

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

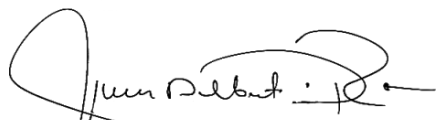
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	15	292.954.044	88.664.201	204.289.843	230,4%
Deudoras de control por el contra (Cr)		(292.954.044)	(88.664.201)	(204.289.843)	-230,4%


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	EDESOS	416.683.507	101.822.078	101.822.078	314.861.429
IUD2019088	EDESOS	537.094.971	324.951.945	324.951.945	212.143.026
IUD2020128	EDESOS	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 - EDESOS 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 - EDESOS 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 - EDESOS 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	-	-	-
	Videokonferencia	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 y el 31 de enero de 2021 y 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	Activo corriente/Pasivo corriente	19,5	27,3	-7,8	-28,6%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		1849,3%	2630,9%	-781,6%	-29,7%
	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%
Deuda	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%