

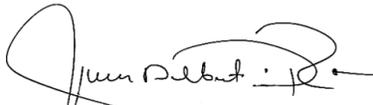
# **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL**

## **ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

**A 31 DE MAYO DE 2020 Y 2019**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31 DE MAYO DE 2020 Y DE 2019  
(Cifras en pesos colombianos)

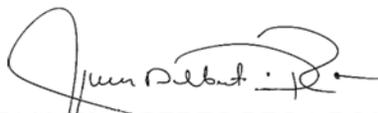
	NOTAS	2020	2019		NOTAS	2020	2019
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	1	46,176,933,173	22,782,420,422	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	7	198,697,317	239,839,646
Caja		1,000,000	500,000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		7,703,240	-
Depósitos en Instituciones Financieras		46,175,933,173	22,781,920,422	Recursos a Favor de Terceros		14,321,737	23,598,616
				Descuentos de Nómina		33,724,947	22,557,296
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	1,861,210,096	431,003,247	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		18,635,401	22,638,263
Prestación de Servicios		133,204,669	-	Otras cuentas por pagar		124,311,992	171,045,471
Transferencias por cobrar		1,666,666,660	-				
Otras Cuentas Por Cobrar		61,338,767	431,003,247	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	8	712,584,173	363,595,374
				Beneficios a empleados a corto plazo		712,584,173	363,595,374
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	3	153,819	10,299,294	<b>OTROS PASIVOS</b>	9	370,071,351	72,692,799
Créditos a empleados		153,819	10,299,294	Ingresos Recibidos por anticipado		370,071,351	72,692,799
<b>OTROS ACTIVOS</b>		1,767,339,210	211,829,049				
Bienes y servicios pagados por anticipado		149,156,189	209,247,109	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		1,281,352,841	676,127,819
Avances y Anticipos Entregados		507,318,889	2,581,940	<b>TOTAL PASIVO</b>		1,281,352,841	676,127,819
Recursos entregados en administración	4	1,110,864,132	-	<b>PATRIMONIO</b>	10	77,719,964,911	27,231,427,069
				Capital Fiscal		10,000,000,000	30,000,000,000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		49,805,636,298	23,435,552,012	Resultado de Ejercicios Anteriores		59,556,605,689	(1,534,756,191)
				Resultado del ejercicio		8,163,359,222	(1,233,816,740)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		77,719,964,911	27,231,427,069
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>	4	-	16,279,684				
Créditos a empleados		-	16,279,684	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		79,001,317,752	27,907,554,888
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	5	24,530,562,418	650,453,735	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	14	-	-
Construcciones en Curso		24,430,373,076	569,090,000	Desembolsos Bienestar Universitario		199,944,044	-
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		4,581,765	-	Gastos de Investigación Instituciones de Educación Superior		41,200,000	-
Equipo de Comunicación y Cómputo		133,264,629	94,801,769	Deudoras de Control por Contra (Cr)		(241,144,044)	-
Depreciación Acumulada		(37,657,052)	(13,438,034)				
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	6	4,665,119,036	3,805,269,457				
Activos Intangibles		5,409,420,953	3,837,877,606				
Amortización acumulada de intangibles (Cr)		(744,301,917)	(32,608,149)				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		29,195,681,454	4,472,002,876				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		79,001,317,752	27,907,554,888				

  
**JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA**  
Rector

  
**MARIA ELENA PALACIO RESTREPO**  
Contadora  
T.P. 29572-T

**INSTITUCION UNIVERISTARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2020 Y DE 2019**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

	NOTAS	2020	2019
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>	<b>11</b>	<b>723,433,525</b>	<b>71,087,484</b>
Servicios Educativos		794,401,040	72,784,023
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(70,967,515)	(1,696,539)
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>11</b>	<b>10,003,202,796</b>	<b>-</b>
Transferencias		10,003,202,796	-
<b>COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>12</b>	<b>1,031,649,681</b>	<b>161,571,701</b>
Servicios Educativos		1,031,649,681	161,571,701
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>13</b>	<b>2,254,470,591</b>	<b>1,419,922,703</b>
Sueldos y Salarios		1,046,004,656	723,006,719
Contribuciones Imputadas		3,224,169	6,758,724
Contribuciones Efectivas		258,832,700	192,789,430
Aportes sobre la nómina		30,307,000	22,736,400
Prestaciones sociales		355,450,845	262,876,349
Gastos de Personal Diversos		-	50,972,145
Gastos Generales		523,412,925	146,778,334
Impuestos, contribuciones y tasas		20,132,770	61,982
Depreciación de propiedades, planta y equipo		11,620,526	8,457,620
Amortización de activos intangibles		5,485,000	5,485,000
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>7,440,516,049</b>	<b>(1,510,406,920)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>11</b>	<b>723,450,789</b>	<b>276,715,449</b>
Financieros		711,637,396	275,996,912
Ingresos Diversos		11,813,393	718,537
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>13</b>	<b>607,616</b>	<b>125,269</b>
Comisiones		523,000	121,617
Gastos diversos		84,616	3,652
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>8,163,359,222</b>	<b>(1,233,816,740)</b>



**JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA**  
Rector



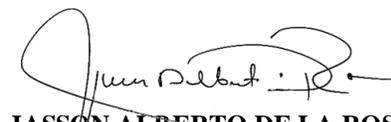
**MARIA ELENA PALACIO RESTREPO**  
Contadora  
T.P. 29572-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

A 31 de mayo de 2020 y de 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020	Año 2019	Variación	% Var
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	46,176,933,173	22,782,420,422	23,394,512,751	102.7%
Cuentas por cobrar	2	1,861,210,096	431,003,247	1,430,206,849	331.8%
Préstamos por cobrar	3	153,819	10,299,294	(10,145,475)	-98.5%
Otros activos	4	1,767,339,210	211,829,049	1,555,510,161	734.3%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>49,805,636,298</b>	<b>23,435,552,012</b>	<b>26,370,084,286</b>	<b>112.5%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Otros activos	4	-	16,279,684	(16,279,684)	-100.0%
Propiedades, planta y equipo	5	24,530,562,418	650,453,735	23,880,108,683	3671.3%
Activos intangibles	6	4,665,119,036	3,805,269,457	859,849,579	22.6%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>29,195,681,454</b>	<b>4,472,002,876</b>	<b>24,723,678,578</b>	<b>552.9%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>79,001,317,752</b>	<b>27,907,554,888</b>	<b>51,093,762,864</b>	<b>183.1%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	7	198,697,317	239,839,646	(41,142,329)	-17.2%
Beneficios a los empleados	8	712,584,173	363,595,374	348,988,799	96.0%
Otros pasivos	9	370,071,351	72,692,799	297,378,552	409.1%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,281,352,841</b>	<b>676,127,819</b>	<b>605,225,022</b>	<b>89.5%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,281,352,841</b>	<b>676,127,819</b>	<b>605,225,022</b>	<b>89.5%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal	10	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)	-66.7%
Resultados de ejercicios anteriores	10	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880	3980.5%
Resultado del ejercicio		8,163,359,222	(1,233,816,740)	9,397,175,962	761.6%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>77,719,964,911</b>	<b>27,231,427,069</b>	<b>50,488,537,842</b>	<b>185.4%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>79,001,317,752</b>	<b>27,907,554,888</b>	<b>51,093,762,864</b>	<b>183.1%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>					
<b>Cuentas de orden deudoras</b>	14	-	-	-	
Deudoras de control		241,144,044	-	241,144,044	
Deudoras de control por el contra (Cr)		(241,144,044)	-	(241,144,044)	



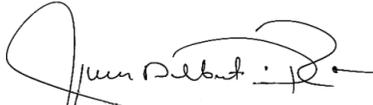
**JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA**  
Rector



**MARIA ELENA PALACIO RESTREPO**  
Contadora  
T.P. 29572-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de mayo de 2020 y de 2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var
	Notas	Valor	Valor	Valor	%
<b>Ingresos</b>					
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	11	<b>10,003,202,796</b>	-	10,003,202,796	
Transferencias del Departamento		9,534,022,467		9,534,022,467	
Transferencias del MEN		469,180,329		469,180,329	
<b>Ingresos con contraprestación</b>	11	<b>1,446,884,314</b>	<b>347,802,933</b>	1,099,081,381	316.0%
Financieros		711,637,396	275,996,912	435,640,484	157.8%
Venta de servicios		723,433,525	71,087,484	652,346,041	917.7%
Ingresos diversos		11,813,393	718,537	11,094,856	1544.1%
<b>Total ingresos</b>		<b>11,450,087,110</b>	<b>347,802,933</b>	<b>11,102,284,177</b>	<b>3192.1%</b>
<b>Costos de Operación</b>					
Costos de servicios educativos	12	1,031,649,681	161,571,701	870,077,980	538.5%
<b>Total costos de servicios</b>		<b>1,031,649,681</b>	<b>161,571,701</b>	<b>870,077,980</b>	<b>538.5%</b>
<b>Gastos de administración y operación</b>					
Gastos de personal	13	1,693,819,370	1,259,139,767	434,679,603	34.5%
Gastos Generales	13	523,412,925	146,778,334	376,634,591	256.6%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	20,132,770	61,982	20,070,788	32381.6%
Deterioro, depreciaciones, amortizac	13	17,105,526	13,942,620	3,162,906	22.7%
Otros gastos	13	607,616	125,269	482,347	385.0%
<b>Total gastos</b>		<b>2,255,078,207</b>	<b>1,420,047,972</b>	<b>835,030,235</b>	<b>58.8%</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>8,163,359,222</b>	<b>(1,233,816,740)</b>	<b>9,397,175,962</b>	<b>762%</b>

  
**JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA**  
Rector

  
**MARIA ELENA PALACIO RESTREPO**  
Contadora  
T.P. 29572-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE MAYO DE 2020 Y DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

## NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Depósitos en instituciones financieras	46.175.933.173	22.781.920.422	23.394.012.751
Caja	1.000.000	500.000	500.000
<b>Total</b>	<b>46.176.933.173</b>	<b>22.782.420.422</b>	<b>23.394.512.751</b>

#### 1.1 Caja

El valor en **caja** corresponde a la caja menor de la entidad constituida mediante resolución rectoral 208 del 19 de febrero de 2020 para atender gastos imprevistos, urgentes e inaplazables: El valor se incrementó para la vigencia 2020 de \$500.000 a \$1.000.000.

#### 1.2 Depósitos en instituciones financieras

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	43.528.353.019	22.446.551.315
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	1.268.327.532	144.308.924
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	490.505.568	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	377.865.477	82.087.238
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	203.298.917	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	157.383.925	108.972.945
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	150.198.735	0
<b>Total</b>		<b>46.175.933.173</b>	<b>22.781.920.422</b>

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 94% del total de los depósitos en instituciones financieras, incluye en el año 2020 recursos del balance del año anterior y Reservas de Apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2019 y corresponden básicamente a aportes del Departamento de Antioquia para inversión, en la construcción de la IU Digital, ubicada en la Plaza de la Libertad, Centro

Administrativo la Alpujarra; en tanto para el año 2019 la cuenta refleja principalmente el saldo de los recursos recibidos del Departamento de Antioquia para la puesta en marcha de la IU Digital.

La cuenta de ahorros 409-81704-6 y la cuenta corriente 409-81702-0 del Banco de Occidente están destinadas al recaudo de matrículas de estudiantes de los programas académicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional. Por su parte, la cuenta de ahorros 409-81809-3 está destinada a la recepción de recursos adicionales de apoyo para funcionamiento provenientes del Ministerio de Educación Nacional. 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.

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

### Composición

Las cuentas por cobrar, en términos generales, representan los derechos adquiridos por la IU Digital en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación y en transacciones con contraprestación.

Las cuentas por cobrar son originadas por los siguientes conceptos:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Transferencias por cobrar	1.666.666.660	0	1.666.666.660
Prestación de servicios	133.204.669	0	133.204.669
Otras cuentas por cobrar	61.338.767	431.003.247	-369.664.480
<b>Total</b>	<b>1.861.210.096</b>	<b>431.003.247</b>	<b>1.430.206.849</b>

### 2.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a recursos que se esperan recibir del Departamento de Antioquia como aportes ordinarios para rubros de inversión en el presupuesto de la IU Digital. Los derechos reconocidos y que están pendientes de recaudo se incluyeron en los libros de contabilidad en el mismo mes de mayo.

## 2.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$133.204.669 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con Corpoeducación y con el ICBF. El detalle de las cuentas por cobrar en este rubro es el siguiente:

Convenio y nivel educativo	Valor
Convenio Corpoeducación - Nivel Profesional	113.350.255
Convenio Corpoeducación – Nivel Tecnológico	19.381.412
Convenio ICBF - Nivel Tecnológico	473.002
<b>Total</b>	<b>133.204.669</b>

## 2.3 Otras cuentas por cobrar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Devolución IVA para entidades de educación superior	58.986.433	102.252.341
Otras cuentas por cobrar	2.352.334	13.538.526
Aportes de capital por cobrar	0	310.001.595
Otros intereses por cobrar	0	5.210.785
<b>Total</b>	<b>61.338.767</b>	<b>431.003.247</b>

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$58.986.433 y \$102.252.341, año 2020 y 2019 respectivamente, es el derecho que tiene la IU Digital en virtud del artículo 92 de la ley 30 de 1992, de los Decretos 2277/2012 y 2877/2013, de la Resolución 57/2014, del Decreto 2627/1993 y del Decreto 1625/2016 parte 6, título 1, capítulo 19, según los cuales las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del impuesto a las ventas pagado efectivamente en la adquisición de bienes, insumos y servicios. La devolución se gestiona ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que corresponda al domicilio principal, a más tardar el último día hábil del mes siguiente al vencimiento del bimestre respectivo, previo cumplimiento de los requisitos establecidos.

Para el año 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 marzo - abril de 2020: \$20.872.406.

IVA pagado del bimestre mayo - junio de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realiza en julio de 2020: \$33.154.392.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$4.959.635.

Las otras cuentas por cobrar de \$2.352.334 corresponden a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL.

## NOTA 3. PRÉSTAMOS POR COBRAR

## Composición

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	Valor Variación
Préstamos concedidos corrientes	153.819	10.299.294	-10.145.475
<b>Total</b>	<b>153.819</b>	<b>10.299.294</b>	<b>-10.145.475</b>

Los préstamos concedidos corrientes de \$153.819 y \$10.299.294, 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 mayo 2020
22.525.722	22,44%	18.445.437	15/07/2020	153.819
2.399.784	20,84%	1.989.916	15/11/2020	-
<b>24.925.506</b>		<b>20.435.353</b>		<b>153.819</b>

\* 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 y al corte de esta presentación la deuda corresponde a un solo empleado.

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 \$3.883.

## NOTA 4. OTROS ACTIVOS

### Composición

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

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

<b>Otros activos</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Valor Variación</b>
Avances y anticipos entregados	507,318,889	2,581,940	504,736,949
Bienes y servicios pagados por anticipado	149,156,189	209,247,109	-60,090,920
Recursos entregados en administración	1,110,864,132	16,279,684	1,094,584,448
<b>Total</b>	<b>1,767,339,210</b>	<b>228,108,733</b>	<b>1,539,230,477</b>

### 4.1 Avances y anticipos entregados

<b>Concepto</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	0
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	74.249.076	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	5.649.920	2.581.940
Otros avances y anticipos	637.400	0
<b>Total</b>	<b>507.318.889</b>	<b>2.581.940</b>

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). Por su parte, el anticipo para adquisición de bienes y servicios corresponde a los recursos anticipados en el marco del contrato IUD2020055 para la prestación de servicios en soporte, implementación y actualización de funcionalidades en el Sistema Académico Educativo de la IU Digital. El detalle de tales recursos es el siguiente:

<b>No. Contrato</b>	<b>Administrador del anticipo</b>	<b>Recursos entregados</b>	<b>Recursos ejecutados</b>	<b>Recursos legalizados al cierre de mes</b>	<b>Recursos pendientes de legalizar</b>
IUD2019065	VIVA	4.367.758.784	3.940.976.292	3.940.976.291	426.782.493
IUD2020055	EDUCATIC SAS	74.249.076	-	-	74.249.076

## 4.2 Bienes y servicios pagados por anticipado

Representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Bienes y servicios	119.548.931	77.667.642
Seguros	29.607.258	131.579.467
<b>Total</b>	<b>149.156.189</b>	<b>209.247.109</b>

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 \$148.398.975, para un valor en libros de \$49.466.330.

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 \$112.782.408. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$ 18.797.059.

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 \$5.901.000, 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, con un valor de adquisición de \$9.818.396 y con un valor en libros a la fecha de \$4.909.199.

## 4.3 Recursos entregados en administración

Representan los recursos a favor de la IU Digital en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Para el periodo, los saldos de los recursos entregados en administración corresponden a los siguientes contratos:



No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados 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	186.829.617	186.829.617	13.171.659
<b>Total</b>		<b>1.347.053.749</b>	<b>236.189.617</b>	<b>236.189.617</b>	<b>1.110.864.132</b>

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 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Esta denominación incluye los activos tangibles empleados por la IU Digital para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación propiedades, planta y equipo, el método de depreciación utilizado es el de línea recta y el valor residual es cero.

El gasto por depreciación reconocido en el resultado del periodo 2020 es de \$11.620.526.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Construcciones en curso	24.430.373.076	569.090.000	23.861.283.076
Equipos de comunicación y computación	133.264.629	94.801.769	38.462.860
Muebles, enseres y equipo de oficina	4.581.765	0	4.581.765
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-37.657.052	-13.438.034	-24.219.018
<b>Total</b>	<b>24.530.562.418</b>	<b>650.453.735</b>	<b>23.880.108.683</b>



### 5.1 Construcciones en curso

El rubro por \$24.430.373.076 corresponde a la inversión realizada, al corte del presente mes, en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en el inmueble de la losa del nivel 2 de la torre 5 dentro del proyecto denominado “Centro Cívico Plaza de la Libertad” ubicada en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765. Se espera que la obra esté terminada en el primer semestre del año 2021.

### 5.2 Equipos de cómputo y comunicación

La inversión realizada, al corte del presente mes, en equipos de cómputo y comunicación de \$133.264.629 es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital. La variación está sustentada en los mayores requerimientos a medida que las operaciones de la Institución van aumentando.

A continuación, se detalla la inversión realizada en el rubro, al corte del presente mes:

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipo de comunicación	Cámara Fotográfica	36	5.713.445	3.015.433	2.698.012
	Equipo Celular	36	7.288.032	1.573.350	5.714.682
	Televisor	120	5.041.933	882.336	4.159.597
	Videoprojector	60	0	0	0
	Videoconferencia	36	10.538.500	2.927.360	7.611.140
<b>Totales</b>			<b>28.581.910</b>	<b>8.398.479</b>	<b>20.183.431</b>
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	98.682.719	26.182.205	72.500.514
	Impresora	36	6.000.000	3.000.006	2.999.994
<b>Totales</b>			<b>104.682.719</b>	<b>29.182.211</b>	<b>75.500.508</b>
<b>TOTALES</b>			<b>133.264.629</b>	<b>37.580.690</b>	<b>95.683.939</b>

### 5.3 Muebles, enseres y equipo de oficina

Los muebles, enseres y equipo de oficina sobre los cuales la IU Digital tiene control a la fecha de corte corresponden a muebles para archivo adquiridos en el mes de marzo de 2020 y cuya depreciación acumulada a la fecha es de \$76.362.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4.581.765	76.362	4.505.403
<b>Totales</b>			<b>4.581.765</b>	<b>76.362</b>	<b>4.505.403</b>
<b>TOTALES</b>			<b>4.581.765</b>	<b>76.362</b>	<b>4.505.403</b>

## NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la IU Digital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación intangibles, el método de amortización utilizado es el de línea recta, el valor residual es cero y las vidas útiles son finitas.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otros activos intangibles	3.238.089.303	2.331.058.416	907.030.887
Licencias	1.901.185.966	1.480.491.190	420.694.776
Softwares	270.145.684	26.328.000	243.817.684
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-744.301.917	-32.608.149	-711.693.768
<b>Total</b>	<b>4.665.119.036</b>	<b>3.805.269.457</b>	<b>859.849.579</b>

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

### 6.1 Otros activos intangibles

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

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
<b>Otros activos intangibles</b>	Programas Académicos (Cursos virtuales)	36	989.542.404	301.025.251	688.517.153
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		2.248.546.899		2.248.546.899
<b>Totales</b>			<b>3.238.089.303</b>	<b>301.025.251</b>	<b>2.937.064.052</b>

El contenido de los diferentes programas académicos lo conforman los cursos virtuales que ofrece la IU Digital a la comunidad a través de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas). Además, corresponden a los cursos virtuales que se encuentran terminados y disponibles para ser usados en la prestación de los servicios educativos. Se amortizan a partir del momento en que inicie la primera cohorte de cada respectivo programa académico.

Por su parte, los programas académicos – en montaje o en estado de preparación para su uso previsto, es el compendio de los costos incurridos al corte del presente mes en las diferentes actividades relacionadas con la preparación y creación de los cursos virtuales, como son, entre otras, la producción y emisión de



contenidos, los expertos temáticos de los registros calificados, la estructuración del área de las ciencias básicas y el aseguramiento de la calidad académica.

## 6.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	381.816.960	763.633.920
	Licencias	120	558.400.516	42.810.706	515.589.810
	Licencias - en montaje		197.334.570		197.334.570
<b>Totales</b>			<b>1.901.185.966</b>	<b>424.627.666</b>	<b>1.476.558.300</b>

Las licencias por \$1.145.450.880 comprende dos conceptos: licencias para el acceso de los estudiantes de la IU Digital a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) durante tres años (junio de 2019 a mayo de 2022) por \$1.145.450.880 y licencias de la plataforma de gestión académica por \$446.720.413 con una vida útil de 10 años (julio 2019 a junio de 2029). Recursos adicionales invertidos en la plataforma de gestión académica ascienden a \$111.680.103, con una vida útil hasta marzo de 2030.

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

## 6.3 Softwares

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Softwares	Página Web	24	26.328.000	18.649.000	7.679.000
	Software - en montaje		243.817.684		243.817.684
<b>Totales</b>			<b>270.145.684</b>	<b>18.649.000</b>	<b>251.496.684</b>

La página web abarca el costo del diseño, desarrollo e implementación del sitio web de la IU Digital, cuyo valor se empezó a amortizar en enero de 2019.

El software – en montaje de \$243.817.684 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.

## NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Representan las obligaciones adquiridas por la IU Digital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por pagar se encuentran dentro de los plazos definidos y no le imponen restricciones a la IU Digital.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras cuentas por pagar	124.311.992	171.045.471	-46.733.479
Descuentos de nómina	33.724.947	22.557.296	11.167.651
Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.635.401	22.638.263	-4.002.862
Recursos a favor de terceros	14.321.737	23.598.616	-9.276.879
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.703.240	0	7.703.240
<b>Total</b>	<b>198.697.317</b>	<b>239.839.646</b>	<b>-41.142.329</b>

Los descuentos de nómina por \$33.724.947 y \$22.557.296, 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.

El valor del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$18.635.401, 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 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.

El valor de \$7.703.240 pendiente por pagar por la adquisición de bienes y servicios nacionales corresponden a elementos de computación y comunicación, así como a muebles para archivo adquiridos en el periodo.

## 7.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Honorarios	111.583.050	0
Aportes al ICBF y SENA	7.527.200	4.807.900
Otras cuentas por pagar	5.201.742	0
Seguros	0	150.790.070
Servicios	0	14.512.701
Viáticos y gastos de viaje	0	934.800
<b>Total</b>	<b>124.311.992</b>	<b>171.045.471</b>

El rubro de honorarios corresponde a los valores que quedaron pendientes al fin de mes por pagar por concepto de anticipos en el contrato IUD2020055 y los correspondientes a algunos contratistas de la entidad.

## NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

## Composición

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la IU Digital proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Beneficios a los empleados a corto plazo	712.584.173	363.595.374	348.988.799
<b>Total</b>	<b>712.584.173</b>	<b>363.595.374</b>	<b>348.988.799</b>

### 8.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que éstos han prestado a la IU Digital durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

Los beneficios a los empleados de corto plazo es el pasivo reconocido al corte del mes, tanto en el periodo 2020 como en 2019, por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados que se muestra en el rubro de otros. El detalle se muestra a continuación:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Vacaciones	134.753.415	56.756.532
Nómina por pagar	118.528.051	11.200.537
Prima de vacaciones	94.445.947	56.756.532
Cesantías	90.549.443	55.773.406
Prima de navidad	81.938.908	55.773.406
Prima de servicios	66.890.797	48.510.013
Bonificaciones	55.508.710	34.107.474
Aportes a fondos pensionales - empleador	31.765.700	20.353.949
Aportes a seguridad social en salud - empleador	22.324.600	14.427.350
Otros conceptos	15.878.602	9.936.175
<b>Total</b>	<b>712.584.173</b>	<b>363.595.374</b>

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 de cátedra.

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 conceptos” se tienen los aportes a cajas de compensación familiar, aportes a riesgos laborales e intereses a las cesantías a cargo de la IU Digital tanto para personal administrativo como para el personal docente.

## NOTA 9. OTROS PASIVOS

### Composición

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Ingresos recibidos por anticipado	370.071.351	72.692.799	297.378.552
<b>Total</b>	<b>370.071.351</b>	<b>72.692.799</b>	<b>297.378.552</b>

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

## NOTA 10. PATRIMONIO

### Composición

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Capital fiscal	10.000.000.000	30.000.000.000	-20.000.000.000
Resultados de ejercicios anteriores	59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880
Resultado del ejercicio	8.163.359.222	-1.233.816.740	9.397.175.962
<b>Total</b>	<b>72.753.764.691</b>	<b>27.434.635.696</b>	<b>45.319.128.995</b>

### 10.1 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	Valor Variación
Capital fiscal	10.000.000.000	30.000.000.000	-20.000.000.000
<b>Total</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>-20.000.000.000</b>

Durante el periodo 2019 la IU Digital venía capitalizando las transferencias que el Departamento de Antioquia venía haciendo por concepto de inversión para la construcción de la sede en el Centro Cívico Plaza de la Libertad y que, con corte a mayo de 2019, ascendían a \$20.000.000.000 adicionales al capital inicialmente aportado en la constitución. Para el 2020, en atención a las operaciones recíprocas con el Departamento, la entidad deja estable el capital fiscal en los \$10.000.000.000 aportados inicialmente y los demás aportes se consideran como parte del resultado de cada periodo.

## 10.2 Resultados de ejercicios anteriores

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

Concepto	Año 2019	Año 2018	Valor Variación
Resultados de ejercicios anteriores	59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880
<b>Total</b>	<b>59.556.605.689</b>	<b>-1.534.756.191</b>	<b>61.091.361.880</b>

El resultado obtenido en el 2019 (presentado como resultado 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. Por su parte, la pérdida acumulada de 1.534.756.191 corresponde al resultado del periodo 2018.

## NOTA 11. INGRESOS

Los ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos surgen de transacciones sin y con contraprestación.

### Composición

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras transferencias	10.003.202.796	0	10.003.202.796
Financieros	711.637.396	275.996.912	435.640.484
Venta de servicios	723.433.525	71.087.484	652.346.041
Ingresos diversos	11.813.393	718.537	11.094.856
<b>Total</b>	<b>11.450.087.110</b>	<b>347.802.933</b>	<b>11.102.284.177</b>

### 11.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación comprenden 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.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras transferencias	10.003.202.796	0	10.003.202.796
<b>Total</b>	<b>10.003.202.796</b>	<b>0</b>	<b>10.003.202.796</b>

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$1.200.689.495, para el funcionamiento de la IU Digital y transferencias recibidas por valor de \$8.333.333.301 para proyectos de inversión de conformidad con lo establecido en la ordenanza 44 del 17 de diciembre de 2019 por medio de la cual se establece el presupuesto general del departamento de Antioquia para la vigencia fiscal 2020 ; el Decreto 2019070007006 del 20 de diciembre de 2019 de liquidación del presupuesto y la Resolución Rectoral 176 del 30 de diciembre de 2019 mediante la cual se aprueba la liquidación previa del presupuesto de la vigencia fiscal 2020 También se recibieron recursos del Ministerio de Educación Nacional para el funcionamiento de la IU Digital por \$469.180.329 así: mediante Resolución 5072 del 03 de abril de 2020 , en cumplimiento del artículo 183 de la ley 1955 de 2019 por valor de \$265,881,412 y con la Resolución . 8093 del 22 de mayo de 2020, artículo 142 de la ley 1819 de 2016, 203. por valor de \$203,298,917.

## 11.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación son originados por la prestación de servicios y por el uso que terceros han hecho de activos o recursos de la IU Digital, generando intereses.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Financieros	711.637.396	275.996.912	435.640.484
Venta de servicios	723.433.525	71.087.484	652.346.041
Ingresos diversos	11.813.393	718.537	11.094.856
<b>Total</b>	<b>1.446.884.314</b>	<b>347.802.933</b>	<b>1.099.081.381</b>

### 11.2.1 Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	709.663.039	274.622.733
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.884.824	335.215
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	89.533	1.038.964
<b>Total</b>	<b>711.637.396</b>	<b>275.996.912</b>

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras son generados por las cuentas de ahorros del Banco Popular y del Banco de Occidente. Por su parte, el rendimiento sobre recursos entregados en administración corresponde a lo percibido por los contratos de administración suscritos con la Empresa de Desarrollo Sostenible – EDESO y Valor + S.A.S.

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.

### 11.2.2 Venta de servicios

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:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Educación formal - Superior formación tecnológica	231.364.147	72.784.023
Descuento electoral Tecnologías	-2.806.476	-1.366.398
Devoluciones Tecnologías	-2.722.112	-330.141
Educación formal - Superior formación profesional	443.949.073	0
Descuento electoral Profesionales	-7.812.420	0
Descuento convenios de financiación Profesionales	-1.931.160	0
Devoluciones Profesionales	-7.993.242	0
Educación formal - Superior postgrados	119.087.820	0
Descuento electoral Postgrados	-8.602.468	0
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	-33.795.422	0
Devoluciones Postgrados	-5.304.215	0
<b>Total</b>	<b>723.433.525</b>	<b>71.087.484</b>

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.

### 11.2.3 Ingresos diversos

Los **ingresos diversos** los conforman:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otros ingresos diversos	7.439.823	42.731
Indemnizaciones	3.720.000	0
Recuperaciones	640.857	674.306
Aprovechamientos	12.713	1.500
<b>Total</b>	<b>11.813.393</b>	<b>718.537</b>

Los otros ingresos diversos corresponden a recursos de matrículas recibidos y que están pendientes de identificar el respectivo tercero pagador, junto con otros conceptos menores. 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 12. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

### Composición

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Servicios educativos	1.031.649.681	161.571.701	870.077.980
<b>Total</b>	<b>1.031.649.681</b>	<b>161.571.701</b>	<b>870.077.980</b>

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	152.646.633	27.123.149
Sueldos y salarios	155.970.896	23.894.742
Generales	56.336.673	103.672.554
Contribuciones efectivas	39.271.300	6.162.456
Prestaciones sociales	18.014.644	0
Aportes sobre la nómina	4.714.800	718.800
<b>Total educación formal superior formación tecnológica</b>	<b>426.954.946</b>	<b>161.571.701</b>
Sueldos y salarios	204.610.761	0
Depreciación y amortización	148.769.258	0
Generales	70.195.147	0
Contribuciones efectivas	46.484.400	0
Aportes sobre la nómina	5.554.200	0
Prestaciones sociales	25.913.016	0
Contribuciones imputadas	100.511	0
<b>Total educación formal superior formación profesional</b>	<b>501.627.293</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	33.019.696	0
Depreciación y amortización	15.585.640	0
Contribuciones efectivas	8.884.300	0
Prestaciones sociales	5.116.637	0
Generales	3.928.220	0
Aportes sobre la nómina	459.000	0
<b>Total educación formal superior formación postgrado</b>	<b>66.993.493</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	27.513.649	0
Contribuciones efectivas	7.155.700	0
Aportes sobre la nómina	1.404.600	0
Prestaciones sociales	0	0
<b>Total educación informal validación para la educación formal</b>	<b>36.073.949</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>1.031.649.681</b>	<b>161.571.701</b>

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 y postgrado), 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 y validación para la educación formal), son el costo de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de los docentes de cátedra, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios: cotizaciones a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales y aportes a cajas de compensación familiar.

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

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

## NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

### Composición

Los gastos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Gastos de personal	1.693.819.370	1.259.139.767	434.679.603
Gastos Generales	523.412.925	146.778.334	376.634.591
Impuestos, contribuciones y tasas	20.132.770	61.982	20.070.788
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17.105.526	13.942.620	3.162.906
Otros gastos	607.616	125.269	480.698
<b>Total</b>	<b>2.255.078.207</b>	<b>1.420.047.972</b>	<b>835.028.586</b>

### 13.1 Gastos de personal

Representan los gastos asociados al personal de planta que se desempeña en las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo de la IU Digital.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Sueldos y salarios	1.046.004.656	723.006.719	322.997.937
Prestaciones sociales	355.450.845	262.876.349	92.574.496
Contribuciones efectivas	258.832.700	192.789.430	66.043.270
Aportes sobre la nómina	30.307.000	22.736.400	7.570.600
Contribuciones imputadas	3.224.169	6.758.724	-3.534.555
Gastos de personal diversos	0	50.972.145	-50.972.145
<b>Total</b>	<b>1.693.819.370</b>	<b>1.259.139.767</b>	<b>434.679.603</b>

#### 13.1.1 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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Sueldos	1.045.603.445	722.521.559
Auxilio de transporte	401.211	485.160
<b>Total</b>	<b>1.046.004.656</b>	<b>723.006.719</b>

#### 13.1.2 Prestaciones sociales

Son los gastos originados en pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cesantías	92.840.819	63.932.726
Prima de navidad	84.311.706	63.489.140
Vacaciones	53.919.480	37.443.578
Prima de vacaciones	46.468.294	33.407.851
Prima de servicios	40.292.377	34.403.870
Otras prestaciones sociales	26.654.013	22.914.822
Bonificación especial de recreación	6.049.140	4.347.163
Intereses a las cesantías	4.915.016	2.937.199
<b>Total</b>	<b>355.450.845</b>	<b>262.876.349</b>

Otras prestaciones sociales por \$26.654.013 y \$22.914.822, año 2020 y 2019 respectivamente, corresponden a los valores de la bonificación por servicios prestados.



### 13.1.3 Contribuciones efectivas

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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cotizaciones a seguridad social en salud	86.741.900	65.783.925
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	70.003.800	57.824.673
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	52.576.300	34.958.532
Aportes a cajas de compensación familiar	40.407.600	30.314.600
Cotizaciones a riesgos laborales	9.103.100	3.907.700
<b>Total</b>	<b>258.832.700</b>	<b>192.789.430</b>

### 13.1.4 Aportes sobre la nómina

Son los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ICBF.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Aportes al ICBF	30.307.000	22.736.400
<b>Total</b>	<b>30.307.000</b>	<b>22.736.400</b>

### 13.1.5 Contribuciones imputadas

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la IU Digital a sus empleados y que corresponden a incapacidades, reconocidas según la normatividad vigente.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Incapacidades	3.224.169	6.758.724
<b>Total</b>	<b>3.224.169</b>	<b>6.758.724</b>

## 13.2 Generales

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Honorarios	412.300.891	80.367.056
Seguros generales	51.959.450	0
Arrendamiento operativo	35.429.016	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8.653.789	7.073.355
Relaciones públicas	7.789.900	1.903.086
Mantenimiento	3.803.641	0
Servicios públicos	3.454.338	1.196.033
Gastos legales	21.900	41.400
Promoción y divulgación	0	31.600.000
Comunicaciones y transporte	0	14.759.877
Otros gastos generales	0	6.852.800
Intangibles	0	2.984.727
<b>Total</b>	<b>523.412.925</b>	<b>146.778.334</b>

Los honorarios de \$412.300.891 para el año 2020 incluyen, entre otros, los servicios profesionales de acompañamiento académico de los cursos gratuitos brindados a la comunidad por la IU Digital, cursos catalogados como de educación informal continuada; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos de obra pública 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 \$51.959.450 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 arrendamiento operativo por \$35.429.016 corresponde al valor causado en el marco del contrato celebrado entre la IU Digital y la Universidad de Antioquia sobre el bien inmueble ubicado en la calle 10 Sur 50 E 31 de la ciudad de Medellín, bien que es usado por la IU Digital para el funcionamiento de su sede provisional, en el desarrollo de sus funciones administrativas.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$8.653.789 corresponde al aporte hecho por la IU Digital para el sostenimiento establecido en el artículo 10 de los estatutos sociales vigentes de la REDTTU y la afiliación a la Asociación Colombiana de Universidades – ASCUN.

Relaciones públicas de \$7.789.900 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, por la prestación de servicios de apoyo a la gestión operativa y logística.

El rubro de mantenimiento \$3.803.641 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 \$3.454.338, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

Los rubros del periodo 2019 que no presentan saldo en el 2020 representan una parte de los procesos de austeridad con los que se ha enfrentado la vigencia y en consideración a las condiciones actuales de la sociedad, la economía y el medio ambiente.

### 13.3 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.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Licencias	19.936.000	0
Impuesto nacional al consumo	129.678	36.142
Gravamen a los movimientos financieros	67.092	0
Otros impuestos, contribuciones y tasas	0	25.840
<b>Total</b>	<b>20.132.770</b>	<b>61.982</b>

El valor de las licencias corresponde a lo pagado por concepto de delineamiento urbano a la Curaduría Primera de Medellín.

### 13.4 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	Valor Variación
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11.620.526	8.457.620	3.162.906
Amortización de activos intangibles	5.485.000	5.485.000	0
<b>Total</b>	<b>17.105.526</b>	<b>13.942.620</b>	<b>3.162.906</b>

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

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

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



### 13.5 Otros gastos

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Comisiones	523.000	121.617	401.383
Gastos diversos	84.616	3.652	80.964
<b>Total</b>	<b>607.616</b>	<b>125.269</b>	<b>482.347</b>

### NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Desembolsos bienestar universitario	199.944.044	64.469.935	135.474.109
Gastos de investigación instituciones de educación superior	41.200.000	24.194.266	17.005.734
<b>Total</b>	<b>241.144.044</b>	<b>88.664.201</b>	<b>152.479.843</b>

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.