

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A 31 DE MAYO DE 2021 Y 2020

Introducción:

Para la vigencia 2021 la Institución Universitaria Digital de Antioquia IUDIGITAL, preparó y presentó los Estados Financieros de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN (Resolución No 533 de 2015 y modificada con la Resolución No 425 de 2019), del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable., así:

1. Estado de Situación Financiera individual comparativo 2021- 2010, acumulado de enero a mayo de cada periodo.
2. Estado de Resultados individual comparativo 2021- 2020, acumulado de enero a mayo de cada periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio individual, acumulado de enero a mayo de cada periodo.
4. Notas a los estados financieros (Revelaciones). acumulado de enero a mayo de cada periodo.

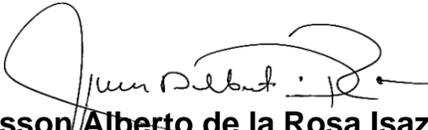
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a mayo de 2021.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a mayo 30 del 2021, los cuales son presentados al Comité Financiero y deben ser aprobados por el Consejo Superior Universitario.

Los informes financieros, son elaborados para usuarios internos, con carácter informativo y como apoyo para la toma de decisiones.

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

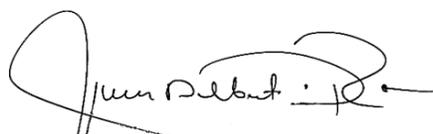
	Notas	Año 2021	Año 2020	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	24.569.741.077	46.176.933.173	(21.607.192.097)	-46,8%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	23.388.522.070	0	23.388.522.070	100,0%
Cuentas por cobrar	3	4.672.884.494	1.861.210.096	2.811.674.398	151,1%
Préstamos por cobrar	4	0	153.819	(153.819)	-100,0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	822.688.912	656.475.078	166.213.834	25,3%
Recursos entregados en Admistracion	5	1.185.161.155	-	-	
Total activos corrientes		54.638.997.708	48.694.772.166	5.944.225.541	12,2%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admistracion	5	0	1.110.864.132	(1.110.864.132)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	6	40.183.038.535	24.530.562.418	15.652.476.117	63,8%
Activos intangibles	7	5.909.330.554	4.665.119.036	1.244.211.518	26,7%
Total activos no corrientes		46.092.369.089	30.306.545.586	15.785.823.503	52,1%
TOTAL ACTIVOS		100.731.366.797	79.001.317.752	21.730.049.044	27,5%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	755.272.555	198.697.317	556.575.238	280,1%
Beneficios a los empleados	9	1.526.903.092	712.584.173	814.318.919	114,3%
Otros pasivos	10	2.250.076.620	370.071.351	1.880.005.269	508,0%
Total pasivos corrientes		4.532.252.267	1.281.352.841	3.250.899.426	253,7%
TOTAL PASIVOS		4.532.252.267	1.281.352.841	3.250.899.426	253,7%
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	3.311.579.309	8.163.359.222	(4.851.779.914)	-59,4%
TOTAL PATRIMONIO		96.199.114.529	77.719.964.911	18.479.149.618	23,8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		100.731.366.797	79.001.317.752	21.730.049.044	27,5%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control		328.071.406	88.664.201	239.407.205	270,0%
Deudoras de control por el contra (Cr)		(328.071.406)	(88.664.201)	(239.407.205)	-270,0%


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 mayo 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	7.244.523.335	10.003.202.796	(2.758.679.461)	-27,6%
Transferencias del Departamento		6.319.957.146	9.534.022.467	(3.214.065.321)	-33,7%
Transferencias del MEN		891.216.878	469.180.329	422.036.549	90,0%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	2.195.809.652	1.446.884.314	748.925.338	51,8%
Financieros		329.699.973	711.637.396	(381.937.423)	-53,7%
Venta de servicios		1.856.857.504	723.433.525	1.133.423.979	156,7%
Ingresos diversos		9.252.175	11.813.393	(2.561.218)	-21,7%
Total ingresos		9.440.332.987	11.450.087.110	(2.009.754.124)	-17,6%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	13	2.547.630.479	1.031.649.681	1.515.980.798	146,9%
Total costos de servicios		2.547.630.479	1.031.649.681	1.515.980.798	146,9%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	14	2.332.196.232	1.693.819.370	638.376.862	37,7%
Gastos Generales	14	905.895.932	523.412.925	382.483.007	73,1%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	199.369	20.132.770	(19.933.401)	-99,0%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	340.792.501	17.105.526	323.686.975	1892,3%
Otros gastos	14	2.039.165	607.616	1.431.549	235,6%
Total gastos		3.581.123.199	2.255.078.207	1.326.044.992	58,8%
Resultado del ejercicio		3.311.579.309	8.163.359.222	(4.851.779.914)	-59,4%



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
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
A 31 DE MAYO 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	24.568.706.077	46.175.933.173	(21.607.227.097)	-46,8%
Caja	1.035.000	1.000.000	35.000	3,5%
Total	24.569.741.077	46.176.933.173	(21.607.192.097)	-46,8%

Los recursos en caja corresponden a la caja menor institucional.

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	15.040.717.593	43.528.353.019
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	5.562.409.388	1.268.327.532
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	657.689.244	150.198.735
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	680.510.735	377.865.477
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	1.022.434.669	490.505.568
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	357.262.349	203.298.917
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	814.601.415	0
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	269.953.041	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	56.021.687	157.383.925
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	107.105.955	0
Total		24.568.706.077	46.175.933.173

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	23.388.522.070	0	23.388.522.070	100,0%
Total	23.388.522.070	0	23.388.522.070	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
1002791	90	3.728.286.409	1,79%	9/12/2020	10/03/2021	5.630.336
1002792	90	7.167.908.160	1,79%	9/11/2020	9/03/2021	10.824.740
1002805	90	12.418.851.670	1,64%	10/03/2021	8/06/2021	17.192.454
Total						33.647.530

Con el Decreto D2020070001250 del 30 de abril de 2020 se adicionan al presupuesto de la IU Digital recursos del balance por valor de \$30.169.84.783, 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	3.834.470.975	1.666.666.660	2.167.804.315	130,1%
Prestación de servicios	766.271.025	133.204.669	633.066.356	17,6%
Otras cuentas por cobrar	72.142.494	61.338.767	10.803.727	475,3%
Total	4.672.884.494	1.861.210.096	2.811.674.398	151,1%

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 del mes de mayo por valor de \$897.470.975. 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 Generación E - Nivel Profesional	121.341.417
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	42.517.293
Convenio Sapiencia – Nivel Tecnológico	94.876.665
Convenio Dpto del Magdalena - Nivel Profesional	381.725.281
Convenio Dpto del Magdalena - Nivel Tecnológico	36.656.155
Convenio Municipio de Bello	4.385.458
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	84.768.756
Total	766.271.025

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	53.690.546	58.986.433
Otras cuentas por cobrar	18.221.770	2.352.334
Otros intereses por cobrar	230.178	0
Total	72.142.494	61.338.767

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$53.690.546 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 marzo-abril de 2021: \$44.698.310.
- IVA pagado del bimestre mayo-junio de 2021, cuya gestión ante la DIAN se realiza en julio de 2021: \$1.517.850.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$7.474.386.

Las otras cuentas por cobrar corresponden básicamente a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL y recursos no ejecutados en convenios, facturados durante el mes y pendientes de ser devueltos.

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	153.819	(153.819)	-100,0%
Total	0	153.819	(153.819)	-100,0%

Los préstamos concedidos 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.

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	426.826.493	507.318.889	(80.492.396)	-15,9%
Bienes y servicios pagados por anticipado	395.862.419	149.156.189	246.706.230	165,4%
Recursos entregados en administración	1.185.161.155	0	1.185.161.155	100,0%
Total otros activos corrientes	2.007.850.067	656.475.078	1.351.374.989	205,9%
Recursos entregados en administración	0	1.110.864.132	(1.110.864.132)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	1.110.864.132	(1.110.864.132)	-100,0%
Total	2.007.850.067	1.767.339.210	240.510.857	13,6%

5.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2021	Año 2020
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	426.782.493
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0	74.249.076
Avances para viáticos y gastos de viaje	44.000	5.649.920
Otros avances y anticipos	0	637.400
Total	426.826.493	507.318.889

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	264.092.292	119.548.931
Seguros	131.770.127	29.607.258
Total	395.862.419	149.156.189

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 \$328.014.976.

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 \$30.073.750. Adicionalmente se tiene el arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año hasta julio de 2021 y por valor de adquisición de \$3.204.745 y un valor en libros a la fecha de corte de \$4.807.118 y las licencias Adobe por \$20.500.000 amortizables hasta julio de 2021 y con un valor en libros actual de \$3.416.670.

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 \$28.908.399, 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 \$1.470.589 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 \$8.875.528.

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 \$5.255.198. Adicionalmente, el programa de seguros institucional asciende a \$209.674.929 y a la fecha de corte tiene un valor en libros de \$122.310.374. 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 4.204.555.

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	EDESO	416.683.507	101.822.078	120.458.542	296.224.965
IUD2019088	EDESO	537.094.971	324.951.945	324.951.945	212.143.026
IUD2020128	EDESO	614.261.505	-	-	614.261.505
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		2.274.812.535	1.057.843.640	1.089.651.380	1.185.161.155

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

El contrato IUD2019088 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - 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 Antioquía. Este contrato ya está en su etapa de cierre y liquidación para trámite total de los recursos.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta denominación incluye los activos tangibles empleados por la IU Digital para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación propiedades, planta y equipo, el método de depreciación utilizado es el de línea recta y el valor residual es cero.

El gasto por depreciación reconocido en el resultado del periodo 2021 es de \$251.768.976.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	36.735.825.438	24.430.373.076	12.305.452.362	50,4%
Equipos de comunicación y computación	1.485.022.218	133.264.629	1.351.757.589	1014,3%
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.052.405.783	4.581.765	2.047.824.018	44695,1%
Propiedades, planta y equipo en tránsito	33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Equipos de transporte, tracción y elevación	185.276.772	0	185.276.772	100,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (c	(308.840.987)	(37.657.052)	(271.183.935)	720,1%
Total	40.183.038.535	24.530.562.418	15.652.476.117	63,8%

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$36.735.825.438 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 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	4.919.917	793.528
	Equipo Celular	36	7.288.032	4.002.690	3.285.342
	Televisor	120	5.041.933	1.386.528	3.655.405
	Videoconferencia	36	10.538.500	6.440.192	4.098.308
Totales			28.581.910	16.749.327	11.832.583
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	1.450.440.308	160.161.940	1.290.278.368
	Impresora	36	6.000.000	5.000.010	999.990
Totales			1.456.440.308	165.161.950	1.291.278.358

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 \$ 85.860.534.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	120	2.052.405.783	85.860.534	1.966.545.249
Totales			2.052.405.783	85.860.534	1.966.545.249

6.4 Equipo de Transporte, tracción y elevación

Corresponde al vehículo institucional adquirido en el mes de diciembre de 2020 para el servicio y necesidades de la administración, en el marco del cumplimiento de objetivos organizacionales.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipo de transporte	Equipo de Transporte	120	185.276.772	7.719.865	177.556.907
Totales			185.276.772	7.719.865	177.556.907

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	4.735.227.251	3.238.089.303	1.497.137.948	46,2%
Licencias	1.901.185.966	1.901.185.966	-	0,0%
Softwares	805.856.178	270.145.684	535.710.494	198,3%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.532.938.841)	(744.301.917)	(788.636.924)	106,0%
Total	5.909.330.554	4.665.119.036	1.244.211.518	26,7%

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	630.872.719	358.669.685
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		3.720.459.647	0	3.720.459.647
Seguros	Seguros	15	25.225.200	13.453.440	11.771.760
Totales			4.735.227.251	644.326.159	4.090.901.092

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	763.633.920	381.816.960
	Licencias	120	558.400.516	98.650.762	459.749.754
	Licencias - en montaje		197.334.570	0	197.334.570
Totales			1.901.185.966	862.284.682	1.038.901.284

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 y se encuentra en proceso de renovación.

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	117.158.198	124.311.992	(7.153.794)	-5,8%
Descuentos de nómina	61.662.758	33.724.947	27.937.811	82,8%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	61.853.376	18.635.401	43.217.975	231,9%
Recursos a favor de terceros	514.598.223	14.321.737	500.276.486	3493,1%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	7.703.240	(7.703.240)	-100,0%
Total	755.272.555	198.697.317	556.575.238	280,1%

Los recursos a favor de terceros por \$514.598.223 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	14.828.688	111.583.050
Otras cuentas por pagar	81.484.739	5.201.742
Aportes al ICBF y SENA	18.438.300	7.527.200
Servicios	821.671	0
Viáticos y gastos de viaje	1.584.800	0
Total	117.158.198	124.311.992

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	1.526.903.092	712.584.173	814.318.919	114,3%
Total	1.526.903.092	712.584.173	814.318.919	114,3%

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	324.580.255	118.528.051
Prima de navidad	362.365.610	81.938.908
Vacaciones	168.551.215	134.753.415
Prima de vacaciones	129.874.910	94.445.947
Prima de servicios	124.188.185	66.890.797
Cesantías	205.653.271	90.549.443
Aportes a fondos pensionales - empleador	72.965.600	31.765.700
Bonificaciones	80.221.712	55.508.710
Otros beneficios a los empleados	58.502.334	38.203.202
Total	1.526.903.092	712.584.173

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

En el rubro de Otros beneficios a los empleados se tienen los aportes en seguridad social en salud, 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	2.106.380.467	370.071.351	1.736.309.116	469,2%
Recursos recibidos en administración	143.696.153	0	143.696.153	100,0%
Total	2.250.076.620	370.071.351	1.880.005.269	508,0%

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	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	82.887.535.221	59.556.605.689	23.330.929.532	39,2%
Resultado del ejercicio	3.311.579.309	8.163.359.222	(4.851.779.914)	-59,4%
Total	96.199.114.529	77.719.964.911	18.479.149.618	23,8%

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	0,0%
Total	10.000.000.000	10.000.000.000	0	0,0%

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
Utilidades o excedentes acumulados	84.422.291.412	61.091.361.880
Pérdida o déficits acumulados	(1.534.756.191)	(1.534.756.191)
Total	82.887.535.221	59.556.605.689

El resultado obtenido en el 2021 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

INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	12	7.244.523.335	10.003.202.796	(2.758.679.461)	-27,6%
Transferencias del Departamento		6.319.957.146	9.534.022.467	(3.214.065.321)	-33,7%
Transferencias del MEN		891.216.878	469.180.329	422.036.549	90,0%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	2.195.809.652	1.446.884.314	748.925.338	51,8%
Financieros		329.699.973	711.637.396	(381.937.423)	-53,7%
Venta de servicios		1.856.857.504	723.433.525	1.133.423.979	156,7%
Ingresos diversos		9.252.175	11.813.393	(2.561.218)	-21,7%
Total ingresos		9.440.332.987	11.450.087.110	(2.009.754.124)	-17,6%

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 facturados son \$6.319.957.146, por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los meses de enero a mayo 2021.

También se recibieron recursos del Ministerio de Educación Nacional por \$891.216.878.

Los Bienes Recibidos sin contraprestación de \$33.349.311, es la donaciones de los 30 computadores para los estudiantes en marco del convenio Interadministrativo de Donación entre Institución Universitaria digital de Antioquia-IU-DIGITAL y agencia de educación superior de Medellín – SAPIENCIA, con venido número 554 del 2020.

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.

Ingresos con contraprestación				
Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Financieros	329.699.973	711.637.396	(381.937.423)	-52,8%
Venta de servicios	1.856.857.504	723.433.525	1.133.423.979	159,3%
Ingresos diversos	8.946.305	11.813.393	(2.867.088)	-24,3%
Ajuste por diferencia en cambio	305.870	0	305.870	100,0%
Total	2.195.809.652	1.446.884.314	748.925.338	51,8%

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	126.144.662	709.663.039
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	202.800.224	0
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	755.087	1.884.824
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	89.533
Total	329.699.973	711.637.396

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, por lo tanto, no genero saldo este mes.

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	538.342.092	231.364.147
Descuento electoral Tecnologías	-7.376.010	-2.806.476
Devoluciones Tecnologías	-3.310.555	-2.722.112
Educación formal - Superior formación profesional	1.123.140.300	443.949.073
Descuento electoral Profesionales	-31.841.127	-7.812.420
Descuento convenios de financiación Profesionales	-5.149.782	-1.931.160
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	-984.491	0
Devoluciones Profesionales	-7.255.923	-7.993.242
Educación formal - Superior postgrados	239.104.803	119.087.820
Descuento electoral Postgrados	-18.795.900	-8.602.468
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	-9.084.697	-33.795.422
Devoluciones Postgrados	-2.931.206	-5.304.215
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	43.000.000	0
Total	1.856.857.504	723.433.525

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.

El rublo de educación informal-continua-cursos de actualización corresponde a la facturación realiza a la universidad de EAFIT en el mes mayo de 2021.

12.2.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Otros ingresos diversos	7.653.340	7.439.823
Recuperaciones	1.292.965	640.857
Indemnizaciones	0	3.720.000
Aprovechamientos	0	12.713
Total	8.946.305	11.813.393

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.

Los ingresos de ajustes Diferencia en Cambio son US 5.000 por valor de \$305.870, recibidos por cuentas por cobrar pagada en el mes de abril 2021.

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.

Costos de servicios educativos				
Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Servicios educativos	2.547.630.479	1.031.649.681	1.515.980.798	146,9%
Total	2.547.630.479	1.031.649.681	1.515.980.798	146,9%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Depreciación y amortización	158.564.536	152.646.633
Sueldos y salarios	422.657.586	155.970.896
Generales	156.435.442	56.336.673
Contribuciones efectivas	97.500.900	39.271.300
Prestaciones sociales	16.714.407	18.014.644
Aportes sobre la nómina	11.881.900	4.714.800
Contribuciones imputadas	245.967	0
Total educación formal superior formación tecnológica	864.000.738	426.954.946
Sueldos y salarios	888.297.273	204.610.761
Depreciación y amortización	154.790.950	148.769.258
Generales	158.097.648	70.195.147
Contribuciones efectivas	218.695.000	46.484.400
Aportes sobre la nómina	26.674.800	5.554.200
Prestaciones sociales	97.027.664	25.913.016
Contribuciones imputadas	1.546.832	100.511
Total educación formal superior formación profesional	1.545.130.167	501.627.293
Sueldos y salarios	27.274.710	33.019.696
Depreciación y amortización	14.846.449	15.585.640
Contribuciones efectivas	7.313.800	8.884.300
Prestaciones sociales	3.566.270	5.116.637
Generales	17.756.555	3.928.220
Aportes sobre la nómina	897.700	459.000
Total educación formal superior formación postgrado	71.655.484	66.993.493
Sueldos y salarios	53.276.990	27.513.649
Contribuciones efectivas	12.173.500	7.155.700
Aportes sobre la nómina	1.393.600	1.404.600
Prestaciones sociales	0	0
Contribuciones imputadas	0	0
Total educación informal validación para la educación formal	66.844.090	36.073.949
Total	2.547.630.479	1.031.649.681

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

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

Los costos del rubro generales, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) y de herramientas digitales.

Las contribuciones efectivas, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), son el costo de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de los docentes de cátedra, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios: cotizaciones a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales y aportes a cajas de compensación familiar.

Las prestaciones sociales son los pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina de docentes de cátedra.

Los aportes sobre la nómina, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional, postgrado y validación para la educación formal), es el costo que se origina en pagos obligatorios sobre la nómina de los docentes de cátedra con destino al ICBF.

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Composición

Los gastos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Gastos de personal	2.332.196.232	1.693.819.370	638.376.862	37,7%
Gastos Generales	905.895.932	523.412.925	382.483.007	73,1%
Impuestos, contribuciones y tasas	199.369	20.132.770	(19.933.401)	-99,0%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	340.792.501	17.105.526	323.686.975	1892,3%
Otros gastos	2.039.165	607.616	480.698	79,1%
Total	3.581.123.199	2.255.078.207	1.325.094.141	58,8%

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	1.262.163.740	1.046.004.656	216.159.084	20,7%
Prestaciones sociales	649.106.085	355.450.845	293.655.240	82,6%
Contribuciones efectivas	356.435.500	258.832.700	97.602.800	147,8%
Aportes sobre la nómina	40.191.700	30.307.000	9.884.700	32,6%
Contribuciones imputadas	4.135.050	3.224.169	910.881	-99,0%
Gastos de personal diversos	20.164.157	0	20.164.157	100,0%
Total	2.332.196.232	1.693.819.370	638.376.862	37,7%

Mediante Resolución rectoral 001 del 18 de mayo de 2018 se adoptó la planta de personal establecida en el estudio de factibilidad anexo a la resolución 28994 del 20 de diciembre de 2018, constituida por 58 cargos, de los cuales a la fecha de corte se han provisto 40 cargos.

14.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Sueldos	1.261.795.532	1.045.603.445
Horas extras y festivos	329.175	0
Auxilio de transporte	39.033	401.211
Total	1.262.163.740	1.046.004.656

14.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cesantías	205.653.271	92.840.819
Prima de navidad	125.569.753	84.311.706
Vacaciones	90.050.829	53.919.480
Prima de vacaciones	90.050.829	46.468.294
Prima de servicios	66.555.637	40.292.377
Otras prestaciones sociales	51.174.074	26.654.013
Bonificación especial de recreación	11.968.330	6.049.140
Intereses a las cesantías	8.083.362	4.915.016
Total	649.106.085	355.450.845

14.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cotizaciones a seguridad social en salud	122.406.100	86.741.900
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	102.384.700	70.003.800
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	70.010.100	52.576.300
Aportes a cajas de compensación familiar	53.583.900	40.407.600
Cotizaciones a riesgos laborales	8.050.700	9.103.100
Total	356.435.500	258.832.700

14.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2021	Año 2020
Aportes al ICBF	40.191.700	30.307.000
Total	40.191.700	30.307.000

14.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Incapacidades	4.135.050	3.224.169
Total	4.135.050	3.224.169

14.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Capacitación, bienestar social y estímulos	6.466.387	0
Viáticos	5.750.800	0
Gastos de viaje	7.946.970	0
Total	20.164.157	0

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
Honorarios	672.579.264	412.300.891
Seguros generales	1.238.708	51.959.450
Arrendamiento operativo	7.268.290	35.429.016
Servicios	773.791	0
Servicios públicos	3.615.568	3.454.338
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11.095.686	8.653.789
Mantenimiento	3.941.816	3.803.641
Otros gastos generales	0	0
Publicidad y propaganda	15.000.000	0
Materiales y suministros	0	0
Gastos legales	0	21.900
Promoción y divulgación	0	0
Combustibles y lubricantes	960.761	0
Comunicaciones y transporte	1.839.028	0
Relaciones públicas	187.583.020	7.789.900
Total	905.895.932	523.412.925

Los honorarios de \$672.579.264 para el año 2021 incluyen, entre otros, los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos que realice la IU Digital; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en las distintas áreas de la entidad: académica, jurídica, planeación, financiera, gestión humana, bienestar, investigación académica y plataformas tecnológicas; los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

Seguros generales de \$1.238.708 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 \$7.268.290 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.

Servicios públicos por valor de \$3.615.568, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$11.095.686 corresponde al aporte hecho por la IU Digital para el sostenimiento establecido en el artículo 10 de los estatutos sociales vigentes de la REDTTU y la afiliación a la Asociación Colombiana de Universidades – ASCUN, la suscripciones y afiliaciones a Legis Editores S.A.

Además de algunas impresiones necesarias para el cumplimiento de los diferentes objetivos de la Institución, por la prestación de servicios de apoyo a la gestión operativa y logística.

El rubro de mantenimiento \$ 3.941.816 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

El rubro de Publicidad y propaganda de \$15.000.000 corresponde al apoyo operativo y logístico que requiere la Institución Universitaria Digital de Antioquia para el desarrollo de actividades institucionales donde se Realiza un proceso de asesoría y adquisición de baterías de instrumentos de psico y sociometría del componente Ruta Uno del programa tecnológico y software EVALÚA

El rubro de Combustible y lubricantes \$ 960.761 corresponde al combustible de los meses de febrero y mayo del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$1.839.028 corresponde al transporte de funcionarios en taxis y transporte de servicios postales de los meses de febrero y mayo 2021.

El rubro de Relaciones públicas de \$ 187.583.020 corresponde a la Prestación de servicios de apoyo operativo y logístico requeridos para los eventos de la Institución Universitaria Digital de Antioquia para el cabal desarrollo de sus actividades institucionales.

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	251.768.976	11.620.526	240.148.450	2066,6%
Amortización de activos intangibles	89.023.525	5.485.000	83.538.525	1523,0%
Total	340.792.501	17.105.526	323.686.975	1892,3%

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	1.569.850	523.000	1.046.850	200,2%
Gastos diversos	469.315	84.616	384.699	454,6%
Total	2.039.165	607.616	1.431.549	235,6%

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.

CUENTAS DE ORDEN		Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Cuentas de orden deudoras	15				
Deudoras de control		328.071.406	88.664.201	239.407.205	270,0%
Deudoras de control por el contra (Cr)		(328.071.406)	(88.664.201)	(239.407.205)	-270,0%

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

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
Indicadores financieros
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de mayo 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	50.106.745.440	47.413.419.325	2.693.326.115	5,7%
	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	12,1	38,0	-25,9	-68,3%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		1105,6%	3700,3%	-2594,7%	-70,1%
	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	5,4	36,0	-30,6	-85,0%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	4,5%	1,6%	2,9%	177,4%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	95,5%	98,4%	-2,9%	-2,9%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	3,4%	10,5%	-7,1%	-67,2%