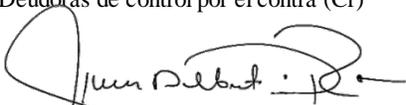


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019

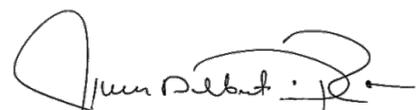
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de junio de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Valor
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	18,861,016,943
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,074,693,452
Cuentas por cobrar	3	3,170,555,976
Préstamos por cobrar	4	56,320
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	610,467,453
Recursos entregados en Administración	5	1,110,864,132
Total activos corrientes		50,827,654,276
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo	6	25,019,286,040
Activos intangibles	7	4,706,570,732
Total activos no corrientes		29,725,856,772
TOTAL ACTIVOS		80,553,511,048
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	8	117,350,291
Beneficios a los empleados	9	772,647,370
Otros pasivos	10	981,303,296
Total pasivos corrientes		1,871,300,957
TOTAL PASIVOS		1,871,300,957
PATRIMONIO		
Capital fiscal	11	10,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	11	59,556,605,689
Resultado del ejercicio		9,125,604,402
TOTAL PATRIMONIO		78,682,210,091
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		80,553,511,048
CUENTAS DE ORDEN		
Cuentas de orden deudoras	15	-
Deudoras de control		241,144,044
Deudoras de control por el contra (Cr)		(241,144,044)
 JASON 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**

**Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Notas	Valor
Ingresos		
Ingresos sin contraprestación	12	11,410,007,298
Transferencias del Departamento		10,940,826,969
Transferencias del MEN		469,180,329
Ingresos con contraprestación	12	1,747,108,644
Financieros		866,956,461
Venta de servicios		867,931,446
Ingresos diversos		12,220,737
Total ingresos		13,157,115,942
Costos de Operación		
Costos de servicios educativos	13	1,262,765,158
Total costos de servicios		1,262,765,158
Gastos de administración y operación		
Gastos de personal	14	2,058,600,547
Gastos Generales	14	667,930,897
Impuestos, contribuciones y tasas	14	20,588,055
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	20,635,953
Otros gastos	14	990,931
Total gastos		2,768,746,382
Resultado del ejercicio		9,125,604,402

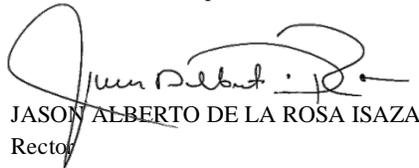


JASON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
Rector



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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 de junio de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020	Año 2019	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	18,861,016,943	22,256,467,792	(3,395,450,849)	-15.3%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,074,693,452	-	27,074,693,452	
Cuentas por cobrar	3	3,170,555,976	463,954,936	2,706,601,040	583.4%
Préstamos por cobrar	4	56,320	8,468,995	(8,412,675)	-99.3%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	610,467,453	187,581,123	422,886,330	225.4%
Recursos entregados en Admistracion	5	1,110,864,132	-	-	
Total activos corrientes		50,827,654,276	22,916,472,846	27,911,181,430	121.8%
Activos no corrientes					
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	-	16,279,684	(16,279,684)	-100.0%
Propiedades, planta y equipo	6	25,019,286,040	878,148,211	24,141,137,829	2749.1%
Activos intangibles	7	4,706,570,732	3,981,983,608	724,587,124	18.2%
Total activos no corrientes		29,725,856,772	4,876,411,503	24,849,445,269	509.6%
TOTAL ACTIVOS		80,553,511,048	27,792,884,349	52,760,626,699	189.8%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	117,350,291	435,113,587	(317,763,296)	-73.0%
Beneficios a los empleados	9	772,647,370	380,994,002	391,653,368	102.8%
Otros pasivos	10	981,303,296	66,853,845	914,449,451	1367.8%
Total pasivos corrientes		1,871,300,957	882,961,434	988,339,523	111.9%
TOTAL PASIVOS		1,871,300,957	882,961,434	988,339,523	111.9%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	11	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)	-66.7%
Resultados de ejercicios anteriores	11	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880	3980.5%
Resultado del ejercicio		9,125,604,402	(1,555,320,894)	10,680,925,296	686.7%
TOTAL PATRIMONIO		78,682,210,091	26,909,922,915	51,772,287,176	192.4%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		80,553,511,048	27,792,884,349	52,760,626,699	189.8%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	15	-	-	-	
Deudoras de control por el contra (Cr)		241,144,044	-	241,144,044	
		(241,144,044)	-	(241,144,044)	
 JASON 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 30 de junio de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var
	Notas	Valor	Valor	Valor	%
Ingresos					
Ingresos sin contraprestación	12	11,410,007,298	-	11,410,007,298	
Transferencias del Departamento		10,940,826,969	-	10,940,826,969	
Transferencias del MEN		469,180,329	-	469,180,329	
Ingresos con contraprestación	12	1,747,108,644	458,746,362	1,288,362,282	280.8%
Financieros		866,956,461	352,056,419	514,900,042	146.3%
Venta de servicios		867,931,446	105,827,276	762,104,170	720.1%
Ingresos diversos		12,220,737	862,667	11,358,070	1316.6%
Total ingresos		13,157,115,942	458,746,362	12,698,369,580	2768.1%
Costos de Operación					
Costos de servicios educativos	13	1,262,765,158	245,053,248	1,017,711,910	415.3%
Total costos de servicios		1,262,765,158	245,053,248	1,017,711,910	415.3%
Gastos de administración y operación					
Gastos de personal	14	2,058,600,547	1,533,009,511	525,591,036	34.3%
Gastos Generales	14	667,930,897	218,686,568	449,244,329	205.4%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	20,588,055	64,476	20,523,579	31831.3%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y f	14	20,635,953	16,731,144	3,904,809	23.3%
Otros gastos	14	990,931	522,309	468,622	89.7%
Total gastos		2,768,746,382	1,769,014,008	999,732,374	56.5%
Resultado del ejercicio		9,125,604,402	(1,555,320,894)	10,680,925,296	686.7%



JASÓN ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
Rector



MARÍA ELENA PALACIO RESTREPO
Contadora
T.P. 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO 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	% Part.	Valor Variación
Depósitos en instituciones financieras	18,860,016,943	22,255,967,792	100.0%	(3,395,950,849)
Caja	1,000,000	500,000	0.0%	500,000
Total	18,861,016,943	22,256,467,792	100.0%	(3,395,450,849)

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	15,394,642,686	21,892,884,035
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	1,985,654,489	173,122,986
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	463,870,350	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	398,970,674	82,187,826
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	256,048,652	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	203,446,166	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	157,383,925	107,772,945
Total		18,860,016,943	22,255,967,792

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 81.6% del total de los depósitos en instituciones financieras, incluye recursos de Reservas de Apropriación constituidas a 31 de diciembre de 2019 y 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. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El saldo de las inversiones de la IU Digital a 30 de junio de 2020, agrupa inversiones de administración de liquidez:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Inversiones de administración de liquidez	27,074,693,452	-	27,074,693,452
Total	27,074,693,452	-	27,074,693,452

2.1 Inversiones de Administración de Liquidez

Las inversiones de administración de liquidez en la categoría del costo amortizado presentadas en el Estado de Situación Financiera a 30 de junio de 2020 corresponden a la inversión en C.D.T – Certificados de Depósito a Término Realizadas en el Instituto para El Desarrollo de Antioquia- IDEA, con las siguientes características:

Título	Plazo	Valor	Tasa E.A	Fecha Apertura	Fecha vencimiento	Intereses causados
1002688	90	7,000,000,000	5.04%	11/06/2020	09/09/2020	18,026,055
1002685	152	8,000,000,000	5.20%	10/06/2020	09/11/2020	22,457,863
1002686	210	12,000,000,000	5.26%	10/06/2020	06/01/2021	34,209,534
Total		27,000,000,000				74,693,452

Con el Decreto D2020070001250 del 30 de abril de 2020 se adicionan al presupuesto de la IU Digital recursos del balance por valor de \$30,169,842,783, se inicia el proceso de licitación para continuar con la construcción de la Sede y se establecen los flujos de salida de recursos requeridos para su ejecución, lo que permite realizar la inversión para administración de liquidez.

Las Inversiones se clasifican en la categoría de costo amortizado, las cuales se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, y cuyos rendimientos provienen de flujos contractuales del



instrumento. Estas inversiones se miden por el valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor

NOTA 3. 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:

Cuentas por cobrar			
Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Transferencias por cobrar	3,073,471,162	-	3,073,471,162
Prestación de servicios	71,117,422	-	71,117,422
Otras cuentas por cobrar	25,967,392	463,954,936	(437,987,544)
Total	3,170,555,976	463,954,936	2,706,601,040

3.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a recursos facturados al Departamento de Antioquia por concepto de aportes ordinarios para rubros de inversión por valor de \$2,833,333,329 y para funcionamiento por \$240,137,833.

3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$71.117.422 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con el ICBF y el convenio suscrito con la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia para el curso de actualización Ambientes Digitales de Aprendizaje.

El detalle de las cuentas por cobrar en este rubro es el siguiente:

Convenio y nivel educativo	Valor
Convenio Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	70,644,420
Convenio ICBF - Nivel Tecnológico	473,002
Total	71,117,422

3.3 Otras cuentas por cobrar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Devolución IVA para entidades de educación superior	23,030,093	129,712,001	(106,681,908)
Otras cuentas por cobrar	2,937,299	19,030,555	(16,093,256)
Aportes de capital por cobrar	-	310,001,595	(310,001,595)
Otros intereses por cobrar	-	5,210,785	(5,210,785)
Total	25,967,392	463,954,936	- 437,987,544

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$23,030,093 y \$129,712,001, 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: \$15,037,026.
- IVA pagado del bimestre mayo - junio de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realiza en julio de 2020: \$7,806,388.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$186,679

Las otras cuentas por cobrar de \$2,937,299 corresponden básicamente a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL.

NOTA 4. 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
Préstamos concedidos corrientes	56,320	8,468,995
Total	56,320	8,468,995

Los préstamos concedidos corrientes de \$56,320 y \$8,468,995, 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 junio 2020
22,525,722	22.44%	18,445,437	15/07/2020	56,320
2,399,784	20.84%	1,989,916	15/11/2020	-
24,925,506		20,435,353		56,320

* 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 \$4,612.

NOTA 5. 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:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Avances y anticipos entregados	500,703,405	12,851,350	487,852,055
Bienes y servicios pagados por anticipado	109,764,048	174,729,773	(64,965,725)
Subtotal avances y bienes y servicios pagados por anticipado	610,467,453	187,581,123	422,886,330
Recursos entregados en administración	1,110,864,132	16,279,684	1,094,584,448
Subtotal Recursos entregados en administración	1,110,864,132	16,279,684	1,094,584,448
Total	1,721,331,585	203,860,807	1,517,470,778

5.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2020	Año 2019
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	0
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	67.633.592	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	5.649.920	12.851.350
Otros avances y anticipos	637.400	0
Total	500.703.405	12.851.350

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:

No. Contrato	Administrador del anticipo	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019065	Empresa de Vivienda de Antioquia -VIVA	4,367,758,784	3,940,976,292	3,940,976,291	426,782,493
IUD2020055	Educativo SAS	74,249,076	-	6,615,484	67,633,592

5.2 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	93.579.723	52.548.840
Seguros	16.184.325	122.180.933
Total	109.764.048	174.729.773

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 \$164.887.750, para un valor en libros de \$32.977.555.

Además, se tiene el licenciamiento de Slang como plataforma para de apoyo a la enseñanza de inglés en los programas de pregrados y de extensión de la IU Digital. Las licencias se amortizan hasta febrero del 2021, tienen un valor de adquisición de \$52.800.000 y una amortización acumulada de \$17.600.000, ara un valor en libros de \$35.200.000. También se cuenta con el arrendamiento de licencias de software integradas al campus virtual que permita apoyar el proceso de trazabilidad de los estudiantes y profesores en la plataforma educativa LMS por valor de \$20.736.000 amortizables hasta noviembre de 2020, para un valor en libros a la fecha de \$8.640.000.

El arrendamiento de la licencia de software denominada Turnitin para el apoyo de los procesos académicos, administrativos y de gestión de la IU Digital se adquirió por \$18.975.000 con vida útil hasta noviembre de 2020. A la fecha esta licencia tiene un valor en libros de \$7.906.250. Adicionalmente, la IU Digital tiene el arrendamiento de servicio web de Chatbot con sistema de inteligencia artificial para prestar el servicio de soporte técnico y brindar información institucional a los usuarios Institución por valor de \$21.254.200 amortizables hasta noviembre de 2020, con una amortización acumulada a la fecha de \$12.398.281 y un valor en libros de \$8.855.919.

Por su parte, 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 \$122.180.942. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$9.398.525.

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 \$3.513.000, 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 \$3.272.800.

5.3 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
Total		1.347.053.749	236.189.617	236.189.617	1.110.864.132

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

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 \$14,053,953

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Construcciones en curso	24,928,251,974	798,476,000	24,129,775,974
Equipos de comunicación y computación	126,542,780	94,801,769	31,741,011
Muebles, enseres y equipo de oficina	4,581,765	-	4,581,765
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(40,090,479)	(15,129,558)	(24,960,921)
Total	25,019,286,040	878,148,211	24,141,137,829

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$24,928,251,974 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.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Construcciones en curso	Edificaciones		24,928,251,974	-	24,928,251,974
Totales			24,928,251,974	-	24,928,251,974

6.2 Equipos de cómputo y comunicación

La inversión realizada, al corte del presente mes, en equipos de cómputo y comunicación de \$126,542,780 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	3,174,140	2,539,305
	Equipo Celular	36	7,288,032	1,775,795	5,512,237
	Televisor	120	5,041,933	924,352	4,117,581
	Videoprojector	60	-	-	-
	Videoconferencia	36	10,538,500	3,220,096	7,318,404
Totales			28,581,910	9,094,383	19,487,527
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	97,960,870	30,881,553	67,079,317
Totales			97,960,870	30,881,553	67,079,317

6.3 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 \$114,543.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4,581,765	114,543	4,467,222
Totales			4,581,765	114,543	4,467,222

NOTA 7. 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	3,317,096,706	2,438,367,851	878,728,855
Licencias	1,901,185,966	1,592,171,293	309,014,673
Softwares	297,645,684	26,328,000	271,317,684
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(809,357,624)	(74,883,536)	(734,474,088)
Total	4,706,570,732	3,981,983,608	724,587,124

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.

7.1 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
Otros activos intangibles	Programas Académicos (Cursos virtuales)	36	989.542.404	328.512.540	661.029.864
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		2.327.554.302		2.327.554.302
Totales			3.317.096.706	328.512.540	2.988.584.166

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.

7.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	413.635.040	731.815.840
	Licencias	120	558.400.516	47.464.044	510.936.472
	Licencias - en montaje		197.334.570		197.334.570
Totales			1.901.185.966	461.099.084	1.440.086.882

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.

Las licencias de vida útil infinita corresponden a licencias a perpetuidad por el módulo de votaciones, dentro de la prestación del servicio para el soporte, actualización e implementación de nuevas funcionalidades en el Sistema Académico Educatic.

7.3. Softwares

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Softwares	Página Web	24	26.328.000	19.746.000	6.582.000
	Software - en montaje		259.967.684		259.967.684
	Licencias Infinitas		11.350.000		11.350.000
Totales			297.645.684	19.746.000	277.899.684

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 \$259.967.684 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 8. 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	% Var.
Recursos a favor de terceros	35,462,456	12,610,129	22,852,327	100.0%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	30,755,190	25,753,371	5,001,819	-1371.1%
Descuentos de nómina	30,528,105	24,104,411	6,423,694	26.6%
Otras cuentas por pagar	19,533,100	372,645,676	(353,112,576)	-94.8%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,071,440	-	1,071,440	100.0%
Total	117,350,291	435,113,587	(317,763,296)	-73.0%

Los recursos a favor de terceros por \$35,462,456 corresponden a 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 del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$30,755,190, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo, servicios, contratos de construcción, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

Los descuentos de nómina por \$30,528,105 y \$24,104,411, 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 de \$1,071,440 pendiente por pagar por la adquisición de bienes y servicios nacionales corresponden a bienes muebles adquiridos en el periodo.

8.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otras cuentas por pagar	11.510.200	0
Aportes al ICBF y SENA	8.022.900	5.590.000
Servicios	0	1.876.584
Viáticos y gastos de viaje	0	985.840
Total	19.533.100	372.645.676



El rubro otras cuentas por pagar corresponde a los valores que quedaron pendientes al fin de mes por pagar por concepto devoluciones por prestación de servicios educativos y valores pecuniarios.

NOTA 9. 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	772,647,370	380,994,002	391,653,368
Total	772,647,370	380,994,002	391,653,368

9.1 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
Nómina por pagar	157,384,999	10,270,049
Vacaciones	135,758,460	57,558,970
Prima de vacaciones	102,954,959	57,558,970
Prima de navidad	99,509,263	64,620,772
Cesantías	93,111,879	64,620,772
Prima de servicios	80,857,068	48,267,668
Bonificaciones	23,428,097	26,397,438
Otros conceptos	79,642,645	51,699,363
Total	772,647,370	380,994,002

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 10. 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	981,303,296	66,853,845	914,449,451
Total	981,303,296	66,853,845	914,449,451

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 11. 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	9,125,604,402	(1,555,320,894)	10,680,925,296
Total	72,753,764,691	27,434,635,696	45,319,128,995

11.1 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)
Total	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)

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 junio 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.

11.2 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
Total	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880

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 12. 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	11.410.007.298	0	11.410.007.298
Financieros	866.956.461	352.056.419	514.900.042
Venta de servicios	867.931.446	105.827.276	762.104.170
Ingresos diversos	12.220.737	862.667	11.358.070
Total	13.157.115.942	458.746.362	12.698.369.580

12.1 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
Trnsferencias Departamento de Antioquia	10,940,826,969	-	10,940,826,969
Transferencias Ministerio de Educaicon Nacional	469,180,329		
Total	11,410,007,298	-	11,410,007,298

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.

12.2 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	866,956,461	352,056,419	514,900,042
Venta de servicios	867,931,446	105,827,276	762,104,170
Ingresos diversos	12,220,737	862,667	11,358,070
Total	1,747,108,644	458,746,362	1,288,362,282

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	788,575,953	350,522,463
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo am	74,693,452	-
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	3,595,348	335,215
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	91,708	1,198,741
Total	866,956,461	352,056,419

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 inversión de administración de liquidez, corresponde a los rendimientos causados por la inversión en C.D.T – Certificados de Depósito a Término Realizadas en el Instituto para El Desarrollo de Antioquia- IDEA. 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.

12.2.2 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	265,922,674	107,841,305
Descuento electoral Tecnologías	(7,453,848)	(1,656,240)
Devoluciones Tecnologías	(3,151,224)	(330,141)
Educación formal - Superior formación profesional	511,129,206	278,300
Descuento electoral Profesionales	(21,593,880)	(331,248)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(7,329,630)	-
Devoluciones Profesionales	(9,692,957)	-
Educación formal - Superior postgrados	125,146,796	25,300
Descuento electoral Postgrados	(16,590,474)	-
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(33,795,422)	-
Devoluciones Postgrados	(5,304,215)	-
Educación no formal - Formación extensiva	70,644,420.00	
Total	867,931,446	105,827,276

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.

12.2.3. Ingresos diversos

Los **ingresos diversos** los conforman:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otros ingresos diversos	4,966,330	43,374
Indemnizaciones	3,720,000	-
Recuperaciones	3,521,694	817,793
Aprovechamientos	12,713	1,500
Total	12,220,737	862,667

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 13. 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	1,262,765,158	245,053,248	1,017,711,910
Total	1,262,765,158	245,053,248	1,017,711,910

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:



Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	184,524,811	68,301,536
Sueldos y salarios	177,896,853	35,143,219
Generales	68,564,832	127,907,764
Contribuciones efectivas	45,439,300	9,185,528
Prestaciones sociales	38,498,293	3,458,401
Aportes sobre la nómina	5,455,500	1,056,800
Total educación formal superior formación tecnológica	520,379,589	245,053,248
Sueldos y salarios	236,233,817	-
Depreciación y amortización	177,721,139	-
Generales	85,525,623	-
Contribuciones efectivas	57,696,600	-
Aportes sobre la nómina	6,900,300	-
Prestaciones sociales	54,846,312	-
Contribuciones imputadas	100,511	-
Total educación formal superior formación profesional	619,024,302	-
Sueldos y salarios	35,282,554	-
Depreciación y amortización	18,714,288	-
Contribuciones efectivas	9,675,500	-
Prestaciones sociales	8,514,049	-
Generales	4,726,793	-
Aportes sobre la nómina	554,000	-
Total educación formal superior formación postgrado	77,467,184	-
Sueldos y salarios	35,183,783	-
Contribuciones efectivas	9,075,400	-
Aportes sobre la nómina	1,634,900	-
Prestaciones sociales	-	-
Total educación informal validación para la educación formal	45,894,083	-
Total	1,262,765,158	245,053,248

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 14. 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	2,058,600,547	1,533,009,511	525,591,036
Gastos Generales	667,930,897	218,686,568	449,244,329
Impuestos, contribuciones y tasas	20,588,055	64,476	20,523,579
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	20,635,953	16,731,144	3,904,809
Otros gastos	990,931	522,309	480,698
Total	2,768,746,382	1,769,014,008	999,744,451

14.1 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	1,249,898,578	885,368,073	364,530,505
Prestaciones sociales	432,975,328	318,428,818	114,546,510
Contribuciones efectivas	331,967,900	237,896,047	94,071,853
Aportes sobre la nómina	38,474,800	27,988,400	10,486,400
Contribuciones imputadas	5,283,941	8,107,204	(2,823,263)
Gastos de personal diversos	-	55,220,969	(55,220,969)
Total	2,058,600,547	1,533,009,511	525,591,036

14.1.1 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	1,249,394,513	884,785,881
Auxilio de transporte	504,065	582,192
Total	1,249,898,578	885,368,073

14.1.2 Prestaciones sociales

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cesantías	110,411,174	78,768,512
Prima de navidad	101,882,061	77,685,896
Vacaciones	62,428,492	44,453,327
Prima de vacaciones	54,977,306	40,417,600
Prima de servicios	54,258,648	39,864,176
Otras prestaciones sociales	35,019,130	27,900,083
Bonificación especial de recreación	7,179,819	5,200,940
Intereses a las cesantías	6,818,698	4,138,284
Total	432,975,328	318,428,818

Otras prestaciones sociales por \$35,019,130 y \$27,900,083, año 2020 y 2019 respectivamente, corresponden a los valores de la bonificación por servicios prestados.

14.1.3 Contribuciones efectivas

Las contribuciones efectivas representan 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	111,674,600	81,242,938
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	91,375,800	71,923,629
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	66,350,100	42,589,680
Aportes a cajas de compensación familiar	51,297,900	37,316,800
Cotizaciones a riesgos laborales	11,269,500	4,823,000
Total	331,967,900	237,896,047

14.1.4 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	38,474,800	27,988,400
Total	38,474,800	27,988,400

14.1.5 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	5,283,941	8,107,204
Total	5,283,941	8,107,204

14.2 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	525,019,742	109,895,685
Seguros generales	62,994,383	9,398,534
Arrendamiento operativo	54,455,524	-
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8,653,789	7,073,355
Relaciones públicas	7,789,900	3,002,086
Mantenimiento	4,558,800	726,579
Servicios públicos	3,454,338	1,196,033
Gastos legales	21,900	62,100
Promoción y divulgación	-	47,400,000
Comunicaciones y transporte	-	14,759,877
Otros gastos generales	982,521	6,852,800
Intangibles	-	6,964,319
Total	667,930,897	218,686,568

Los honorarios de \$525,019,742 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 \$62.994,383 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 \$54,445,524 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 \$4.558.800 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.

14.3 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	
Impuesto Predial	443,055	-
Impuesto nacional al consumo	129,678	36,142
Gravamen a los movimientos financieros	79,322	2,494
Otros impuestos, contribuciones y tasas	-	25,840
Total	20,588,055	64,476

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

14.4 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	% Part.	Valor Variación
Depreciación de propiedades, planta y equipo	14,053,953	10,149,144	60.7%	3,904,809
Amortización de activos intangibles	6,582,000	6,582,000	39.3%	-
Total	20,635,953	16,731,144	100.0%	3,904,809

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.

14.5 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	% Part.	Valor Variación
Comisiones	523,200	515,017	98.6%	8,183
Gastos diversos	467,731	7,292	1.4%	460,439
Total	990,931	522,309	100.0%	468,622

NOTA 15. 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
Total	241.144.044	88.664.201	152.479.843

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

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2020 y de 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2020	Año 2019	Variación	
					Valor	%
Inversión	Capital de trabajo Recursos destinados por la entidad a la operación y a cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal	Activo corriente - Pasivo corriente	48,956,353,319	22,033,511,412	26,922,841,907	122.2%
	Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo	Activo corriente/Pasivo corriente	27.2	26.0	1.2	4.7%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		2616.2%	2495.4%	120.8%	4.8%
	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	10.1	25.2	-15.1	-60.0%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	2.3%	3.2%	-0.9%	-26.9%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	97.7%	96.8%	0.9%	0.9%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	11.6%	-5.8%	17.4%	300.7%