

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A 31 DE JULIO DE 2020 Y 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de julio de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas

ACTIVOS

Activos corrientes

Efectivo y equivalentes al efectivo	1	18,891,102,066
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,191,938,850
Cuentas por cobrar	3	1,782,959,258
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	644,927,228
Recursos entregados en Admistracion	5	882,714,834
Total activos corrientes		49,393,642,236

Activos no corrientes

Propiedades, planta y equipo	6	27,699,063,417
Activos intangibles	7	4,728,658,714
Total activos no corrientes		32,427,722,131

TOTAL ACTIVOS **81,821,364,367**

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivos corrientes

Cuentas por pagar	8	275,686,170
Beneficios a los empleados	9	713,261,368
Otros pasivos	10	1,246,609,614
Total pasivos corrientes		2,235,557,152

TOTAL PASIVOS **2,235,557,152**

PATRIMONIO

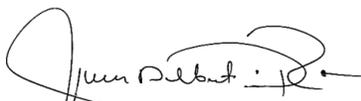
Capital fiscal	11	10,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	11	59,556,605,689
Resultado del ejercicio		10,029,201,526

TOTAL PATRIMONIO **79,585,807,215**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **81,821,364,367**

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras	15	-
Deudoras de control		241,144,044
Deudoras de control por el contra (Cr)		(241,144,044)


JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
Rector


MARÍA ELENA PALACIO RESTREPO
Contadora
TP 29572-T

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

	Notas	Valor
INGRESOS		
Ingresos sin contraprestación	12	12,816,811,800
Transferencias del Departamento		12,347,631,471
Transferencias del MEN		469,180,329
Ingresos con contraprestación	12	2,012,886,643
Financieros		1,033,577,621
Venta de servicios		966,782,350
Ingresos diversos		12,526,672
TOTAL INGRESOS		14,829,698,443
COSTOS DE OPERACIÓN		
Costos de servicios educativos	13	1,446,701,227
TOTAL COSTOS DE SERVICIOS		1,446,701,227
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Gastos de personal	14	2,439,663,784
Gastos de personal diversos	14	4,631,300
Gastos Generales	14	862,217,872
Impuestos, contribuciones y tasas	14	22,069,117
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	24,166,380
Otros gastos	14	1,047,238
TOTAL GASTOS		3,353,795,690
RESULTADO DEL EJERCICIO		10,029,201,526



JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
Rector



MARÍA ELENA PALACIO RESTREPO
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 de julio 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	18,891,102,066	21,581,415,738	(2,690,313,672)	-12.5%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,191,938,850	-	27,191,938,850	100.0%
Cuentas por cobrar	3	1,782,959,258	4,612,979,977	(2,830,020,719)	-61.3%
Préstamos por cobrar	4	-	7,882,718	(7,882,718)	-100.0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	644,927,228	189,265,298	455,661,930	240.8%
Recursos entregados en Administración	5	882,714,834	-	-	-
Total activos corrientes		49,393,642,236	26,391,543,731	23,002,098,505	87.2%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Administración	5	-	5,226,779,843	(5,226,779,843)	-100.0%
Propiedades, planta y equipo	6	27,699,063,417	1,165,531,319	26,533,532,098	2276.5%
Activos intangibles	7	4,728,658,714	4,036,127,735	692,530,979	17.2%
Total activos no corrientes		32,427,722,131	10,428,438,897	21,999,283,234	211.0%
TOTAL ACTIVOS		81,821,364,367	36,819,982,628	45,001,381,739	122.2%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	275,686,170	5,466,061,788	(5,190,375,618)	-95.0%
Beneficios a los empleados	9	713,261,368	408,030,450	305,230,918	74.8%
Otros pasivos	10	1,246,609,614	201,357,381	1,045,252,233	519.1%
Total pasivos corrientes		2,235,557,152	6,075,449,619	(3,839,892,467)	-63.2%
TOTAL PASIVOS		2,235,557,152	6,075,449,619	(3,839,892,467)	-63.2%
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		10,029,201,526	2,279,289,200	7,749,912,326	340.0%
TOTAL PATRIMONIO		79,585,807,215	30,744,533,009	48,841,274,206	158.9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		81,821,364,367	36,819,982,628	45,001,381,739	122.2%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	15	-	-	-	-
Deudoras de control por el contra (Cr)		241,144,044	-	241,144,044	100.0%
		(241,144,044)	-	(241,144,044)	-100.0%
Cuentas de orden acreedoras					
Pasivos contingentes		-	-	-	0.0%


 JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
 Rector


 MARÍA ELENA PALACIO RESTREPO
 Contadora
 TP 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 julio 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	12,816,811,800	4,200,000,000	8,616,811,800	205.2%
Transferencias del Departamento		12,347,631,471	4,200,000,000	8,147,631,471	194.0%
Transferencias del MEN		469,180,329		469,180,329	100.0%
Ingresos con contraprestación	12	2,012,886,643	599,129,065	1,413,757,578	236.0%
Financieros		1,033,577,621	432,130,946	601,446,675	139.2%
Venta de servicios		966,782,350	166,113,537	800,668,813	482.0%
Ingresos diversos		12,526,672	884,582	11,642,090	1316.1%
TOTAL INGRESOS		14,829,698,443	4,799,129,065	10,030,569,378	209.0%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	13	1,446,701,227	331,000,938	1,115,700,289	337.1%
TOTAL COSTOS DE SERVICIOS		1,446,701,227	331,000,938	1,115,700,289	337.1%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
Gastos de personal	14	2,439,663,784	1,869,636,174	570,027,610	30.5%
Gastos de personal diversos	14	4,631,300	-	4,631,300	
Gastos Generales	14	862,217,872	299,007,468	563,210,404	188.4%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	22,069,117	145,993	21,923,124	15016.6%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	24,166,380	19,519,668	4,646,712	23.8%
Otros gastos	14	1,047,238	529,624	517,614	97.7%
TOTAL GASTOS		3,353,795,690	2,188,838,927	1,164,956,763	53.2%
RESULTADO DEL EJERCICIO		10,029,201,526	2,279,289,200	7,749,912,326	340.0%


JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA
Rector


MARÍA ELENA PALACIO RESTREPO
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE JULIO 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	% Var.
Depósitos en instituciones financieras	18,890,086,466	21,580,915,738	(2,690,829,272)	-12.5%
Caja	1,000,000	500,000	500,000	100.0%
Total	18,891,086,466	21,581,415,738	(2,690,329,272)	-12.5%

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	15,120,999,885	20,959,913,731
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	161,004,140	104,962,191
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	2,253,398,101	366,676,326
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	436,203,824	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	414,178,547	146,736,200
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	300,769,625	2,077,290
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	203,532,343	0
Total		18,890,086,466	21,580,365,738

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 80% del total de los depósitos en instituciones financieras, incluye recursos de Reservas de Apropiación 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 No. 191-12763-8 se tienen recursos recibidos del Departamento de Antioquia y aquellos que la entidad recauda ante las EPS por concepto de incapacidades.

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 julio de 2020, agrupa inversiones de administración de liquidez:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	27,191,938,850	0	27,191,938,850
Total	27,191,938,850		27,191,938,850

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 julio 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	47,436,987
1002685	152	8,000,000,000	5.20%	10/06/2020	09/11/2020	57,267,551
1002686	210	12,000,000,000	5.26%	10/06/2020	06/01/2021	87,234,312
Total		27,000,000,000				191,938,850

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:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Transferencias por cobrar	1,646,942,335	4,200,000,000	(2,553,057,665)	-60.8%
Prestación de servicios	118,180,443	0	118,180,443	-
Otras cuentas por cobrar	17,852,080	412,979,977	(395,127,897)	-95.7%
Total	1,782,974,858	4,612,979,977	(2,830,005,119)	-61.3%

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 del mes de julio de 2020 para rubros de inversión por valor de \$1.166.666.669 y para funcionamiento por \$480.275.666 correspondientes a los aportes de los meses de junio y julio de 2020.

3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$118.180.443 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional financiadas básicamente mediante convenios así:

Convenio y nivel educativo	Valor
Convenio CorpoEducación - Nivel Profesional	42,743,426
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	12,868,988
Convenio Generación E - Nivel Profesional	35,783,043
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	5,315,524
Convenio Sapiencia – Nivel Tecnológico	16,886,896
Convenio ICBF - Nivel Tecnológico	473,002
Total	118,163,833

3.3 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	15,248,464	78,186,569
Otras cuentas por cobrar	2,603,616	19,030,555
Aportes de capital por cobrar	0	310,001,595
Otros intereses por cobrar	0	5,761,258
Total	17,852,080	412,979,977

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$15.248.464 y \$78.165569, 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 mayo- junio de 2020: \$7.290.380
- IVA pagado del bimestre julio – agosto de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realiza en septiembre de 2020: \$1.262.961.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$6.665.423

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	Valor Variación
Préstamos concedidos corrientes	0	7,882,718	(7,882,718)
Total	0	7,882,718	(7,882,718)

Los préstamos concedidos por \$7.882.718, en el año 2019 2019, 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 julio 2020
22,525,722	22.44%	18,445,437	15/07/2020	-
2,399,784	20.84%	1,989,916	15/11/2020	-
24,925,506		20,435,353		-

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

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 \$438 y el acumulado de la vigencia 2020 asciende a \$92.146.

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	% Var.
Avances y anticipos entregados	495,434,705	5,027,200	490,407,505	9755.1%
Bienes y servicios pagados por anticipado	149,492,523	184,238,098	(34,745,575)	-18.9%
Recursos entregados en administración	882,714,834	-	-	
Total otros activos corrientes	1,527,642,062	189,265,298	1,338,376,764	707.1%
Recursos entregados en administración	0	5,226,779,843	(5,226,779,843)	-100.0%
Total otros activos no corrientes	0	5,226,779,843	(5,226,779,843)	-100.0%
Total	1,527,642,062	5,416,045,141	(3,888,403,079)	-71.8%

5.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2020	Año 2019
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426,782,493	-
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	67,633,592	-
Avances para viáticos y gastos de viaje	1,018,620	5,027,200
Total	495,434,705	5,027,200

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	VIVA	4,367,758,784	3,940,976,292	3,940,976,291	426,782,493
IUD2020055	EDUCATIC 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	Valor Variación	% Var.
Bienes y servicios	133,308,198	43,790,699	(133,117,684)	-99.9%
Seguros	16,184,325	112,782,399	(15,993,824)	-98.8%
Total	149,492,523	156,573,098	(149,111,508)	-95.2%

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. Arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año y por valor de \$19.228.475 y las licencias Adobe por \$20.500.000.

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 legalizados	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019089	EDESO	416,683,507	101,822,078	314,861,429
IUD2019088	EDESO	523,576,680	324,951,945	198,624,735
IUD2019055	Valor + SAS	405,417,021	49,360,000	356,057,021
IUD2019090	Valor + SAS	200,001,276	186,829,617	13,171,659
Total		1,545,678,484	662,963,640	882,714,844

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 \$16.487.380

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	27,610,462,778	1,077,012,132	26,533,450,646	2464%
Equipos de comunicación y computación	126,542,780	105,340,269	21,202,511	20%
Muebles, enseres y equipo de oficina	4,581,765	-	4,581,765	0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(42,523,906)	(16,821,082)	(25,702,824)	153%
Total	27,699,063,417	1,165,531,319	26,533,532,098	2277%

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$27.610.462.778 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.

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
Construcciones en curso	Edificaciones		27,610,462,778	-	27,610,462,778
Totales			27,610,462,778	-	27,610,462,778
Equipo de comuni	Cámara Fotográfica	36	5,713,445	3,332,847	2,380,598
	Equipo Celular	36	7,288,032	1,978,240	5,309,792
	Televisor	120	5,041,933	966,368	4,075,565
	Videoconferencia	36	10,538,500	3,512,832	7,025,668
Totales			28,581,910	9,790,287	18,791,623
Equipo de comput	Equipo de Cómputo	60	91,960,870	29,247,555	62,713,315
	Impresora	36	6,000,000	3,333,340	2,666,660
Totales			97,960,870	32,580,895	65,379,975

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 \$152.724

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	De depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4,581,765	152,724	4,429,041
Totales			4,581,765	152,724	4,429,041

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	% Var.
Otros activos intangibles	3,404,240,395	2,550,333,953	853,906,442	33.5%
Licencias	1,901,185,966	1,592,171,293	309,014,673	19.4%
Softwares	297,645,684	26,328,000	271,317,684	1030.5%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(874,413,331)	(132,705,511)	(741,707,820)	558.9%
Total	4,728,658,714	4,036,127,735	692,530,979	17.2%

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	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Cursos virtuales en montaje	1,993,448,382	2,550,333,953	(556,885,571)
Cursos virtuales disponibles para su uso - Vida útil 36 meses	1,350,179,517	-	1,350,179,517
Programas de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano en montaje	60,612,496	-	60,612,496
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(355,999,829)	-	(355,999,829)
Total	3,048,240,566	2,550,333,953	497,906,613

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	445,453,120	699,997,760
	Licencias	120	558,400,516	52,117,382	506,283,134
	Licencias - en montaje		197,334,570		197,334,570
Totales			1,901,185,966	497,570,502	1,403,615,464

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.

7.3. Softwares

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Softwares	Página Web	24	26,328,000	20,843,000	5,485,000
	Software - en montaje		259,967,684		259,967,684
	Licencias Infinitas		11,350,000		11,350,000
Totales			297,645,684	20,843,000	276,802,684

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.



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 Educativo.

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	125,536,410	225,495,270	(99,958,860)	-44%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	73,842,778	27,031,343	46,811,435	173%
Otras cuentas por pagar	43,268,206	5,188,108,770	(5,144,840,564)	-99%
Descuentos de nómina	33,038,776	25,426,405	7,612,371	30%
Total	275,686,170	5,466,061,788	(5,190,375,618)	-95%

Los recursos a favor de terceros por \$125.536.410 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 y que se pagan los primeros días del mes de agosto de 2020.

El valor del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$73.842.778, 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 \$33.038.776 y \$25.426.405, 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.

8.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Seguros	26,411,806	-
Aportes al ICBF y SENA	9,417,400	6,388,900
Otras cuentas por pagar	7,439,002	742,011,139
Honorarios	-	4,437,362,784
Viáticos y gastos de viaje	-	132,000
Total	43,268,208	5,188,108,770

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	% Var.
Beneficios a los empleados a corto plazo	713,261,368	408,030,450	305,230,918	75%
Total	713,261,368	408,030,450	305,230,918	75%

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	Valor Variación	% Var.
Vacaciones	147,073,231	67,852,583	79,220,648	116.8%
Cesantías	123,164,115	83,021,932	40,142,183	48.4%
Prima de navidad	114,553,580	83,021,932	31,531,648	38.0%
Prima de vacaciones	108,581,144	67,852,583	40,728,561	60.0%
Nómina por pagar	65,126,542	14,060,865	51,065,677	363.2%
Bonificaciones	47,367,330	28,818,331	18,548,999	64.4%
Aportes a fondos pensionales - empleador	39,182,500	25,735,476	13,447,024	52.3%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	27,616,600	18,244,396	9,372,204	51.4%
Otras primas	15,007,916	0	15,007,916	
Aportes a cajas de compensación familiar	12,552,400	8,517,800	4,034,600	47.4%
Intereses sobre cesantías	8,788,086	5,146,148	3,641,938	70.8%
Prima de servicios	2,448,424	4,642,904	(2,194,480)	-47.3%
Aportes a riesgos laborales	1,799,500	1,115,500	684,000	61.3%
Total	713,261,368	408,030,450	305,230,918	74.8%

La nómina por pagar corresponde a la nómina sueldos de julio de 2020 y prestaciones sociales de docentes de cátedra por valor de \$60.670.838 y nómina y prestaciones sociales del Señor Darío Alonso Montoya Mejía causadas en diciembre de 2019 por valor de \$4.455.704

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	% Var.
Ingresos recibidos por anticipado	1,246,609,614	201,357,381	1,045,252,233	519%
Total	1,246,609,614	201,357,381	1,045,252,233	519%

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	% Var.
Capital fiscal	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)	-66.7%
Resultados de ejercicios anteriores	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880	-3980.5%
Resultado del ejercicio	10,029,201,526	2,279,289,200	7,749,912,326	340.0%
Total	79,585,807,215	30,744,533,009	48,841,274,206	158.9%

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	% Var.
Capital fiscal	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)	-66.7%
Total	10,000,000,000	30,000,000,000	(20,000,000,000)	-66.7%

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	% Var.
Resultados de ejercicios anteriores	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880	-3980.5%
Total	59,556,605,689	(1,534,756,191)	61,091,361,880	-3980.5%

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

Ingresos	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Ingresos sin contraprestación	12,816,811,800	4,200,000,000	8,616,811,800	205.2%
Transferencias del Departamento	12,347,631,471	4,200,000,000	8,147,631,471	194.0%
Transferencias del MEN	469,180,329		469,180,329	
Ingresos con contraprestación	2,012,886,643	599,129,065	1,413,757,578	236.0%
Venta de servicios	966,782,350	166,113,537	800,668,813	482.0%
Financieros	1,033,577,621	432,130,946	601,446,675	139.2%
Ingresos diversos	12,526,672	884,582	11,642,090	1316.1%
Total ingresos	14,829,698,443	4,799,129,065	10,030,569,378	209.0%

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	% Var.
Transferencias Departamento de Antioquia	12,347,631,471	4,200,000,000	8,147,631,471	194.0%
Transferencias del Ministerio de Educación	469,180,329	-	469,180,329	
Total	12,816,811,800	4,200,000,000	8,616,811,800	205.2%

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$1.680.964.832, para el funcionamiento de la IU Digital y transferencias recibidas por valor de \$10.666.666.639 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	% Var.
Financieros	1,033,577,621	432,130,946	601,446,675	139.2%
Venta de servicios	966,782,350	166,113,537	800,668,813	482.0%
Ingresos diversos	12,526,672	884,582	11,642,090	1316.1%
Total	2,012,886,643	599,129,065	1,413,757,578	236.0%

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	837,732,781	429,907,086	407,825,695	94.9%
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez	191,938,850	0	191,938,850	0.0%
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	3,813,844	885,688	2,928,156	330.6%
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	92,146	1,338,172	(1,246,026)	-93.1%
Total	1,033,577,621	432,130,946	601,446,675	139.2%

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	305,407,144	157,186,067
Descuento electoral Tecnologías	(8,726,658)	(2,567,172)
Devoluciones Tecnologías	(3,935,847)	(705,828)
Educación formal - Superior formación profesional	588,058,952	13,035,502
Descuento electoral Profesionales	(24,841,740)	(910,932)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(7,329,630)	-
Devoluciones Profesionales	(13,860,225)	-
Educación formal - Superior postgrados	137,118,051	75,900
Descuento electoral Postgrados	(21,506,170)	-
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(53,765,444)	-
Devoluciones Postgrados	(5,304,215)	-
Educación no formal - Formación extensiva	70,644,420	-
Educación informal - Continuada	5,857,312	-
Educación informal - Continuada	(1,033,600)	-
Total	966,782,350	166,113,537



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	Valor Variación	% Var.
Otros ingresos diversos	5,023,146	65,289	4,957,857	7593.7%
Indemnizaciones	3,720,000	0	3,720,000	
Recuperaciones	3,770,813	817,793	2,953,020	361.1%
Aprovechamientos	12,713	1,500	11,213	747.5%
Total	12,526,672	884,582	11,642,090	1316.1%

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	% Var.
Servicios educativos	1,446,701,227	331,000,938	1,115,700,289	337.1%
Total	1,446,701,227	331,000,938	1,115,700,289	337.1%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	215,736,185	110,258,622
Sueldos y salarios	215,473,471	49,211,553
Generales	68,564,832	135,093,381
Contribuciones efectivas	55,009,100	12,691,250
Prestaciones sociales	41,206,914	5,135,202
Aportes sobre la nómina	6,605,000	1,479,800
Total educación formal superior formación tecnológica	602,595,502	313,869,808
Sueldos y salarios	276,839,406	1,277,901
Depreciación y amortización	207,336,238	12,854,955
Generales	85,525,623	688,932
Contribuciones efectivas	67,796,100	358,008
Aportes sobre la nómina	8,113,800	38,400
Prestaciones sociales	57,919,102	0
Contribuciones imputadas	100,511	0
Total educación formal superior formación profesional	703,630,780	15,218,196
Sueldos y salarios	39,287,850	0
Depreciación y amortización	21,846,522	1,912,934
Contribuciones efectivas	10,561,100	0
Prestaciones sociales	8,514,049	0
Generales	4,726,793	0
Aportes sobre la nómina	660,200	0
Total educación formal superior formación postgrado	85,596,514	1,912,934
Sueldos y salarios	40,974,897	0
Contribuciones efectivas	10,545,200	0
Aportes sobre la nómina	1,811,200	0
Prestaciones sociales	1,547,134	0
Total educación informal validación para la educación formal	54,878,431	0
Total	1,446,701,227	331,000,938

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	% Var.
Gastos de personal	2,444,295,084	1,869,636,174	574,658,910	30.7%
Gastos Generales	862,217,872	299,007,468	563,210,404	188.4%
Impuestos, contribuciones y tasas	22,069,117	145,993	21,923,124	15016.6%
Deterioro, depreciaciones,	24,166,380	19,519,668	4,646,712	23.8%
Otros gastos	1,047,238	529,624	517,614	97.7%
Total	3,353,795,690	2,188,838,927	1,164,956,763	53.2%

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	% Var.
Sueldos y salarios	1,475,672,636	1,078,875,029	396,797,607	36.8%
Prestaciones sociales	522,559,307	390,652,407	131,906,900	33.8%
Contribuciones efectivas	390,901,200	287,645,489	103,255,711	35.9%
Aportes sobre la nómina	45,246,700	33,915,900	11,330,800	33.4%
Contribuciones imputadas	5,283,941	8,871,950	(3,588,009)	-40.4%
Gastos de personal diversos	4,631,300	69,675,399	(65,044,099)	-93.4%
Total	2,444,295,084	1,869,636,174	574,658,910	30.7%

Mediante Resolución rectoral 001 del 18 de mayo de 2018 se adoptó la planta de personal establecida en el estudio de factibilidad anexo a la resolución 28994 del 20 de diciembre de 2018, constituida por 58 cargos, de los cuales a 31 de julio de 2020 se han provisto 36 cargos.

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	Valor Variación	% Var.
Honorarios	681,905,611	136,015,481	545,890,130	401.3%
Seguros generales	86,665,084	18,797,068	67,868,016	361.1%
Arrendamiento operativo	63,312,778	33,198,000	30,114,778	90.7%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8,653,789	7,097,809	1,555,980	21.9%
Relaciones públicas	8,427,300	3,912,486	4,514,814	115.4%
Servicios públicos	6,930,283	4,118,909	2,811,374	68.3%
Mantenimiento	5,318,606	1,518,567	3,800,039	250.2%
Otros gastos generales	1,004,421	94,349,148	(93,344,727)	-98.9%
Total	862,217,872	299,007,468	563,210,404	188.4%

Los honorarios de \$681.905.611 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 \$86.665.084 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 \$63.312.778 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 \$8.427.300 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.



Servicios públicos por valor de \$6.930.283, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

El rubro de mantenimiento \$5.318.606 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

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	Valor Variación
Licencias	19,936,000	0	19,936,000
Impuesto de industria y comercio	706,444	0	706,444
Otros impuestos, contribuciones y tasas	706,000	25,840	680,160
Impuesto predial unificado	443,055	0	443,055
Impuesto nacional al consumo	162,085	117,659	44,426
Gravamen a los movimientos financieros	115,533	2,494	113,039
Total	22,069,117	145,993	21,923,124

El valor de las licencias corresponde a lo pagado por concepto de delineamiento 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	Valor Variación	% Var.
Depreciación de propiedades, planta y equipo	16,487,380	11,840,668	4,646,712	39%
Amortización de activos intangibles	7,679,000	7,679,000	-	0%
Total	24,166,380	19,519,668	4,646,712	24%

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	Valor Variación	% Var.
Comisiones	579,016	515,017	63,999	12.4%
Gastos diversos	468,222	14,607	453,615	3105.5%
Total	1,047,238	529,624	517,614	97.7%

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	% Var.
Desembolsos bienestar universitario	199,944,044	64,469,935	135,474,109	210.1%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	41,200,000	24,194,266	17,005,734	70.3%
Total	241,144,044	88,664,201	152,479,843	172.0%

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

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



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
Indicadores financieros
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de julio 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	47,118,356,609	20,316,094,112	26,802,262,497	131.9%
	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	22.1	4.3	17.7	408.2%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		2107.7%	334.4%	1773.3%	530.3%
	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	8.5	3.6	4.9	137.9%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	2.7%	16.5%	-13.8%	-83.4%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	97.3%	83.5%	13.8%	16.5%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	12.6%	7.4%	5.2%	70.0%