

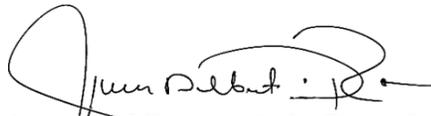
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 de octubre de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

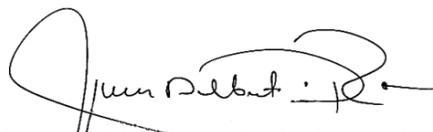
	Notas	Año 2020	Año 2019	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	21.230.426.077	18.762.288.369	2.468.137.708	13,2%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	27.517.541.406	0	27.517.541.406	100,0%
Cuentas por cobrar	3	1.892.035.386	16.294.651.474	-14.402.616.088	-88,4%
Préstamos por cobrar	4	0	4.933.986	-4.933.986	-100,0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	1.087.400.455	279.438.501	807.961.954	289,1%
Recursos entregados en Admnsitracion	5	663.660.700	-	-	
Total activos corrientes		52.391.064.024	35.341.312.330	17.049.751.694	48,2%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admnsitracion	5	0	5.413.420.512	-5.413.420.512	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	6	28.148.685.289	1.497.753.625	26.650.931.664	1779,4%
Activos intangibles	7	5.309.628.037	4.424.242.646	885.385.391	20,0%
Total activos no corrientes		33.458.313.326	11.335.416.783	22.122.896.543	195,2%
TOTAL ACTIVOS		85.849.377.350	46.676.729.113	39.172.648.237	83,9%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	583.418.112	319.277.371	264.140.741	82,7%
Beneficios a los empleados	9	1.254.532.431	625.922.307	628.610.124	100,4%
Otros pasivos	10	969.067.948	110.605.526	858.462.422	776,1%
Total pasivos corrientes		2.807.018.491	1.055.805.204	1.751.213.287	165,9%
TOTAL PASIVOS		2.807.018.491	1.055.805.204	1.751.213.287	165,9%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	11	10.000.000.000	40.821.381.218	-30.821.381.218	-75,5%
Resultados de ejercicios anteriores	11	59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880	3980,5%
Resultado del ejercicio	11	13.485.753.170	6.334.298.882	7.151.454.288	112,9%
TOTAL PATRIMONIO		83.042.358.859	45.620.923.909	37.421.434.950	82,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		85.849.377.350	46.676.729.113	39.172.648.237	83,9%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras	15	-	88.664.201	(88.664.201)	
Deudoras de control		292.954.044	88.664.201	204.289.843	230,4%
Deudoras de control por el contra (Cr)		-292.954.044	-88.664.201	-204.289.843	-230,4%


Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector


Leonardo Fabio Marulanda Londoño
C.C. 14.893.964
T.P. 125285-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 octubre 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	18.107.031.485	9.645.358.274	8.461.673.211	87,7%
Transferencias del Departamento		16.568.044.977	9.645.358.274	6.922.686.703	71,8%
Transferencias del MEN		1.538.986.508		1.538.986.508	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	3.529.708.521	1.038.708.590	2.490.999.931	239,8%
Financieros		1.471.767.652	653.959.152	817.808.500	125,1%
Venta de servicios		2.034.718.032	382.937.119	1.651.780.913	431,3%
Ingresos diversos		23.222.837	1.812.319	21.410.518	1181,4%
Total ingresos		21.636.740.006	10.684.066.864	10.952.673.142	102,5%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	13	2.708.140.190	652.518.649	2.055.621.541	315,0%
Total costos de servicios		2.708.140.190	652.518.649	2.055.621.541	315,0%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	14	3.851.332.478	2.985.926.757	865.405.721	29,0%
Gastos Generales	14	1.532.642.386	681.813.789	850.828.597	124,8%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	22.775.870	210.967	22.564.903	10695,9%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	34.757.661	28.763.448	5.994.213	20,8%
Otros gastos	14	1.338.252	534.372	803.880	150,4%
Total gastos		5.442.846.646	3.697.249.333	1.745.597.313	47,2%
Resultado del ejercicio		13.485.753.170	6.334.298.882	7.151.454.288	112,9%



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
C.C. 70.505.649
Rector



Leonardo Fabio Marulanda Londoño
C.C. 14.893.964
T.P. 125285-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE OCTUBRE DE 2020 Y 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	21.229.426.077	19.150.562.728	2.078.863.349	10,9%
Caja	1.000.000	500.000	500.000	100,0%
Total	21.230.426.077	19.151.062.728	2.079.363.349	10,9%

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	15.939.097.213	17.752.484.997
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	2.654.885.485	438.071.443
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	341.378.674	19.431.932
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	507.515.044	188.244.732
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	345.564.273	248.202.069
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	203.671.972	0
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	804.578.387	0
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	267.362.652	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	165.372.376	115.353.196
Total		21.229.426.077	18.761.788.369

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 75,1% del total de los depósitos en instituciones financieras, incluye recursos de Reservas de Apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2019 y 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. Los depósitos en la cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente corresponden a recursos del IVA devuelto por la DIAN. 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.

Ahora bien, las cuentas de ahorros No. 191-15829-4 y la cuenta de ahorros No. 191-15830-2, ambas del Banco Popular, se destinan para el manejo de los recursos que el Ministerio de Educación Nacional transfirió a la IU Digital en el mes de septiembre en el marco de la estrategia del Plan de Fortalecimiento Institucional y del Plan de Pago de Obligaciones respectivamente.

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 agrupa las inversiones de administración de liquidez que se muestran a continuación:

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Otras inversiones de administración de liquidez a	27.517.541.406	0	27.517.541.406	100,0%
Total	27.517.541.406		27.517.541.406	100,0%

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 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/mes
1002716	91	7.085.386.575	2,70%	9/09/2020	9/12/2020	16.085.982
1002685	152	8.000.000.000	5,20%	10/06/2020	9/11/2020	34.809.688
1002686	210	12.000.000.000	5,26%	10/06/2020	6/01/2021	53.024.778
Total		27.085.386.575				103.920.448

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. En el mes de septiembre el primer título fue renovado, capitalizando los rendimientos acumulados hasta el vencimiento.

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	1.406.804.502	5.000.000.000	(3.593.195.498)	-71,9%
Prestación de servicios	393.107.256	42.439.192	350.668.064	-99,2%
Otras cuentas por cobrar	92.123.628	11.252.212.282	(11.160.088.654)	826,3%
Total	1.892.035.386	16.294.651.474	(14.402.616.088)	-88,4%

3.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a recursos facturados al Departamento de Antioquia por concepto de aportes ordinarios para rubros de inversión por valor de \$1.166.666.669 y para funcionamiento por \$240.137.833.

3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$393.107.256 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	57.812.969
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	15.565.498
Convenio Generación E - Nivel Profesional	41.096.661
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	7.596.344
Convenio Sapiencia – Nivel Tecnológico	19.120.406
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	240.091.974
Servicios de Extensión	11.823.404
Total	393.107.256

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	55.867.172	108.089.440
Otras cuentas por cobrar	36.026.278	12.740.029
Otros intereses por cobrar	230.178	0
Aportes de capital por cobrar	0	11.131.382.813
Total	92.123.628	11.252.212.282

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$55.867.172 en el año 2020 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 julio-agosto de 2020: \$85.756.730.
- IVA pagado del bimestre septiembre-octubre de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realiza en noviembre de 2020: \$43.501.966.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$12.365.206.

El IVA gestionado ante la DIAN del bimestre julio-agosto de 2020 fue pagado por la DIAN en el mes de octubre.

Las otras cuentas por cobrar de \$36.026.278 corresponden básicamente a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL. Adicionalmente la cuenta por cobrar refleja el valor facturado a la Organización de Estados Americanos -OEA- en el marco del convenio suscrito con tal entidad para el fortalecimiento de capacidades STEM en los docentes.

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	4.933.986	(4.933.986)	-100,0%
Total	0	4.933.986	(4.933.986)	-100,0%

Los préstamos concedidos por \$4.933.986, 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. 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 septiembre 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. Con corte al periodo de información los préstamos a empleados ya han sido saldados.

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	428.908.743	1.381.670	427.527.073	30942,8%
Bienes y servicios pagados por anticipado	658.491.712	278.056.831	380.434.881	136,8%
Recursos entregados en administración	663.660.700	-	-	
Total otros activos corrientes	1.751.061.155	279.438.501	1.471.622.654	526,6%
Recursos entregados en administración	0	5.413.420.512	(5.413.420.512)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	5.413.420.512	(5.413.420.512)	-100,0%
Total	1.751.061.155	5.692.859.013	(3.941.797.858)	-69,2%

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	2.126.250	1.381.670
Total	428.908.743	1.381.670

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).

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

5.2 Bienes y servicios pagados por anticipado

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

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Bienes y servicios	645.879.234	182.404.034
Seguros	12.612.478	84.586.797
Arrendamiento operativo	0	11.066.000
Total	658.491.712	278.056.831

Los bienes y servicios incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$ 492.022.468, 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 octubre de 2020 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$41.001.872.

Además, se tiene el licenciamiento de Slang como plataforma para de apoyo a la enseñanza de inglés en los programas de pregrado 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 \$35.200.000, para un valor en libros de \$17.600.000. 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 \$1.728.000.

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 \$1.581.250. Esta licencia se renovó por valor de \$51.555.000, amortizables entre noviembre de 2020 y octubre de 2021. 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 por valor de \$21.254.200 amortizables hasta noviembre de 2020, con una amortización acumulada a la fecha de \$ 19.483.013 y un valor en libros de \$ 1.771.187. Adicionalmente se tiene el arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año hasta julio de 2021 y por valor de adquisición de \$19.228.475 y un valor en libros a la fecha de corte de \$14.421.356 y las licencias Adobe por \$20.500.000 amortizables hasta julio de 2021 y con un valor en libros actual de \$15.375.001.

Se adquirieron además licencias a 12 meses con la plataforma Educatic para la gestión académica de la IU Digital por valor de \$64.464.540, la adquisición de 300 DOI (identificadores de objetos Digitales) destinados para facilitar la localización y la visibilidad permanente de artículos, revistas, libros, documentos, videos, imágenes, o cualquier recurso digital propiedad de la IU Digital por \$5.882.353 y el servicio especializado para asesorar y acompañar la línea de investigación en Análisis de datos y computación en la nube, en el diseño, desarrollo e implementación de un portal web altamente transaccional con algoritmos de inteligencia artificial que fortalezcan el perfeccionamiento digital educativo, por valor de \$35.502.100.

Por su parte, el valor de los seguros corresponde a las coberturas de la póliza de accidentes escolares para la protección de los estudiantes de la Institución, amortizable entre los meses de noviembre de 2020 y octubre de 2021, adquirida por valor de \$12.612.478.

5.3 Recursos entregados en administración

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

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

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019089	EDESO	416.683.507	101.822.078	101.822.078	314.861.429
IUD2019088	EDESO	523.576.670	324.951.945	324.951.945	198.624.725
IUD2020128	EDESO	87.642.887	-	-	87.642.887
IUD2019055	Valor + SAS	506.771.276	444.240.000	444.240.000	62.531.276
IUD2019090	Valor + SAS	200.001.276	186.829.617	200.000.893	383
Total		1.734.675.616	1.057.843.640	1.071.014.916	663.660.700

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 IUD2020128 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO renueva el objeto de 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 Antioquía. Este contrato ya está en su etapa de cierre y liquidación para trámite total de los recursos.

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 \$49.824.187.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	27.995.956.361	1.415.187.218	26.580.769.143	1878,3%
Equipos de comunicación y computación	197.971.350	105.340.269	92.631.081	87,9%
Muebles, enseres y equipo de oficina	4.581.765	0	4.581.765	100,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equ	(49.824.187)	(22.773.862)	(27.050.325)	118,8%
Total	28.148.685.289	1.497.753.625	26.650.931.664	1779,4%

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$27.995.956.361 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 \$197.971.350 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	3.808.968	1.904.477
	Equipo Celular	36	7.288.032	2.585.575	4.702.457
	Televisor	120	5.041.933	1.092.416	3.949.517
	Videoprojector	60	-	-	-
	Videoconferencia	36	10.538.500	4.391.040	6.147.460
Totales			28.581.910	11.877.999	16.703.911
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	163.389.440	33.845.580	129.543.860
	Impresora	36	6.000.000	3.833.341	2.166.659
Totales			169.389.440	37.678.921	131.710.519

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 \$229.086.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4.581.765	267.267	4.314.498
Totales			4.581.765	267.267	4.314.498
TOTALES			28.198.509.476	49.824.187	28.148.685.289

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	3.799.016.022	2.847.762.663	951.253.359	33,4%
Licencias	1.901.185.966	1.789.505.863	111.680.103	6,2%
Softwares	680.688.181	93.145.556	587.542.625	630,8%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.071.262.132)	(306.171.436)	(765.090.696)	249,9%
Total	5.309.628.037	4.424.242.646	885.385.391	20,0%

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

7.1 Otros activos intangibles

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

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Otros activos intangibles	Programas Académicos (Cursos virtuales)	36	989.542.404	438.461.696	551.080.708
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		2.784.248.418		2.784.248.418
Seguros	Seguros	15	25.225.200	1.681.680	
Totales			3.799.016.022	440.143.376	3.358.872.646

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.

El valor de los seguros corresponde a pólizas institucionales que tienen un periodo de amortización de 15 meses y cuyo valor es representativo.

7.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	540.907.360	604.543.520
	Licencias	120	558.400.516	66.077.396	492.323.120
	Licencias - en montaje		197.334.570		197.334.570
Totales			1.901.185.966	606.984.756	1.294.201.210

El total de las licencias por \$1.703.851.396 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	24.134.000	2.194.000
	Software - en montaje		617.138.181		617.138.181
	Licencias Infinitas		37.222.000		37.222.000
Totales			680.688.181	24.134.000	656.554.181

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 \$617.138.181 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 y del módulo de autoevaluación institucional, 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.
Otras cuentas por pagar	438.482.767	251.567.693	186.915.074	74,3%
Descuentos de nómina	55.596.038	33.376.763	22.219.275	66,6%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	31.069.687	23.657.363	7.412.324	0,0%
Recursos a favor de terceros	58.269.620	10.675.552	47.594.068	69,4%
Total	583.418.112	319.277.371	264.140.741	82,7%

Los recursos a favor de terceros por \$58.269.620 corresponden a las retenciones en la fuente por estampillas y de la contribución especial, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia.

El valor del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$31.069.687, 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 \$55.596.038 y \$33.376.763, 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	175.221.971	211.291.947
Otras cuentas por pagar	242.051.686	3.766.822
Seguros	5.637.810	0
Servicios	0	29.201.924
Total	438.482.767	251.567.693

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 a estudiantes, los cuales pagaron con recursos propios tales valores. El aumento en este rubro para el periodo corresponde a los recursos por devolver a los estudiantes beneficiarios del programa de Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia y aquellos que recibieron apoyos del Ministerio de Educación Nacional y que ya habían pagado con recursos propios previo a ser beneficiario de tal iniciativa.

El valor de los honorarios por pagar corresponde a recursos adeudados al proveedor Valor + S.A.S con los el que se está adelantado el proceso de liquidación de contratos.

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	1.254.532.431	625.922.307	628.610.124	100,4%
Total	1.254.532.431	625.922.307	628.610.124	100,4%

9.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Nómina por pagar	286.050.372	50.101.167
Cesantías	197.301.605	140.738.151
Prima de navidad	185.997.882	140.738.151
Vacaciones	181.010.106	77.760.317
Prima de vacaciones	141.903.326	77.760.317
Bonificaciones	56.984.595	41.394.603
Aportes a fondos pensionales - empleador	62.096.800	30.746.600
Aportes a seguridad social en salud - empleador	44.639.200	21.791.300
Prima de servicios	37.795.628	21.069.135
Otros conceptos	60.752.917	23.822.566
Total	1.254.532.431	625.922.307

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	950.154.648	110.605.526	839.549.122	759,0%
Recursos recibidos en administración	18.913.300	0	18.913.300	100,0%
Total	969.067.948	110.605.526	858.462.422	776,1%

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.

Por su parte, los recursos recibidos en administración reflejan el valor facturado a la Organización de Estados Americanos -OEA- en el marco del convenio suscrito con tal entidad para el fortalecimiento de capacidades STEM en los docentes.

NOTA 11. PATRIMONIO

Composición

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Capital fiscal	10.000.000.000	40.821.381.218	(30.821.381.218)	-75,5%
Resultados de ejercicios anteriores	59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880	3980,5%
Resultado del ejercicio	13.485.753.170	6.334.298.882	7.151.454.288	112,9%
Total	83.042.358.859	45.620.923.909	37.421.434.950	82,0%

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	40.821.381.218	(30.821.381.218)	-75,5%
Total	10.000.000.000	40.821.381.218	(30.821.381.218)	-75,5%

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var
Ingresos sin contraprestación	18.107.031.485	4.200.000.000	13.907.031.485	331,1%
Transferencias del Departamento	16.568.044.977	4.200.000.000	12.368.044.977	294,5%
Transferencias del MEN	1.538.986.508		1.538.986.508	100,0%
Ingresos con contraprestación	3.529.708.521	748.385.427	2.781.323.094	371,6%
Financieros	1.471.767.652	509.976.702	961.790.950	188,6%
Venta de servicios	1.309.808.690	237.504.084	1.072.304.606	451,5%
Ingresos diversos	23.222.837	904.641	22.318.196	2467,1%
Total ingresos	21.636.740.006	4.948.385.427	16.688.354.579	337,2%

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 del Departamento	16.568.044.977	4.200.000.000	12.368.044.977	294,5%
Transferencias del MEN	1.538.986.508		1.538.986.508	100,0%
Total ingresos	18.107.031.485	4.200.000.000	13.907.031.485	331,1%

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$2.401.378.331, para el funcionamiento de la IU Digital y transferencias recibidas por valor de \$ 14.166.666.646 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, por valor de \$203.298.917.

Además, en el mes de septiembre de 2020 el Ministerio de Educación Nacional transfirió a la IU Digital en el mes en el marco de la estrategia del Plan de Fortalecimiento Institucional recursos por \$802.976.002 y del Plan de Pago de Obligaciones por \$266.830.177.

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	1.471.767.652	653.959.152	817.808.500	213,6%
Venta de servicios	2.034.718.032	382.937.119	1.651.780.913	252,6%
Ingresos diversos	23.222.837	1.812.319	21.410.518	1181,4%
Total	3.529.708.521	1.038.708.590	2.490.999.931	239,8%

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	949.646.688	635.848.064
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	517.541.406	0
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4.487.412	16.414.617
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	92.146	1.696.471
Total	1.471.767.652	653.959.152

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 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 y cuyo valor inicial ya está saldado.

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	653.648.078	294.435.475
Descuento electoral Tecnologías	-9.196.522	-3.105.450
Devoluciones Tecnologías	-8.078.945	-1.115.509
Educación formal - Superior formación profesional	1.209.500.913	94.677.291
Descuento electoral Profesionales	-26.334.000	-1.987.488
Descuento convenios de financiación Profesionales	-7.329.630	0
Devoluciones Profesionales	-53.450.061	0
Educación formal - Superior postgrados	293.534.470	32.800
Descuento electoral Postgrados	-28.431.379	0
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	-59.295.604	0
Devoluciones Postgrados	-14.158.986	0
Educación no formal - Formación extensiva - Seminarios	70.644.420	0
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	14.753.278	0
Descuento educación informal y no formal	-1.088.000	0
Total	2.034.718.032	382.937.119

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

12.2.3. Ingresos diversos

Los **ingresos diversos** los conforman:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otros ingresos diversos	14.261.653	88.481
Indemnizaciones	3.720.000	0
Recuperaciones	4.392.925	1.722.338
Aprovechamientos	848.259	1.500
Total	23.222.837	1.812.319

Los otros ingresos diversos corresponden recursos recibidos en cuentas bancarias que se encuentran en proceso de identificación en cuanto a su pagador, junto con otros conceptos menores. Las indemnizaciones corresponden a los valores recibidos 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	2.708.140.190	652.518.649	2.055.621.541	315,0%
Total	2.708.140.190	652.518.649	2.055.621.541	315,0%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	315.074.877	227.711.222
Sueldos y salarios	432.200.635	108.516.646
Generales	140.005.236	157.662.191
Contribuciones efectivas	116.665.200	28.939.994
Prestaciones sociales	65.468.109	19.222.766
Aportes sobre la nómina	14.012.400	3.426.600
Contribuciones imputadas	603.702	0
Total educación formal superior formación tecnológica	1.084.030.159	545.479.419
Sueldos y salarios	625.145.266	21.185.004
Depreciación y amortización	292.330.847	59.782.597
Generales	152.178.035	11.674.276
Contribuciones efectivas	144.745.900	4.182.566
Aportes sobre la nómina	17.502.100	473.700
Prestaciones sociales	80.195.159	2.000.030
Contribuciones imputadas	651.633	0
Total educación formal superior formación profesional	1.312.748.940	99.298.173
Sueldos y salarios	79.862.171	0
Depreciación y amortización	31.071.022	7.707.617
Contribuciones efectivas	18.949.900	0
Prestaciones sociales	14.712.400	0
Generales	14.551.198	33.440
Aportes sobre la nómina	1.774.400	0
Total educación formal superior formación postgrado	160.921.091	7.741.057
Sueldos y salarios	115.225.032	0
Contribuciones efectivas	28.191.300	0
Aportes sobre la nómina	3.929.400	0
Prestaciones sociales	3.094.268	0
Total educación informal validación para la educación formal	150.440.000	0
Total	2.708.140.190	652.518.649

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, postgrado y validación para la educación formal), 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, postgrado 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	3.851.332.478	2.985.926.757	865.405.721	29,0%
Gastos Generales	1.532.642.386	681.813.789	850.828.597	124,8%
Impuestos, contribuciones y tasas	22.775.870	210.967	22.564.903	10695,9%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34.757.661	28.763.448	5.994.213	20,8%
Otros gastos	1.338.252	534.372	480.698	90,0%
Total	5.442.846.646	3.697.249.333	1.745.274.132	47,2%

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	2.316.979.678	1.731.601.296	585.378.382	33,8%
Prestaciones sociales	855.875.653	642.880.365	212.995.288	33,1%
Contribuciones efectivas	585.329.700	454.969.577	130.360.123	187,0%
Aportes sobre la nómina	68.092.700	53.227.100	14.865.600	27,9%
Contribuciones imputadas	12.020.086	14.745.017	(2.724.931)	10695,9%
Gastos de personal diversos	13.034.661	88.503.402	(75.468.741)	-85,3%
Total	3.851.332.478	2.985.926.757	865.405.721	29,0%

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 la fecha de corte se han provisto 36 cargos.

14.1.1 Sueldos y salarios

Concepto	Año 2020	Año 2019
Sueldos	2.316.064.197	1.730.634.210
Auxilio de transporte	915.481	967.086
Total	2.316.979.678	1.731.601.296

14.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cesantías	212.244.426	160.248.727
Prima de navidad	202.902.960	158.820.047
Vacaciones	118.643.281	96.449.324
Prima de vacaciones	105.823.327	82.709.192
Prima de servicios	111.662.057	66.321.733
Otras prestaciones sociales	60.651.665	54.839.102
Bonificación especial de recreación	23.453.878	10.311.757
Intereses a las cesantías	20.494.059	13.180.483
Total	855.875.653	642.880.365

14.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cotizaciones a seguridad social en salud	197.940.300	154.388.404
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	159.991.700	136.392.352
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	119.523.000	80.808.521
Aportes a cajas de compensación familiar	90.786.700	70.967.000
Cotizaciones a riesgos laborales	17.088.000	12.413.300
Total	585.329.700	454.969.577

14.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2020	Año 2019
Aportes al ICBF	68.092.700	53.227.100
Total	68.092.700	53.227.100

14.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2020	Año 2019
Incapacidades	12.020.086	14.745.017
Total	12.020.086	14.745.017

14.1.4 Gastos de personal diverso

Concepto	Año 2020	Año 2019
Capacitación, bienestar social y estímulos	8.403.361	12.775.487
Viáticos	1.543.000	41.650.522
Gastos de viaje	3.088.300	34.077.393
Total	13.034.661	88.503.402

14.2 Generales

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Honorarios	1.272.364.236	349.872.946
Seguros generales	118.189.484	46.992.670
Arrendamiento operativo	76.112.278	49.797.000
Servicios	25.049.136	21.831.000
Servicios públicos	9.657.079	6.576.777
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8.653.789	7.097.809
Relaciones públicas	8.427.300	10.585.186
Mantenimiento	7.598.663	3.798.624
Otros gastos generales	3.076.021	8.814.400
Publicidad y propaganda	2.942.100	0
Materiales y suministros	550.400	11.696.991
Gastos legales	21.900	118.900
Promoción y divulgación	0	106.851.615
Intangibles	0	23.131.019
Comunicaciones y transporte	0	34.648.852
Total	1.532.642.386	681.813.789

Los honorarios de \$1.272.364.236 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 \$118.189.484 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 \$76.112.278 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 servicios por \$25.049.136 comprende apoyar las actividades operativas, logísticas y asistenciales de la Coordinación de Cooperación Nacional e Internacional adscrita a la Vicerrectoría de Extensión de la Institución Universitaria Digital de Antioquia.

Servicios públicos por valor de \$9.657.079, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

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.

El rubro de mantenimiento \$7.598.663 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
Licencias	19.936.000	0
Impuesto predial unificado	885.813	0
Impuesto de industria y comercio	706.444	0
Impuesto nacional al consumo	226.899	182.633
Gravamen a los movimientos financieros	314.714	2.494
Otros impuestos, contribuciones y tasas	706.000	25.840
Total	22.775.870	210.967

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	23.787.661	17.793.448	5.994.213	33,7%
Amortización de activos intangibles	10.970.000	10.970.000	-	0,0%
Total	34.757.661	28.763.448	5.994.213	20,8%

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	883.751	515.017	368.734	71,6%
Gastos diversos	454.501	19.355	435.146	2248,2%
Total	1.338.252	534.372	803.880	150,4%

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	214.944.044	64.469.935	150.474.109	233,4%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	78.010.000	24.194.266	53.815.734	222,4%
Total	292.954.044	88.664.201	204.289.843	230,4%

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 octubre 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	49.584.045.533	34.285.507.126	15.298.538.407	44,6%
	Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo	Activo corriente/Pasivo corriente	18,7	33,5	-14,8	-44,2%
	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	7,6	17,8	-10,2	-57,4%
	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	3,3%	2,3%	1,0%	44,6%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	96,7%	97,7%	-1,0%	-1,0%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	16,2%	13,9%	2,4%	17,0%