

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A 31 DE ENERO DE 2021 Y 2020

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de enero de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % Var |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| ACTIVOS | | | | | |
| Activos corrientes | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | 16.574.745.937 | 40.961.646.121 | (24.386.900.184) | -59,5% |
| Inversiones e Instrumentos derivados | 2 | 27.739.279.567 | 0 | 27.739.279.567 | 100,0% |
| Cuentas por cobrar | 3 | 6.424.068.328 | 191.861.973 | 6.232.206.355 | 3248,3% |
| Préstamos por cobrar | 4 | 0 | 1.444.464 | (1.444.464) | -100,0% |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 5 | 1.164.661.354 | 1.955.406.714 | (790.745.360) | -40,4% |
| Recursos entregados en Admistracion | 5 | 903.672.049 | - | - | |
| Total activos corrientes | | 52.806.427.235 | 43.110.359.272 | 9.696.067.963 | 22,5% |
| Activos no corrientes | | | | | |
| Recursos entregados en Admistracion | 5 | 0 | 1.212.013.749 | (1.212.013.749) | -100,0% |
| Propiedades, planta y equipo | 6 | 36.809.330.958 | 21.834.999.726 | 14.974.331.232 | 68,6% |
| Activos intangibles | 7 | 5.649.060.792 | 4.682.513.303 | 966.547.489 | 20,6% |
| Total activos no corrientes | | 42.458.391.750 | 27.729.526.778 | 14.728.864.972 | 53,1% |
| TOTAL ACTIVOS | | 95.264.818.985 | 70.839.886.050 | 24.424.932.935 | 34,5% |

PASIVO Y PATRIMONIO

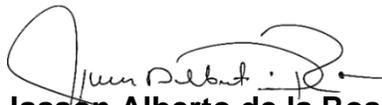
| | | | | | |
|---------------------------------|----|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Pasivos corrientes | | | | | |
| Cuentas por pagar | 8 | 401.975.496 | 216.386.045 | 185.589.451 | 85,8% |
| Beneficios a los empleados | 9 | 928.858.660 | 636.498.040 | 292.360.620 | 45,9% |
| Otros pasivos | 10 | 1.378.160.682 | 725.726.100 | 652.434.582 | 89,9% |
| Total pasivos corrientes | | 2.708.994.838 | 1.578.610.185 | 1.130.384.653 | 71,6% |
| TOTAL PASIVOS | | 2.708.994.838 | 1.578.610.185 | 1.130.384.653 | 71,6% |

PATRIMONIO

| | | | | | |
|-------------------------------------|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Capital fiscal | 11 | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 | - | 0,0% |
| Resultados de ejercicios anteriores | 11 | 82.887.535.221 | 59.556.605.689 | 23.330.929.532 | 39,2% |
| Resultado del ejercicio | 11 | -331.711.073 | -295.329.824 | (36.381.249) | -12,3% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 92.555.824.148 | 69.261.275.865 | 23.294.548.283 | 33,6% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 95.264.818.985 | 70.839.886.050 | 24.424.932.935 | 34,5% |

CUENTAS DE ORDEN

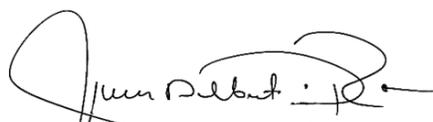
| | | | | | |
|--|----|---------------|--------------|---------------|---------|
| Cuentas de orden deudoras | | | | | |
| Deudoras de control | 15 | 292.954.044 | 88.664.201 | 204.289.843 | 230,4% |
| Deudoras de control por el contra (Cr) | | (292.954.044) | (88.664.201) | (204.289.843) | -230,4% |


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


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de enero de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | | Año 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var |
|---|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | Notas | Valor | Valor | Valor | % |
| INGRESOS | | | | | |
| Ingresos sin contraprestación | 12 | 0 | 0 | - | FALSO |
| Transferencias del Departamento | | 0 | 0 | - | FALSO |
| Transferencias del MEN | | 0 | 0 | - | FALSO |
| Ingresos con contraprestación | 12 | 247.912.441 | 150.129.175 | 97.783.266 | 65,1% |
| Financieros | | 74.559.854 | 129.045.254 | (54.485.400) | -42,2% |
| Venta de servicios | | 167.335.463 | 17.343.530 | 149.991.933 | 864,8% |
| Ingresos diversos | | 6.017.124 | 3.740.391 | 2.276.733 | 60,9% |
| Total ingresos | | 247.912.441 | 150.129.175 | 97.783.266 | 65,1% |
| COSTOS DE OPERACIÓN | | | | | |
| Costos de servicios educativos | 13 | 188.055.436 | 97.474.776 | 90.580.660 | 92,9% |
| Total costos de servicios | | 188.055.436 | 97.474.776 | 90.580.660 | 92,9% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | | | | |
| Gastos de personal | 14 | 326.998.256 | 333.975.777 | (6.977.521) | -2,1% |
| Gastos Generales | 14 | 20.715.295 | 10.262.364 | 10.452.931 | 101,9% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 14 | 23 | 1.185 | (1.162) | -98,1% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 14 | 43.683.933 | 3.348.224 | 40.335.709 | 1204,7% |
| Otros gastos | 14 | 170.571 | 396.673 | (226.102) | -57,0% |
| Total gastos | | 391.568.078 | 347.984.223 | 43.583.855 | 12,5% |
| Resultado del ejercicio | | -331.711.073 | -295.329.824 | (36.381.249) | -12,3% |



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



Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE ENERO DE 2021 Y 2020
(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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|
| Depósitos en instituciones financieras | 16.574.745.937 | 40.961.646.121 | (24.386.900.184) | -59,5% |
| Total | 16.574.745.937 | 40.961.646.121 | (24.386.900.184) | -59,5% |

1.1 Depósitos en instituciones financieras

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

| Entidad financiera | No. Cuenta | Año 2021 | Año 2020 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Banco Popular | Ahorros 191-15045-7 | 9.921.627.628 | 39.165.182.434 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81704-6 | 3.769.366.836 | 1.008.926.728 |
| Banco de Occidente | Corriente 409-81702-0 | 459.522.242 | 108.468.991 |
| Banco Occidente | Ahorros 409-81809-3 | 315.063.309 | 249.229.214 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81847-3 | 203.774.484 | 0 |
| Banco Popular | Ahorros 191-15829-4 | 809.054.555 | 0 |
| Banco Popular | Ahorros 191-15830-2 | 268.850.089 | 0 |
| Banco Popular | Corriente 191-12763-8 | 169.098.381 | 144.927.727 |
| Banco Popular | Ahorros 191-15839-3 | 107.105.955 | 0 |
| Total | | 16.574.745.937 | 40.961.646.121 |

La cuenta de ahorros del Banco Popular incluye para los 2021 recursos de reservas de apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2020 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 2020 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. Finalmente, la cuenta de ahorros del Banco Popular No. 191-15839-3 está destinada para el manejo específico de recursos provenientes de la firma de convenios con Sapiencia.

La IU Digital, al corte del periodo, 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---|-----------------------|----------|-----------------------|---------------|
| Otras inversiones de administración de liquidez a costo | 27.739.279.567 | 0 | 27.739.279.567 | 100,0% |
| Total | 27.739.279.567 | 0 | 27.739.279.567 | 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 | Apertura | Vencimiento | Intereses/mes |
|--------------|-------|----------------|----------|------------|-------------|-------------------|
| 1002773 | 91 | 12.359.200.109 | 1,95% | 6/01/2021 | 7/04/2021 | 16.387.791 |
| 1002757 | 91 | 7.132.606.717 | 2,00% | 9/12/2020 | 10/03/2021 | 12.026.005 |
| 1002743 | 120 | 8.170.679.759 | 2,16% | 9/11/2020 | 9/03/2021 | 14.881.718 |
| 1002686 | 210 | 12.000.000.000 | 5,26% | 10/06/2020 | 6/01/2021 | 10.262.860 |
| Total | | | | | | 53.558.374 |

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. Los títulos se han venido renovando, 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| Transferencias por cobrar | 5.770.333.354 | 0 | 5.770.333.354 | 100,0% |
| Prestación de servicios | 501.019.297 | 75.689.292 | 425.330.005 | 31,5% |
| Otras cuentas por cobrar | 152.715.677 | 116.172.681 | 36.542.996 | 561,9% |
| Total | 6.424.068.328 | 191.861.973 | 6.232.206.355 | 3248,3% |

3.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a recursos facturados al Departamento de Antioquia por concepto de aportes ordinarios para rubros de inversión por valor de \$2.833.333.354. Adicionalmente, se tiene dentro del rubro de cuentas por cobrar el monto de \$2.937.000.000, correspondiente a los recursos pendientes de ejecución por parte de la IU Digital del total aprobado por el OCAD Regional del Eje Cafetero para el proyecto de adquisición y dotación de mobiliario para la sede en construcción.

3.2 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios 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 | 44.753.388 |
| Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico | 11.707.697 |
| Convenio Generación E - Nivel Profesional | 129.033.194 |
| Convenio Generación E - Nivel Tecnológico | 38.415.579 |
| Convenio Sapiencia – Nivel Tecnológico | 92.672.492 |
| Matrícula Cero - Nivel Profesionales | 123.330.166 |
| Matrícula Cero - Nivel Tecnológico | 61.106.781 |
| Total | 501.019.297 |

3.3 Otras cuentas por cobrar

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

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Devolución IVA para entidades de educación superior | 136.640.147 | 112.006.786 |
| Otras cuentas por cobrar | 15.845.352 | 4.165.895 |
| Otros intereses por cobrar | 230.178 | 0 |
| Total | 152.715.677 | 116.172.681 |

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$136.640.147 en el año 2021 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 2021 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 noviembre-diciembre de 2020: \$127.103.596
- IVA pagado del bimestre enero-febrero de 2021, cuya gestión ante la DIAN se realiza en marzo de 2021: \$1.406.650.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$8.129.901.

Las otras cuentas por cobrar de \$16.075.530 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 Sapiencia en el marco del convenio suscrito con tal entidad.

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---------------------------------|----------|------------------|--------------------|----------------|
| Préstamos concedidos corrientes | 0 | 1.444.464 | (1.444.464) | -100,0% |
| Total | 0 | 1.444.464 | (1.444.464) | -100,0% |

Los préstamos concedidos por \$1.444.464, en el año 2020, 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 enero 2021 |
|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------------------|
| 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Avances y anticipos entregados | 433.967.943 | 1.693.368.956 | (1.259.401.013) | -74,4% |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 730.693.411 | 262.037.758 | 468.655.653 | 178,9% |
| Recursos entregados en administración | 903.672.049 | - | - | |
| Total otros activos corrientes | 2.068.333.403 | 1.955.406.714 | 112.926.689 | 5,8% |
| Recursos entregados en administración | 0 | 1.212.013.749 | (1.212.013.749) | -100,0% |
| Total otros activos no corrientes | 0 | 1.212.013.749 | (1.212.013.749) | -100,0% |
| Total | 2.068.333.403 | 3.167.420.463 | (1.099.087.060) | -34,7% |

5.1 Avances y anticipos entregados

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|---|--------------------|----------------------|
| Anticipos sobre convenios y acuerdos | 426.782.493 | 1.691.994.936 |
| Avances para viáticos y gastos de viaje | 7.185.450 | 1.374.020 |
| Total | 433.967.943 | 1.693.368.956 |

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 | Recursos pendientes |
|--------------|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 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 2021 | Año 2020 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bienes y servicios | 522.725.200 | 197.771.563 |
| Seguros | 207.968.211 | 64.266.195 |
| Total | 730.693.411 | 262.037.758 |

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 \$164.007.488.

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 \$48.400.000.

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 valor de \$51.555.000, amortizables entre noviembre de 2020 y octubre de 2021, por lo que al corte la amortización acumulada es de \$12.888.750. 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 \$9.614.237 y las licencias Adobe por \$20.500.000 amortizables hasta julio de 2021 y con un valor en libros actual de \$10.250.002.

Se adquirieron además licencias a 12 meses con la plataforma Educatic para la gestión académica de la IU Digital por valor de \$81.789.140 con un valor en libros de \$56.171.158, 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 un valor en libros de \$3.431.373 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 y un valor en libros de \$20.709.560.

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, para un valor en libros al corte de \$9.459.358. Adicionalmente, el programa de seguros institucional asciende a \$209.674.929 y a la fecha de corte tiene un valor en libros de \$192.202.018. Finalmente, la póliza asociada al vehículo institucional tiene un costo de adquisición de \$6.306.835, con un valor en libros a la fecha de 6.306.835.

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 | Recursos pendientes |
|--------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| IUD2019089 | EDES0 | 416.683.507 | 101.822.078 | 101.822.078 | 314.861.429 |
| IUD2019088 | EDES0 | 537.094.971 | 324.951.945 | 324.951.945 | 212.143.026 |
| IUD2020128 | EDES0 | 314.135.935 | - | - | 314.135.935 |
| 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 | | 1.974.686.965 | 1.057.843.640 | 1.071.014.916 | 903.672.049 |

El contrato IUD2019089 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDES0 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 - EDES0 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 - EDES0 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 Antioquia. 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 2021 es de \$43.683.933.

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Construcciones en curso | 33.187.382.129 | 21.741.929.486 | 11.445.452.643 | 52,6% |
| Equipos de comunicación y computación | 1.485.022.218 | 121.357.990 | 1.363.664.228 | 1123,7% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 2.052.405.783 | - | 2.052.405.783 | 100,0% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 185.276.772 | - | 185.276.772 | 100,0% |
| Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (c | (100.755.944) | (28.287.750) | (72.468.194) | 256,2% |
| Total | 36.809.330.958 | 21.834.999.726 | 14.974.331.232 | 68,6% |

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$33.187.382.129 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 | 4.285.089 | 1.428.356 |
| | Equipo Celular | 36 | 7.288.032 | 3.192.910 | 4.095.122 |
| | Televisor | 120 | 5.041.933 | 1.218.464 | 3.823.469 |
| | Videoprojector | 60 | - | - | - |
| | Videokonferençia | 36 | 10.538.500 | 5.269.248 | 5.269.252 |
| Totales | | | 28.581.910 | 13.965.711 | 14.616.199 |
| Equipo de computación | Equipo de Cómputo | 60 | 1.450.440.308 | 63.465.908 | 1.386.974.400 |
| | Impresora | 36 | 6.000.000 | 4.333.342 | 1.666.658 |
| Totales | | | 1.456.440.308 | 67.799.250 | 1.388.641.058 |

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 al mobiliario adquirido para la dotación de los espacios del edificio en construcción en el mes de diciembre de 2020 y cuya depreciación acumulada a la fecha es de \$17.447.010.

| Concepto | Tipo activo | Vida útil (meses) | Costo adquisición | Depreciación acumulada | Valor en libros |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Muebles y Enseres | Muebles y Enseres | 120 | 2.052.405.783 | 17.447.010 | 2.034.958.773 |
| Totales | | | 2.052.405.783 | 17.447.010 | 2.034.958.773 |
| TOTALES | | | 36.910.086.902 | 100.755.944 | 36.809.330.958 |

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 | 4.294.366.938 | 3.060.867.878 | 1.233.499.060 | 40,3% |
| Licencias | 1.901.185.966 | 1.922.440.166 | (21.254.200) | -1,1% |
| Softwares | 723.885.181 | 185.145.684 | 538.739.497 | 291,0% |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (1.270.377.293) | (485.940.425) | (784.436.868) | 161,4% |
| Total | 5.649.060.792 | 4.682.513.303 | 966.547.489 | 20,6% |

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 2021, 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 | 520.923.563 | 468.618.841 |
| | Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje | | 3.279.599.334 | 0 | 3.279.599.334 |
| Seguros | Seguros | 15 | 25.225.200 | 6.726.720 | 18.498.480 |
| Totales | | | 4.294.366.938 | 527.650.283 | 3.766.716.655 |

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 | 636.361.600 | 509.089.280 |
| | Licencias | 120 | 558.400.516 | 80.037.410 | 478.363.106 |
| | Licencias - en montaje | | 197.334.570 | 0 | 197.334.570 |
| Totales | | | 1.901.185.966 | 716.399.010 | 1.184.786.956 |

El total de las licencias por \$1.901.185.966 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 | 26.328.000 | 0 |
| | Software - en montaje | | 617.138.181 | 0 | 617.138.181 |
| | Licencias Infinitas | | 80.419.000 | 0 | 80.419.000 |
| Totales | | | 723.885.181 | 26.328.000 | 697.557.181 |

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Otras cuentas por pagar | 109.635.306 | 146.715.807 | (37.080.501) | -25,3% |
| Descuentos de nómina | 29.203.138 | 44.313.787 | (15.110.649) | -34,1% |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 904.000 | 3.874.300 | (2.970.300) | -554,5% |
| Recursos a favor de terceros | 262.233.052 | 0 | 262.233.052 | 100,0% |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 0 | 21.482.151 | (21.482.151) | -100,0% |
| Total | 401.975.496 | 216.386.045 | 185.589.451 | 85,8% |

Los recursos a favor de terceros por \$262.233.052 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. Además, también se tienen allí los valores de recursos recibidos a favor de estudiantes de la IU Digital y que aún no han sido ejecutados en el marco del Plan de Auxilios de Matrículas del Ministerio de Educación Nacional y del programa Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia. De acuerdo con lo anterior, el rubro de otras cuentas por pagar contiene los recursos pendientes de ser devueltos a los estudiantes que recibieron apoyos de estas dos entidades y que a la fecha no han realizado el trámite de solicitud de la devolución de los recursos a su favor por el pago previo de los derechos de matrícula con recursos propios.

El valor del rubro de retenciones en la fuente, 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 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 2021 | Año 2020 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Honorarios | 21.856.642 | 35.660.795 |
| Otras cuentas por pagar | 77.457.567 | 4.342.146 |
| Seguros | 4.167.497 | 0 |
| Aportes al ICBF y SENA | 6.153.600 | 6.036.400 |
| Servicios | 0 | 99.979.876 |
| Viáticos y gastos de viaje | 0 | 696.590 |
| Total | 109.635.306 | 146.715.807 |

La IU Digital recibió recursos a favor de sus estudiantes y que aún no han sido ejecutados en el marco del Plan de Auxilios de Matrículas del Ministerio de Educación Nacional y del programa Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia. De acuerdo con lo anterior, también en el rubro de otras cuentas por pagar se tienen los recursos pendientes de ser devueltos a los estudiantes que recibieron apoyos de estas dos entidades y que a la fecha no han realizado el trámite de solicitud de la devolución de los recursos a su favor por el pago previo de los derechos de matrícula con recursos propios.

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 928,858,660 | 636,498,040 | 292,360,620 | 45.9% |
| Total | 928,858,660 | 636,498,040 | 292,360,620 | 45.9% |

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 2021 como en 2020, 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 2021 | Año 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Nómina por pagar | 299.211.140 | 150.121.491 |
| Prima de navidad | 259.609.105 | 16.523.055 |
| Vacaciones | 113.647.793 | 113.725.032 |
| Prima de servicios | 71.031.816 | 41.043.418 |
| Aportes a fondos pensionales - empleador | 34.609.700 | 24.559.600 |
| Bonificaciones | 46.384.701 | 42.218.003 |
| Prima de vacaciones | 75.224.248 | 73.417.564 |
| Aportes a seguridad social en salud - empleador | 24.232.600 | 17.251.900 |
| Otros beneficios a los empleados | 4.907.557 | 157.637.977 |
| Total | 928.858.660 | 636.498.040 |

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2020 principalmente para atender las operaciones de la IU Digital. Además, en el crecimiento de los recursos destinados a docentes de cátedra y ocasionales.

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; además a los alores de prestaciones sociales del año 2020 como las cesantías de personal vinculado pendiente de pago a la fecha. 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Ingresos recibidos por anticipado | 1,252,476,579 | 725,726,100 | 526,750,479 | 72.6% |
| Recursos recibidos en administración | 125,684,103 | 0 | 125,684,103 | 100.0% |
| Total | 1,378,160,682 | 725,726,100 | 652,434,582 | 89.9% |

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, Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo y Gestión Ambiental.

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, así como los recursos recibidos de la Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia en el marco del convenio firmado para el adelantamiento de labores de bienestar y académicas de la Institución.

NOTA 11. PATRIMONIO

Composición

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Capital fiscal | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | - | 0.0% |
| Resultados de ejercicios anteriores | 82,887,535,221 | 59,556,605,689 | 23,330,929,532 | 39.2% |
| Resultado del ejercicio | -331,711,073 | -295,329,824 | (36,381,249) | -12.3% |
| Total | 92,555,824,148 | 69,261,275,865 | 23,294,548,283 | 33.6% |

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------|
| Capital fiscal | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | - | 0.0% |
| Total | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 | - | 0.0% |

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 2020, 2019 y 2018, así:

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Resultados de ejercicios anteriores | 82.887.535.221 | 59.556.605.689 | 23.330.929.532 | 39,2% |
| Resultado del ejercicio | -331.711.073 | -295.329.824 | (36.381.249) | -12,3% |
| Total | 92.555.824.148 | 69.261.275.865 | 23.294.548.283 | 33,6% |

El resultado obtenido en el 2021 (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, el resultado en el 2020 representa lo acumulado desde el 2018 al 2019.

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Ingresos sin contraprestación | - | - | - | 0,0% |
| Transferencias del Departamento | - | - | - | 0,0% |
| Transferencias del MEN | - | - | - | 0,0% |
| Ingresos con contraprestación | 247.912.441 | 150.129.175 | 97.783.266 | 65,1% |
| Financieros | 74.559.854 | 129.045.254 | (54.485.400) | -42,2% |
| Venta de servicios | 167.335.463 | 17.343.530 | 149.991.933 | 864,8% |
| Ingresos diversos | 6.017.124 | 3.740.391 | 2.276.733 | 60,9% |
| Total ingresos | 247.912.441 | 150.129.175 | 97.783.266 | 65,1% |

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.

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos en mes de enero 2021 fueron de \$ 0, la gobernación en el mes de febrero ya dispuso PAC de la Secretaría de Educación, por valor de \$3.218.199.284, los cuales ya fueron facturados a la gobernación.

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Financieros | 74,559,854 | 129,045,254 | (54,485,400) | -314.2% |
| Venta de servicios | 167,335,463 | 17,343,530 | 149,991,933 | 116.2% |
| Ingresos diversos | 6,017,124 | 3,740,391 | 2,276,733 | 60.9% |
| Total | 247,912,441 | 150,129,175 | 97,783,266 | 65.1% |

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|--|-------------------|--------------------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 20.928.202 | 129.013.946 |
| Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | 53.558.374 | 0 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 73.278 | 0 |
| Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 0 | 31.308 |
| Total | 74.559.854 | 129.045.254 |

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 2021 | Año 2020 |
|---|--------------------|-------------------|
| Educación formal - Superior formación tecnológica | 85.705.139 | 16.536.243 |
| Descuento electoral Tecnologías | -5.592.030 | -1.884.786 |
| Educación formal - Superior formación profesional | 79.085.516 | 9.675.983 |
| Descuento electoral Profesionales | -20.121.804 | -4.389.000 |
| Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65 | -178.998 | 0 |
| Educación formal - Superior postgrados | 35.329.470 | 477.400 |
| Descuento electoral Postgrados | -6.891.830 | -3.072.310 |
| Total | 167.335.463 | 17.343.530 |

El valor de los Descuentos Profesionales 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 y sus familiares.

12.2.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Otros ingresos diversos | 5.885.895 | 20.391 |
| Recuperaciones | 131.229 | 0 |
| Indemnizaciones | 0 | 3.720.000 |
| Aprovechamientos | 0 | 0 |
| Total | 6.017.124 | 3.740.391 |

Los otros ingresos diversos corresponden recursos recibidos por concepto de devolución de recursos por honorarios a favor de la IU Digital, junto con otros conceptos menores.

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Servicios educativos | 188.055.436 | 97.474.776 | 90.580.660 | 92,9% |
| Total | 188.055.436 | 97.474.776 | 90.580.660 | 92,9% |

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|---|--------------------|-------------------|
| Depreciación y amortización | 34.740.204 | 31.292.987 |
| Sueldos y salarios | 20.546.732 | 4.427.870 |
| Generales | 36.420.616 | 11.513.159 |
| Contribuciones efectivas | 5.142.000 | 867.500 |
| Aportes sobre la nómina | 617.300 | 104.600 |
| Total educación formal superior formación tecnológica | 97.466.852 | 48.206.116 |
| Sueldos y salarios | 19.866.978 | 3.733.617 |
| Depreciación y amortización | 27.831.938 | 28.608.531 |
| Generales | 26.318.202 | 10.406.125 |
| Contribuciones efectivas | 4.972.100 | 842.600 |
| Aportes sobre la nómina | 596.800 | 101.900 |
| Total educación formal superior formación profesional | 79.586.018 | 43.692.773 |
| Sueldos y salarios | 0 | 1.232.342 |
| Depreciación y amortización | 3.068.245 | 3.126.521 |
| Contribuciones efectivas | 0 | 442.100 |
| Generales | 6.359.111 | 774.924 |
| Total educación formal superior formación postgrado | 9.427.356 | 5.575.887 |
| Sueldos y salarios | 1.230.310 | 0 |
| Contribuciones efectivas | 307.900 | 0 |
| Aportes sobre la nómina | 37.000 | 0 |
| Total educación informal validación para la educación formal | 1.575.210 | 0 |
| Total | 188.055.436 | 97.474.776 |

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, 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Gastos de personal | 326.998.256 | 333.975.777 | (6.977.521) | -2,1% |
| Gastos Generales | 3.331.046 | 10.262.364 | (6.931.318) | -67,5% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 23 | 1.185 | (1.162) | -98,1% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 61.068.182 | 3.348.224 | 57.719.958 | 1723,9% |
| Otros gastos | 170.571 | 396.673 | 480.698 | 121,2% |
| Total | 391.568.078 | 347.984.223 | 44.290.655 | 12,7% |

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Sueldos y salarios | 102.350.594 | 196.539.803 | (94.189.209) | -47,9% |
| Prestaciones sociales | 151.739.706 | 81.197.326 | 70.542.380 | 86,9% |
| Contribuciones efectivas | 66.170.400 | 49.791.100 | 16.379.300 | 21,0% |
| Aportes sobre la nómina | 5.950.200 | 5.792.900 | 157.300 | 2,7% |
| Contribuciones imputadas | 787.356 | 654.648 | 132.708 | -98,1% |
| Total | 326.998.256 | 333.975.777 | (6.977.521) | -2,1% |

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 38 cargos.

14.1.1 Sueldos y salarios

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Sueldos | 102.311.561 | 196.358.094 |
| Auxilio de transporte | 39.033 | 181.709 |
| Total | 102.350.594 | 196.539.803 |

14.1.2 Prestaciones sociales

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Cesantías | 24.246.170 | 17.145.110 |
| Prima de navidad | 22.534.803 | 17.143.568 |
| Vacaciones | 35.261.378 | 15.038.636 |
| Prima de vacaciones | 35.261.378 | 12.566.022 |
| Prima de servicios | 13.260.912 | 10.131.565 |
| Otras prestaciones sociales | 14.764.083 | 6.635.071 |
| Bonificación especial de recreación | 4.693.777 | 1.627.213 |
| Intereses a las cesantías | 1.717.205 | 910.141 |
| Total | 151.739.706 | 81.197.326 |

14.1.3 Contribuciones efectivas

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cotizaciones a seguridad social en salud | 23.693.600 | 16.568.000 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 19.607.200 | 13.817.500 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 13.731.300 | 9.679.900 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 7.933.100 | 7.723.700 |
| Cotizaciones a riesgos laborales | 1.205.200 | 2.002.000 |
| Total | 66.170.400 | 49.791.100 |

14.1.4 Aportes sobre la nómina

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Aportes al ICBF | 5.950.200 | 5.792.900 |
| Total | 5.950.200 | 5.792.900 |

14.1.4 Contribuciones imputadas

| Concepto | Año 2021 | Año 2020 |
|---------------|----------------|----------------|
| Incapacidades | 787.356 | 654.648 |
| Total | 787.356 | 654.648 |

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 2021 | Año 2020 |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| Seguros generales | 1.091.395 | 9.398.534 |
| Arrendamiento operativo | 1.453.658 | 0 |
| Mantenimiento | 785.993 | 787.430 |
| Relaciones públicas | 0 | 76.400 |
| Total | 3.331.046 | 10.262.364 |

Seguros generales de \$17.147.639 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 \$1.453.658 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 mantenimiento \$785.993 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

14.3 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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|--|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 43.683.933 | 2.251.224 | 41.432.709 | 1840,5% |
| Amortización de activos intangibles | 17.384.249 | 1.097.000 | 16.287.249 | 1484,7% |
| Total | 61.068.182 | 3.348.224 | 57.719.958 | 1723,9% |

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 2021 | Año 2020 | Valor Variación | % Var. |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| Comisiones | 5.200 | 389.900 | (384.700) | -98,7% |
| Gastos diversos | 165.371 | 6.773 | 158.598 | 2341,6% |
| Total | 170.571 | 396.673 | (226.102) | -57,0% |

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 de 2021 y el 31 de enero de 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

| | Nombre y descripción del indicador | Fórmula del indicador | Año 2021 | Año 2020 | 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 | 50.097.432.398 | 41.531.749.087 | 8.565.683.311 | 20,6% |
| | 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 | 19,5 | 27,3 | -7,8 | -28,6% |
| | 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 | 6,1 | 25,9 | -19,8 | -76,4% |
| | Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros | Total pasivos/Total activos | 2,8% | 2,2% | 0,6% | 27,6% |
| Propiedad | Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios | Total patrimonio/Total activos | 97,2% | 97,8% | -0,6% | -0,6% |
| | Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad | Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio | -0,4% | -0,4% | 0,1% | 15,9% |