdido y asegurado en \$3.720.000.

Nota 14 – Costos de servicios educativos

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Servicios educativos	305.979.718	32.721.324
Total	305.979.718	32.721.324

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Generales	22.807.875	32.721.324
Sueldos y salarios	42.756.363	0
Contribuciones efectivas	10.122.100	0
Depreciación y amortización	62.243.878	0
Aportes sobre la nómina	1.214.900	0
Prestaciones sociales	84.738	0
Total educación formal superior formación tecnológica	139.229.854	32.721.324
Generales	21.009.328	0
Sueldos y salarios	50.460.231	0
Contribuciones efectivas	9.071.500	0
Aportes sobre la nómina	1.084.100	0
Depreciación y amortización	57.525.701	0
Prestaciones sociales	1.732.004	0
Total educación formal superior formación profesional	140.882.864	0
Generales	1.571.213	0
Sueldos y salarios	9.424.341	0
Contribuciones efectivas	2.573.500	0
Depreciación y amortización	6.286.499	0
Total educación formal superior formación postgrado	19.855.553	0
Sueldos y salarios	4.503.247	0
Contribuciones efectivas	1.127.100	0
Prestaciones sociales	0	0
Aportes sobre la nómina	381.100	0
Total educación informal validación para la educación formal	6.011.447	0
Total	305.979.718	32.721.324

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

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 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).

Contribuciones efectivas, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y validación para la educación formal), es 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.

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

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

Nota 14 – Gastos de administración y operación

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.

Los gastos de administración y operación representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la IU Digital.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Sueldos y salarios	401.781.062	282.202.995
Prestaciones sociales	154.099.181	99.374.534
Contribuciones efectivas	92.077.400	72.862.307
Generales	67.515.185	13.738.132
Impuestos, contribuciones y tasas	20.054.498	7.692
Aportes sobre la nómina	10.804.800	8.592.500
Contribuciones imputadas	2.058.304	3.900.946
Total	748.390.430	480.679.106

Los **Sueldos y salarios** representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, integrantes de las diferentes dependencias de la IU Digital: Rectoría, Secretaría General, Vicerrectoría Académica, Vicerrectoría de Extensión, Dirección de Tecnología y Vicerrectoría Administrativa y Financiera.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Sueldos	401.438.215	282.008.931
Auxilio de transporte	342.847	194.064
Total	401.781.062	282.202.995

Las **Prestaciones sociales** son los gastos originados en pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Cesantías	41.228.621	23.463.074
Prima de navidad	32.699.508	23.404.800
Vacaciones	27.904.067	12.540.330
Prima de vacaciones	20.452.881	12.540.330
Prima de servicios	16.940.111	16.521.172
Otras prestaciones sociales	10.911.819	8.807.598
Intereses a las cesantías	1.359.248	426.311
Bonificación especial de recreación	2.602.926	1.670.919
Total	154.099.181	99.374.534

Otras prestaciones sociales por \$10.911.819 y \$8.807.598, año 2020 y 2019 respectivamente, son la bonificación por servicios prestados.

Las **Contribuciones efectivas** representa el valor de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Cotizaciones a seguridad social en salud	30.695.200	24.856.149
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	24.866.700	21.339.542
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	18.596.300	13.713.016
Aportes a cajas de compensación familiar	14.405.700	11.456.500
Cotizaciones a riesgos laborales	3.513.500	1.497.100
Total	92.077.400	72.862.307

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

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Seguros generales	18.841.396	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.356.289	7.073.355
Mantenimiento	1.576.330	0
Servicios públicos	2.590.761	659.350
Relaciones públicas	76.400	0
Total	67.515.185	13.738.132

Seguros generales de \$18.841.396 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.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones corresponde al aporte hecho por la IU Digital para el sostenimiento establecido en el artículo 10 de los estatutos sociales vigentes de la REDTTU.

El rubro de mantenimiento \$1.576.330 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

Servicios públicos por valor de \$2.590.761, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IUDigital

Relaciones públicas de \$76.400 corresponden a los desembolsos efectuados en las reuniones y eventos de personal externo e interno de la IU Digital, necesarias para el cumplimiento de los diferentes objetivos de la Institución.

Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la IU Digital, de conformidad con las disposiciones legales.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Licencias	19.936.000	0
Gravamen a los movimientos financieros	21.227	0
Impuesto nacional al consumo	97.271	7.692
Tasas	0	0
Total	20.054.498	7.692

El valor de las Licencias corresponde a lo pagado por concepto de delincomitno urbano a la Curaduría primera de Medellín.

Los **aportes sobre la nómina** son los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ICBF.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Aportes al ICBF	10.804.800	8.592.500
Total	10.804.800	8.592.500

Las **Contribuciones imputadas** representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la IU Digital a sus empleados y que corresponden a incapacidades.

Subcuenta	Año 2020	Año 2019
Incapacidades	2.058.304	3.900.946
Total	2.058.304	3.900.946

Nota 16 – 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 2020	Año 2019
Depreciación de propiedades, planta y equipo	4.502.448	3.383.048
Amortización de activos intangibles	2.194.000	2.194.000
Total	6.696.448	5.577.048

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

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

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

Nota 17 – Otros gastos

Concepto	Año 2020	Año 2019
Comisiones	514.200	115.167
Gastos diversos	6.899	107
Total	521.099	115.274

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

Nota 18 – Cuentas de orden deudoras

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Desembolsos bienestar universitario	64.469.935	0
Gastos de investigación instituciones de educación superior	24.194.266	0
Total	88.664.201	0

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

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
INDICADORES FINANCIEROS
Del 01 de enero al 29 de febrero de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2020	Año 2019	Variación	
				Valor	%
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	45.012.629.096	5.724.374.027	39.288.255.069	686,3%
Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un	Activo corriente/Pasivo corriente	34,7	21,4	13,3	61,9%
		3368,4%	2041,8%	1326,6%	65,0%
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	32,7	20,7	12,0	58,0%
Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	1,8%	3,4%	-1,6%	-46,9%
Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	98,2%	96,6%	1,6%	1,7%
Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	4,4%	-6,2%	10,6%	170,3%

