

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

## **ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

**A 31 DE AGOSTO DE 2020 Y 2019**

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

Notas

**ACTIVOS**

**Activos corrientes**

Efectivo y equivalentes al efectivo	1	19,660,117,544
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,309,184,248
Cuentas por cobrar	3	440,960,109
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	579,476,912
Recursos entregados en Admistracion	5	589,189,089
<b>Total activos corrientes</b>		<b>48,578,927,902</b>

**Activos no corrientes**

Propiedades, planta y equipo	6	27,696,629,990
Activos intangibles	7	5,125,928,336
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>32,822,558,326</b>

**TOTAL ACTIVOS** **81,401,486,228**

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**Pasivos corrientes**

Cuentas por pagar	8	311,365,915
Beneficios a los empleados	9	952,654,151
Otros pasivos	10	968,031,898
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>2,232,051,964</b>

**TOTAL PASIVOS** **2,232,051,964**

**PATRIMONIO**

Capital fiscal	11	10,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores	11	59,556,605,689
Resultado del ejercicio	11	9,612,828,575
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>79,169,434,264</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **81,401,486,228**

**CUENTAS DE ORDEN**

<b>Cuentas de orden deudoras</b>	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 agosto de 2020  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	12	<b>13,056,949,633</b>
Transferencias del Departamento		12,587,769,304
Transferencias del MEN		469,180,329
<b>Ingresos con contraprestación</b>	12	<b>2,515,249,454</b>
Financieros		1,192,057,219
Venta de servicios		1,309,808,690
Ingresos diversos		13,383,545
<b>Total ingresos</b>		<b>15,572,199,087</b>
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>		
Costos de servicios educativos	13	1,811,987,878
<b>Total costos de servicios</b>		<b>1,811,987,878</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
Gastos de personal	14	3,010,853,867
Gastos de personal diversos	14	13,034,661
Gastos Generales	14	1,072,576,387
Impuestos, contribuciones y tasas	14	22,123,351
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisic	14	27,696,807
Otros gastos	14	1,097,562
<b>Total gastos</b>		<b>4,147,382,634</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>9,612,828,575</b>

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 agosto de 2020 y de 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Notas	Año 2020	Año 2019	Variación	% Var
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	19,660,117,544	20,087,495,127	(427,377,583)	-2.1%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27,309,184,248	-	27,309,184,248	100.0%
Cuentas por cobrar	3	440,960,109	456,051,487	(15,091,378)	-3.3%
Préstamos por cobrar	4	-	7,286,554	(7,286,554)	-100.0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	579,476,912	368,059,169	211,417,743	57.4%
Recursos entregados en Administración	5	589,189,089	-	-	
<b>Total activos corrientes</b>		<b>48,578,927,902</b>	<b>20,918,892,337</b>	<b>27,660,035,565</b>	<b>132.2%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Recursos entregados en Administración	5	-	5,210,748,491	(5,210,748,491)	-100.0%
Propiedades, planta y equipo	6	27,696,629,990	1,324,034,145	26,372,595,845	1991.8%
Activos intangibles	7	5,125,928,336	4,070,871,862	1,055,056,474	25.9%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>32,822,558,326</b>	<b>10,605,654,498</b>	<b>22,216,903,828</b>	<b>209.5%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>81,401,486,228</b>	<b>31,524,546,835</b>	<b>49,876,939,393</b>	<b>158.2%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	8	311,365,915	554,221,167	(242,855,252)	-43.8%
Beneficios a los empleados	9	952,654,151	493,660,335	458,993,816	93.0%
Otros pasivos	10	968,031,898	179,045,438	788,986,460	440.7%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>2,232,051,964</b>	<b>1,226,926,940</b>	<b>1,005,125,024</b>	<b>81.9%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2,232,051,964</b>	<b>1,226,926,940</b>	<b>1,005,125,024</b>	<b>81.9%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
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	11	9,612,828,575	1,832,376,086	7,780,452,489	424.6%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>79,169,434,264</b>	<b>30,297,619,895</b>	<b>48,871,814,369</b>	<b>161.3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>81,401,486,228</b>	<b>31,524,546,835</b>	<b>49,876,939,393</b>	<b>158.2%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>					
<b>Cuentas de orden deudoras</b>					
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%

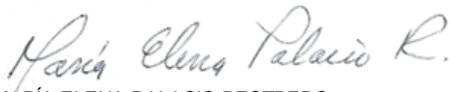
JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA  
Rector

*María Elena Palacio R.*  
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 agosto de 2020 y de 2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var
	Notas	Valor	Valor	Valor	%
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	12	<b>13,056,949,633</b>	<b>4,200,000,000</b>	8,856,949,633	210.9%
Transferencias del Departamento		12,587,769,304	4,200,000,000	8,387,769,304	199.7%
Transferencias del MEN		469,180,329		469,180,329	100.0%
<b>Ingresos con contraprestación</b>	12	<b>2,515,249,454</b>	<b>748,385,427</b>	1,766,864,027	236.1%
Financieros		1,192,057,219	509,976,702	682,080,517	133.7%
Venta de servicios		1,309,808,690	237,504,084	1,072,304,606	451.5%
Ingresos diversos		13,383,545	904,641	12,478,904	1379.4%
<b>Total ingresos</b>		<b>15,572,199,087</b>	<b>4,948,385,427</b>	<b>10,623,813,660</b>	<b>214.7%</b>
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>					
Costos de servicios educativos	13	1,811,987,878	426,840,993	1,385,146,885	324.5%
<b>Total costos de servicios</b>		<b>1,811,987,878</b>	<b>426,840,993</b>	<b>1,385,146,885</b>	<b>324.5%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>					
Gastos de personal	14	3,010,853,867	2,278,823,842	732,030,025	32.1%
Gastos de personal diversos	14	13,034,661	-	13,034,661	
Gastos Generales	14	1,072,576,387	387,067,900	685,508,487	177.1%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	22,123,351	145,993	21,977,358	15053.7%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	27,696,807	22,600,928	5,095,879	22.5%
Otros gastos	14	1,097,562	529,685	567,877	107.2%
<b>Total gastos</b>		<b>4,147,382,634</b>	<b>2,689,168,348</b>	<b>1,458,214,286</b>	<b>54.2%</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>9,612,828,575</b>	<b>1,832,376,086</b>	<b>7,780,452,489</b>	<b>424.6%</b>

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 AGOSTO 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	19,659,117,544	20,086,995,127	(427,877,583)	-2.1%
Caja	1,000,000	500,000	500,000	100.0%
<b>Total</b>	<b>19,660,117,544</b>	<b>20,087,495,127</b>	<b>(427,377,583)</b>	<b>-2.1%</b>

#### 1.1 Caja

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

#### 1.2 Depósitos en instituciones financieras

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

Entidad financiera	No. Cuenta	Año 2020	Año 2019
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	15,797,899,567	19,428,789,235
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	161,531,703	111,426,591
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	2,332,366,152	391,011,745
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	436,352,825	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	421,610,801	146,927,520
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	305,754,628	8,290,036
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	203,601,867	0

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 80.4% 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 31 de agosto de 2020 agrupa inversiones de administración de liquidez:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	27,309,184,248	0	27,309,184,248
<b>Total</b>	<b>27,309,184,248</b>		<b>27,309,184,248</b>

### 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 31 de agosto 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	76,847,919
1002685	152	8,000,000,000	5.20%	10/06/2020	09/11/2020	92,077,239
1002686	210	12,000,000,000	5.26%	10/06/2020	06/01/2021	140,259,090
Total		27,000,000,000				309,184,248

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	240,137,833	0	240,137,833	100.0%
Prestación de servicios	98,138,292	26,214,612	71,923,680	-76.1%
Otras cuentas por cobrar	102,683,984	429,836,875	(327,152,891)	274.4%
<b>Total</b>	<b>440,960,109</b>	<b>456,051,487</b>	<b>(15,091,378)</b>	<b>-3.3%</b>

### 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 agosto de 2020 para rubros de funcionamiento.

### 3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$98.138.292 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional financiadas básicamente mediante convenios con el Icetex, Corpoeducación y Sapiencia.

### 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	99,951,807	114,294,244
Otras cuentas por cobrar	2,732,177	5,541,036
Aportes de capital por cobrar	0	310,001,595
<b>Total</b>	<b>102,683,984</b>	<b>429,836,875</b>

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$99.951.807 y \$114.294.244, año 2020 y 2019 respectivamente, es el derecho que tiene la IU Digital en virtud del artículo 92 de la ley 30 de 1992 y el Decreto 1625 de 2016, según los cuales las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del impuesto a las ventas que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran. La devolución se gestiona ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que corresponda al domicilio principal, a más tardar el último día hábil del mes siguiente al vencimiento del bimestre respectivo, previo cumplimiento de los requisitos establecidos.

Las otras cuentas por cobrar de \$2.732.177 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	% Var.
Préstamos concedidos corrientes	0	7,286,554	(7,286,554)	-100.0%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>7,286,554</b>	<b>(7,286,554)</b>	<b>-100.0%</b>

A 31 de agosto de 2020 los préstamos concedidos a empleados fueron cancelados en su totalidad y el saldo por \$7.286.554, en el año 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.

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.

El valor de los ingresos por intereses para 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	427,801,113	9,645,440	418,155,673	4335.3%
Bienes y servicios pagados por anticipado	151,675,799	358,413,729	(206,737,930)	-57.7%
Recursos entregados en administración	589,189,089	-	-	-
<b>Total otros activos corrientes</b>	<b>1,168,666,001</b>	<b>368,059,169</b>	<b>800,606,832</b>	<b>217.5%</b>
Recursos entregados en administración	0	5,210,748,491	(5,210,748,491)	-100.0%
<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>5,210,748,491</b>	<b>(5,210,748,491)</b>	<b>-100.0%</b>
<b>Total</b>	<b>1,168,666,001</b>	<b>5,578,807,660</b>	<b>(4,410,141,659)</b>	<b>-79.1%</b>

### 5.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2020	Año 2019
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426,782,493	-
Avances para viáticos y gastos de viaje	1,018,620	9,645,440
<b>Total</b>	<b>427,801,113</b>	<b>9,645,440</b>

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

No. Contrato	Administrador del anticipo	Recursos entregados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019065	VIVA	4,367,758,784	3,940,976,291	426,782,493

## 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	151,675,799	232,897,864	(151,485,285)	-99.9%
Seguros	0	103,383,865	190,501	100.0%
<b>Total</b>	<b>151,675,799</b>	<b>336,281,729</b>	<b>(151,294,784)</b>	<b>-45.0%</b>

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 \$26.400.000, para un valor en libros de \$26.400.000. 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 \$5.184.000.

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 \$4.743.750. 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 \$15.940.647 y un valor en libros de \$5.313.553. Arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año y por valor de \$19.228.475 con amortización acumulada de \$1.602.373 y las licencias Adobe por \$20.500.000 y amortización acumulada por \$1.708.333. En el mes de agosto se registró la adquisición de licencias por valor de \$73.616.723 a 101 S..A.S, por valor de 35.502.100, Metabibliotecas S.A por \$ 5.882.353 y Educatic SAS 32.232.270.



### 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 al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019089	EDESO	416,683,507	101,822,078	314,861,429
IUD2019088	EDESO	523,576,670	324,951,945	198,624,725
IUD2019055	Valor + SAS	506,771,276	444,240,000	62,531,276
IUD2019090	Valor + SAS	200,001,276	186,829,617	13,171,659
<b>Total</b>		<b>1,647,032,729</b>	<b>1,057,843,640</b>	<b>589,189,089</b>

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

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

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

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

## NOTA 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 \$18.920.807

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	\$ 27,610,462,778	\$ 1,237,499,218	\$ 26,372,963,560	2131%
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	100%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-\$ 44,957,333	-\$ 18,805,342	-\$ 26,151,991	139%
<b>Total</b>	<b>\$ 27,696,629,990</b>	<b>\$ 1,324,034,145</b>	<b>\$ 26,372,595,845</b>	<b>1992%</b>

### 6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$27.610.462.778 corresponde a la inversión realizada en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, en la torre 5, nivel 2 del proyecto denominado “Centro Cívico Plaza de la Libertad” inmueble 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
Equipo de comunicación	Cámara Fotográfica	36	5,713,445	3,491,554	2,221,891
	Equipo Celular	36	7,288,032	2,180,685	5,107,347
	Televisor	120	5,041,933	1,008,384	4,033,549
	Videoconferencia	36	10,538,500	3,805,568	6,732,932
<b>Totales</b>			<b>28,581,910</b>	<b>10,486,191</b>	<b>18,095,719</b>
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	91,960,870	30,780,230	61,180,640
	Impresora	36	6,000,000	3,500,007	2,499,993
<b>Totales</b>			<b>97,960,870</b>	<b>34,280,237</b>	<b>63,680,633</b>

### 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 \$190.905

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4,581,765	190,905	4,390,860
<b>Totales</b>			<b>4,581,765</b>	<b>190,905</b>	<b>4,390,860</b>

## 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	3,509,395,227	2,642,900,055	866,495,172	32.8%
Licencias	1,901,185,966	1,592,171,293	309,014,673	19.4%
Softwares	654,816,181	26,328,000	628,488,181	2387.1%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(939,469,038)	(190,527,486)	(748,941,552)	393.1%
<b>Total</b>	<b>5,125,928,336</b>	<b>4,070,871,862</b>	<b>1,055,056,474</b>	<b>25.9%</b>

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

## 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)
<b>Total</b>	<b>3,048,240,566</b>	<b>2,550,333,953</b>	<b>497,906,613</b>

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

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

## 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
<b>Totales</b>			<b>1,901,185,966</b>	<b>497,570,502</b>	<b>1,403,615,464</b>

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

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

### 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
<b>Totales</b>			<b>297,645,684</b>	<b>20,843,000</b>	<b>276,802,684</b>

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

El software – en montaje de \$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 Educatic.

## 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.
Otras cuentas por pagar	204,282,906	447,148,621	(242,865,715)	-54.3%
Descuentos de nómina	51,681,821	33,185,408	18,496,413	55.7%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	38,323,937	51,004,153	(12,680,216)	-24.9%
Recursos a favor de terceros	17,077,251	22,882,985	(5,805,734)	-25.4%
<b>Total</b>	<b>311,365,915</b>	<b>554,221,167</b>	<b>(242,855,252)</b>	<b>-43.8%</b>

Los recursos a favor de terceros por \$17.077.251 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 septiembre de 2020.

El valor del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$38.323.937, 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 \$51.681.821 y \$33.185.408, 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
Honorarios	185,627,294	10,516,000
Aportes al ICBF y SENA	13,296,500	7,249,500
Otras cuentas por pagar	5,359,112	424,463,078
Viáticos y gastos de viaje	0	2,983,390
Servicios	0	1,936,653
<b>Total</b>	<b>204,282,906</b>	<b>447,148,621</b>

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	952,654,151	493,660,335	458,993,816	93.0%
<b>Total</b>	<b>952,654,151</b>	<b>493,660,335</b>	<b>458,993,816</b>	<b>93.0%</b>

### 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.
Nómina por pagar	113,617,137	21,888,352	91,728,785	419%
Cesantías	164,984,055	106,805,203	58,178,852	54%
Vacaciones	167,943,185	74,466,720	93,476,465	126%
Prima de navidad	153,653,643	106,805,203	46,848,440	44%
Prima de vacaciones	128,439,723	74,466,720	53,973,003	72%
Bonificaciones	57,361,706	31,032,364	26,329,342	85%
Aportes a fondos pensionales - empleador	54,627,300	28,672,420	25,954,880	91%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	38,737,900	20,624,047	18,113,853	88%
Prima de servicios	21,800,427	10,563,048	11,237,379	106%
Aportes a cajas de compensación familiar	17,726,600	9,666,000	8,060,600	83%
Otras primas	17,589,230	0	17,589,230	
Intereses sobre cesantías	13,665,045	7,456,758	6,208,287	83%
Aportes a riesgos laborales	2,508,200	1,213,500	1,294,700	107%
<b>Total</b>	<b>952,654,151</b>	<b>493,660,335</b>	<b>458,993,816</b>	<b>93%</b>

La nómina por pagar corresponde a la nómina sueldos y prestaciones sociales de docentes de cátedra por valor de \$113.794.685, 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 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 para atender las operaciones de la Institución.

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

## 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	968,031,898	179,045,438	788,986,460	440.7%
<b>Total</b>	<b>968,031,898</b>	<b>179,045,438</b>	<b>788,986,460</b>	<b>440.7%</b>

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



Proyectos, Publicidad y Mercadeo Digital, Administración de Empresas, Tecnología en Gestión Catastral y Agrimensura y Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo.

## NOTA 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	9,612,828,575	1,832,376,086	7,780,452,489	424.6%
<b>Total</b>	<b>72,753,764,691</b>	<b>27,434,635,696</b>	<b>45,319,128,995</b>	<b>165.2%</b>

#### 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%
<b>Total</b>	<b>10,000,000,000</b>	<b>30,000,000,000</b>	<b>(20,000,000,000)</b>	<b>-66.7%</b>

Durante el periodo 2019 la IU Digital venía capitalizando las transferencias que el Departamento de Antioquia venía haciendo por concepto de inversión para la construcción de la sede en el Centro Cívico Plaza de la Libertad y que, con corte a 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%
<b>Total</b>	<b>59,556,605,689</b>	<b>(1,534,756,191)</b>	<b>61,091,361,880</b>	<b>3980.5%</b>

El resultado obtenido en el 2019 (presentado como resultado acumulado a 2020), corresponde a aportes para programas de educación, funcionamiento y construcción de la sede de la IU Digital transferidos por el Departamento de Antioquia en el periodo y a los ingresos por matrículas detallados más adelante. Por su parte, la pérdida acumulada de 1.534.756.191 corresponde al resultado del periodo 2018.

## NOTA 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.
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>13,056,949,633</b>	<b>4,200,000,000</b>	<b>8,856,949,633</b>	<b>210.9%</b>
Transferencias del Departamento	12,587,769,304	4,200,000,000	8,387,769,304	199.7%
Transferencias del MEN	469,180,329	0	469,180,329	
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>2,515,249,454</b>	<b>748,385,427</b>	<b>1,766,864,027</b>	<b>236.1%</b>
Venta de servicios	1,309,808,690	237,504,084	1,072,304,606	451.5%
Financieros	1,192,057,219	509,976,702	682,080,517	133.7%
Ingresos diversos	13,383,545	904,641	12,478,904	1379.4%
<b>Total ingresos</b>	<b>15,572,199,087</b>	<b>4,948,385,427</b>	<b>10,623,813,660</b>	<b>214.7%</b>

### 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 Deoartamento de Antioquia	12,587,769,304	4,200,000,000	8,387,769,304	199.7%
Transferencias del Ministerio de Educacion	469,180,329	-	469,180,329	
<b>Total</b>	<b>13,056,949,633</b>	<b>4,200,000,000</b>	<b>8,856,949,633</b>	<b>210.9%</b>

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$1.921.102.665, 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	1,192,057,219	509,976,702	682,080,517	133.7%
Venta de servicios	1,309,808,690	237,504,084	1,072,304,606	451.5%
Ingresos diversos	13,383,545	904,641	12,478,904	1379.4%
<b>Total</b>	<b>2,515,249,454</b>	<b>748,385,427</b>	<b>1,766,864,027</b>	<b>236.1%</b>

### 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	878,718,965	507,646,282	(878,238,764)	-173.0%
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a c	309,184,248		(308,704,037)	
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4,061,860	862,704	(3,581,628)	-415.2%
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	92,146	1,467,716	388,075	26.4%
<b>Total</b>	<b>1,192,057,219</b>	<b>509,976,702</b>	<b>(1,190,136,354)</b>	<b>-233.4%</b>

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 – EDES0 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	<b>402,625,755</b>	<b>204,882,650</b>
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(13,908,694)	(3,645,654)
Educación formal - Superior formación profesional	<b>784,413,183</b>	<b>37,757,704</b>
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(49,480,247)	<b>(1,490,616)</b>
Educación formal - Superior postgrados	<b>186,774,377</b>	
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(83,814,266)	
Venta servicios Extension	<b>84,232,182</b>	
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1,033,600)	
<b>Total</b>	<b>1,309,808,690</b>	<b>237,504,084</b>

El valor de los Descuentos Postgrados Acdo. Dvo. 65, corresponde a los valores reconocidos como descuento al personal que cumple las características definidas en el Acuerdo Directivo 65 del 5 de diciembre de 2019, por el cual se fijaron las políticas de descuentos para el personal vinculado y profesores de cátedra y ocasionales en pregrados, posgrados y educación continuada de la IU Digital.

### 12.2.3. Ingresos diversos

Los **ingresos diversos** los conforman:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Otros ingresos diversos	5,044,473	85,348	(4,563,583)	-5347.0%
Indemnizaciones	3,720,000	0	(3,239,172)	
Recuperaciones	3,770,813	817,793	(3,289,987)	-402.3%
Aprovechamientos	848,259	1,500	(367,432)	-24495.5%
<b>Total</b>	<b>13,383,545</b>	<b>904,641</b>	<b>(11,460,174)</b>	<b>-1266.8%</b>

Los otros ingresos diversos corresponden a recursos de matrículas recibidos y que están pendientes de identificar el respectivo tercero pagador, junto con otros conceptos menores. Las indemnizaciones corresponden a los valores recibos por la aseguradora de los bienes muebles de la IU Digital en el reconocimiento de un equipo perdido y asegurado en \$3.720.000.

## NOTA 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	1,811,987,878	426,840,993	1,385,146,885	324.5%
<b>Total</b>	<b>1,811,987,878</b>	<b>426,840,993</b>	<b>1,385,146,885</b>	<b>324.5%</b>

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	246,947,559	150,404,900
Sueldos y salarios	300,305,293	69,517,694
Generales	93,152,874	138,939,530
Contribuciones efectivas	75,268,500	17,733,224
Prestaciones sociales	43,915,535	8,813,682
Aportes sobre la nómina	9,035,600	2,089,900
<b>Total educación formal superior formación tecnológica</b>	<b>768,625,361</b>	<b>387,498,930</b>
Sueldos y salarios	351,544,139	4,871,474
Depreciación y amortización	236,951,337	27,520,718
Generales	118,029,385	1,621,331
Contribuciones efectivas	87,857,100	1,356,272
Aportes sobre la nómina	10,496,700	146,400
Prestaciones sociales	60,991,892	0
Contribuciones imputadas	294,339	0
<b>Total educación formal superior formación profesional</b>	<b>866,164,892</b>	<b>35,516,195</b>
Sueldos y salarios	49,782,650	0
Depreciación y amortización	24,978,756	3,825,868
Contribuciones efectivas	12,533,400	0
Prestaciones sociales	8,514,049	0
Generales	7,945,907	0
Aportes sobre la nómina	928,400	0
<b>Total educación formal superior formación postgrado</b>	<b>104,683,162</b>	<b>3,825,868</b>
Sueldos y salarios	53,256,989	0
Contribuciones efectivas	13,814,500	0
Aportes sobre la nómina	2,203,300	0
Prestaciones sociales	3,094,268	0
<b>Total educación informal validación para la educación formal</b>	<b>72,369,057</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>1,811,842,472</b>	<b>426,840,993</b>

Los sueldos y salarios corresponden al costo generado por la nómina de los docentes de cátedra asociados a cada tipo de formación brindada a la comunidad (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal).

En el rubro depreciación y amortización, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y postgrado), se reconoce la amortización de los cursos virtuales de los respectivos programas académicos que se encuentran disponibles para ser usados, así como la amortización de las licencias para el acceso a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) y la amortización de las licencias correspondientes a la plataforma de gestión académica (Educativ).

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	3,023,888,528	2,278,823,842	745,064,686	32.7%
Gastos Generales	1,072,576,387	387,067,900	685,508,487	177.1%
Impuestos, contribuciones y tasas	22,123,351	145,993	21,977,358	15053.7%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	27,696,807	22,600,928	5,095,879	22.5%
Otros gastos	1,097,562	529,685	567,877	107.2%
<b>Total</b>	<b>4,147,382,634</b>	<b>2,689,168,348</b>	<b>1,458,214,286</b>	<b>54.2%</b>

### 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	1,808,658,662	1,327,891,558	480,767,104	36.2%
Prestaciones sociales	682,788,434	489,269,898	193,518,536	39.6%
Contribuciones efectivas	458,746,200	341,781,218	116,964,982	34.2%
Aportes sobre la nómina	53,069,400	40,447,300	12,622,100	31.2%
Contribuciones imputadas	7,591,171	9,758,469	(2,167,298)	-22.2%
Gastos de personal diversos	13,034,661	69,675,399	(56,640,738)	-81.3%
<b>Total</b>	<b>3,023,888,528</b>	<b>2,278,823,842</b>	<b>745,064,686</b>	<b>32.7%</b>

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 agosto de 2020 se han provisto 38 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.

Honorarios	877,439,476	173,111,475	704,328,001	406.9%
Seguros generales	97,787,613	28,195,602	69,592,011	246.8%
Arrendamiento operativo	63,312,778	38,731,000	24,581,778	63.5%
Impresos, publicaciones, suscripciones	8,653,789	7,097,809	1,555,980	21.9%
Relaciones públicas	8,427,300	5,713,186	2,714,114	47.5%
Servicios públicos	6,930,285	4,118,909	2,811,376	68.3%
Mantenimiento	6,078,625	1,518,567	4,560,058	300.3%
Publicidad y propaganda	2,942,100	0	2,942,100	
Otros gastos generales	982,521	8,814,400	(7,831,879)	-88.9%
Gastos legales	21,900	69,700	(47,800)	-68.6%
Promoción y divulgación	0	77,652,612	(77,652,612)	-100.0%
Comunicaciones y transporte	0	15,376,402	(15,376,402)	-100.0%
Intangibles	0	15,171,835	(15,171,835)	-100.0%
Materiales y suministros	0	11,496,403	(11,496,403)	-100.0%
<b>Total</b>	<b>1,072,576,387</b>	<b>387,067,900</b>	<b>685,508,487</b>	<b>177.10%</b>

Los honorarios de \$877.439.476 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 \$97.787.613 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 \$6.078.625 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
Impuesto predial unificado	443,055	-	443,055
Impuesto de industria y comercio	706,444	-	706,444
Licencias	19,936,000	-	19,936,000
Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,037,852	145,993	891,859
<b>Total</b>	<b>22,123,351</b>	<b>145,993</b>	<b>21,977,358</b>

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	18,920,807.00	13,824,928.00	5,095,879.00	36.9%
Amortización de activos intangibles	8,776,000.00	8,776,000.00	0.00	0.0%
<b>Total</b>	<b>27,696,807.00</b>	<b>22,600,928.00</b>	<b>5,095,879.00</b>	<b>22.5%</b>

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

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

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

### 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	628,199	515,017	113,182	22.0%
Gastos diversos	469,363	14,668	454,695	3099.9%
<b>Total</b>	<b>1,097,562</b>	<b>529,685</b>	<b>567,877</b>	<b>107.2%</b>

## 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%
<b>Total</b>	<b>241,144,044</b>	<b>88,664,201</b>	<b>152,479,843</b>	<b>172.0%</b>

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

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



## INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL

### Indicadores financieros

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de agosto de 2020 y de 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2020	Año 2019	Variación	
					Valor	%
<b>Inversión</b>	<b>Capital de trabajo</b> 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	46,346,875,938	19,691,965,397	26,654,910,541	135.4%
	<b>Índice de liquidez</b> 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	21.8	17.0	4.7	27.7%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		2076.4%	1605.0%	471.4%	29.4%
	<b>Índice de liquidez inmediata</b> 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	8.8	16.4	-7.6	-46.2%
<b>Deuda</b>	<b>Endeudamiento total</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	2.7%	3.9%	-1.1%	-29.5%
<b>Propiedad</b>	<b>Propiedad</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	97.3%	96.1%	1.1%	1.2%
	<b>Rentabilidad del patrimonio</b> Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	12.1%	6.0%	6.1%	100.8%