

ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE AGOSTO DE 2021

Por

Luz Gladys Tamayo Jaramillo
Vicerrectora Administrativa y Financiera

Leonardo Fabio Marulanda Londoño
Director Financiero (E)

JORGE ELIECER GONZALEZ PARRA
Profesional Especializado Contador

Jhonatann David Hernández López
Profesional Universitario Tesorería

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Septiembre de 2021

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

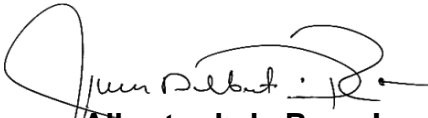
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a agosto de 2021.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a agosto 31 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 agosto de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

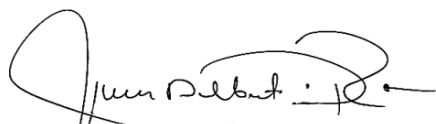
	Notas	Año 2021	Año 2020	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	25.435.746.296	19.660.117.544	5.775.628.752	29,4%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	15.975.673.030	27.309.184.248	(11.333.511.218)	-41,5%
Cuentas por cobrar	3	5.983.383.888	440.960.109	5.542.423.779	1256,9%
Préstamos por cobrar	4	0	0	-	FALSO
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	786.409.416	579.476.912	206.932.504	35,7%
Recursos entregados en Admistracion	5	1.102.935.914	-	-	
Total activos corrientes		49.284.148.544	47.989.738.813	1.294.409.731	2,7%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admistracion	5	0	589.189.089	(589.189.089)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	6	50.644.344.748	27.696.629.990	22.947.714.758	82,9%
Activos intangibles	7	6.237.502.159	5.125.928.336	1.111.573.823	21,7%
Total activos no corrientes		56.881.846.907	33.411.747.415	23.470.099.492	70,2%
TOTAL ACTIVOS		106.165.995.451	81.401.486.228	24.764.509.223	30,4%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	896.601.083	311.365.915	585.235.168	188,0%
Beneficios a los empleados	9	1.755.644.083	952.654.151	802.989.932	84,3%
Otros pasivos	10	4.273.338.386	968.031.898	3.305.306.488	341,4%
Total pasivos corrientes		6.925.583.552	2.232.051.964	4.693.531.588	210,3%
TOTAL PASIVOS		6.925.583.552	2.232.051.964	4.693.531.588	210,3%
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	6.352.876.678	9.612.828.575	(3.259.951.897)	-33,9%
TOTAL PATRIMONIO		99.240.411.898	79.169.434.264	20.070.977.635	25,4%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		106.165.995.451	81.401.486.228	24.764.509.223	30,4%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	15	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 agosto 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	13.145.637.925	13.056.949.633	88.688.292	0,7%
Transferencias del Departamento		10.799.685.914	12.587.769.304	(1.788.083.390)	-14,2%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	469.180.329	1.843.422.371	392,9%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	4.188.040.635	2.515.249.454	1.672.791.181	66,5%
Financieros		520.999.975	1.192.057.219	(671.057.244)	-56,3%
Venta de servicios		3.653.056.593	1.309.808.690	2.343.247.903	178,9%
Ingresos diversos		13.984.067	13.383.545	600.522	4,5%
Total ingresos		17.333.678.560	15.572.199.087	1.761.479.473	11,3%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	13	4.498.043.208	1.811.987.878	2.686.055.330	148,2%
Total costos de servicios		4.498.043.208	1.811.987.878	2.686.055.330	148,2%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	14	4.053.817.081	3.023.888.528	1.029.928.553	34,1%
Gastos Generales	14	1.857.180.108	1.072.576.387	784.603.721	73,2%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	61.999.500	22.123.351	39.876.149	180,2%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	507.663.938	27.696.807	479.967.131	1732,9%
Otros gastos	14	2.098.047	1.097.562	1.000.486	91,2%
Total gastos		6.482.758.674	4.147.382.634	2.335.376.040	56,3%
Resultado del ejercicio		6.352.876.678	9.612.828.575	(3.259.951.897)	-33,9%



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 AGOSTO 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	25.434.711.296	19.659.117.544	5.775.593.752	29,4%
Caja	1.035.000	1.000.000	35.000	3,5%
Total	25.435.746.296	19.660.117.544	5.775.628.752	29,4%

Los recursos en la 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	12.657.626.797	15.797.899.567
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	7.215.185.164	2.332.366.152
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	795.878.877	305.754.628
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	734.195.159	421.610.801
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	1.084.871.230	436.352.825
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	357.503.195	203.601.867
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	1.928.799.411	0
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	522.338.619	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	67.340.221	161.531.703
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	70.972.622	0
Total		25.434.711.296	19.659.117.544

La cuenta de ahorros del Banco Popular incluye para los años 2021 y 2020 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	15.975.673.030	27.309.184.248	(11.333.511.218)	-41,5%
Total	15.975.673.030	27.309.184.248	(11.333.511.218)	-41,5%

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
1002824	90	3.744.632.545	1,93%	8/06/2021	7/09/2021	6.094.230
1002825	90	7.199.335.525	1,93%	8/06/2021	7/09/2021	11.716.613
1002838	90	4.968.765.246	2,05%	9/07/2021	8/10/2021	8.585.264
Total						26.396.107

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. En el mes de mayo se solicitó al IDEA el reintegro de \$4.500.000.000 con cargo a capital, acorde con los requerimientos de recursos para pagos del proyecto de construcción.

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	2.937.000.000	240.137.833	2.696.862.167	1123,0%
Prestación de servicios	3.002.078.576	98.138.292	2.903.940.284	-56,9%
Otras cuentas por cobrar	44.305.312	102.683.984	(58.378.672)	2959,0%
Total	5.983.383.888	440.960.109	5.542.423.779	1256,9%

3.1 Transferencias por cobrar

El monto de las transferencias por cobrar corresponde a cuentas por cobrar por 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	
Convenio Generación E - Nivel Profesional	566.034.408
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	133.080.849
Convenio Sapiencia - Nivel Tecnológico	239.438.334
Convenio CorpoEducación - Nivel Profesional	503.099.227
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	47.822.428
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	6.264.940
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	145.950.550
Matrícula Cero - Nivel Tecnológico	499.405.536
Matrícula Cero - Nivel Profesional	860.982.304
Total	3.002.078.576

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	26.564.512	99.951.807
Otras cuentas por cobrar	17.510.622	2.732.177
Otros intereses por cobrar	230.178	0
Total	44.305.312	102.683.984

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$26.564.512 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 mayo-junio de 2021: \$8.499.953.
- IVA pagado del bimestre julio-agosto de 2021, cuya gestión ante la DIAN se realiza en septiembre de 2021: \$21.043.882.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$5.520.630.

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
Préstamos concedidos corrientes	0	0
Total	0	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. Como se aprecia en la nota estas cuentas por cobrar quedan totalmente saldadas para la presente vigencia.

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	426.782.493	427.801.113	(1.018.620)	-0,2%
Bienes y servicios pagados por anticipado	359.626.923	151.675.799	207.951.124	137,1%
Recursos entregados en administración	1.102.935.914	0	1.102.935.914	100,0%
Total otros activos corrientes	1.889.345.330	579.476.912	1.309.868.418	226,0%
Recursos entregados en administración	0	589.189.089	(589.189.089)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	589.189.089	(589.189.089)	-100,0%
Total	1.889.345.330	1.168.666.001	720.679.329	61,7%

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	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	1.018.620
Otros avances y anticipos	0	0
Total	426.782.493	427.801.113

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	265.955.838	133.308.198
Seguros	93.671.085	16.184.325
Total	359.626.923	149.492.523

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 \$451.020.592.

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 \$42.962.500. Adicionalmente se tiene el arrendamiento de la base de datos EBSCO por un año hasta julio de 2022 y por valor de adquisición de \$ 23.882.000. 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 \$8.461.011.

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 \$ 2.102.078. Adicionalmente, el programa de seguros institucional asciende a \$209.674.929 y a la fecha de corte tiene un valor en libros de \$69.241.791. 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 2.627.845.

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	398.047.043	416.683.507	-
IUD2019088	EDESO	537.094.971	324.951.945	324.951.945	212.143.026
IUD2020128	EDESO	828.261.229	-	-	828.261.229
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		2.488.812.259	1.354.068.605	1.385.876.345	1.102.935.914

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

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

El contrato IUD2020128 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO renueva el objeto de realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y

modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

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

El contrato IUD2019090 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM en la Institución Universitaria Digital de 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 \$382.820.775.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	45.528.183.450	27.610.462.778	17.917.720.672	64,9%
Equipos de comunicación y computación	3.285.022.218	126.542.780	3.158.479.438	2496,0%
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	(439.892.786)	(44.957.333)	(394.935.453)	878,5%
Total	50.644.344.748	27.696.629.990	22.947.714.758	82,9%

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$45.528.183.450 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	5.237.331	476.114
	Equipo Celular	36	7.288.032	4.407.580	2.880.452
	Televisor	120	5.041.933	1.470.560	3.571.373
	Videoconferencia	36	10.538.500	7.025.664	3.512.836
Totales			28.581.910	18.141.135	10.440.775
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	1.450.440.308	208.509.956	1.241.930.352
	Impresora	36	6.000.000	5.333.344	666.656
Totales			1.456.440.308	213.843.300	1.242.597.008

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 \$102.963.915.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	120	2.052.405.783	137.170.677	1.915.235.106
Totales			2.052.405.783	137.170.677	1.915.235.106

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	12.351.784	172.924.988
Totales			185.276.772	12.351.784	172.924.988

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	5.249.405.267	3.509.395.227	1.740.010.040	49,6%
Licencias	1.901.185.966	1.901.185.966	-	0,0%
Softwares	816.770.928	654.816.181	161.954.747	24,7%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.729.860.002)	(939.469.038)	(790.390.964)	84,1%
Total	6.237.502.159	5.125.928.336	1.111.573.823	21,7%

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	713.334.586	276.207.818
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		4.234.637.663	0	4.234.637.663
Seguros	Seguros	15	25.225.200	18.498.480	6.726.720
Totales			5.249.405.267	731.833.066	4.517.572.201

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	859.088.160	286.362.720
	Licencias	120	558.400.516	112.610.776	445.789.740
	Licencias - en montaje		197.334.570	0	197.334.570
Totales			1.901.185.966	971.698.936	929.487.030

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		173.304.747	0	173.304.747
Totales			816.770.928	26.328.000	790.442.928

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 Educatic.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Representan las obligaciones adquiridas por la IU Digital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por pagar se encuentran dentro de los plazos definidos y no le imponen restricciones a la IU Digital.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Otras cuentas por pagar	53.755.043	204.282.906	(150.527.863)	-73,7%
Descuentos de nómina	59.445.450	51.681.821	7.763.629	15,0%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	94.378.532	38.323.937	56.054.595	146,3%
Recursos a favor de terceros	689.022.058	17.077.251	671.944.807	3934,7%
Total	896.601.083	311.365.915	585.235.168	188,0%

Los recursos a favor de terceros por \$689.022.058 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	1	185.627.294
Otras cuentas por pagar	36.010.871	5.359.112
Aportes al ICBF y SENA	16.924.500	13.296.500
Servicios	819.671	0
Seguros	0	0
Total	53.755.043	204.282.906

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 u obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.755.644.083	952.654.151	802.989.932	84,3%
Total	1.755.644.083	952.654.151	802.989.932	84,3%

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	194.501.827	123.393.823
Prima de navidad	440.322.270	153.653.643
Vacaciones	206.083.226	167.943.185
Prima de vacaciones	167.459.399	128.439.723
Prima de servicios	180.000.012	21.800.427
Cesantías	342.671.654	164.984.055
Aportes a fondos pensionales - empleador	68.657.900	54.627.300
Bonificaciones	62.646.172	47.585.020
Aportes a cajas de compensación familiar	22.563.500	90.226.975
Aportes a seguridad social en salud - empleador	48.877.900	38.737.900
Aportes a riesgos laborales	3.243.800	2.508.200
Intereses sobre cesantías	18.616.423	13.665.045
Otras primas	0	17.589.230
Total	1.755.644.083	952.654.151

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2020 y 2021 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	4.129.642.233	968.031.898	3.161.610.335	326,6%
Recursos recibidos en administración	143.696.153	0	143.696.153	100,0%
Total	4.273.338.386	968.031.898	3.305.306.488	341,4%

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	6.352.876.678	9.612.828.575	(3.259.951.897)	-33,9%
Total	99.240.411.898	79.169.434.264	20.070.977.635	25,4%

11.1 Capital fiscal

El capital fiscal de \$10.000.000.000 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

		Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var
	Notas	Valor	Valor	Valor	%
INGRESOS					
Ingresos sin contraprestación	12	13.145.637.925	13.056.949.633	88.688.292	0,7%
Transferencias del Departamento		10.799.685.914	12.587.769.304	(1.788.083.390)	-14,2%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	469.180.329	1.843.422.371	392,9%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	4.188.040.635	2.515.249.454	1.672.791.181	66,5%
Financieros		520.999.975	1.192.057.219	(671.057.244)	-56,3%
Venta de servicios		3.653.056.593	1.309.808.690	2.343.247.903	178,9%
Ingresos diversos		13.984.067	13.383.545	600.522	4,5%
Total ingresos		17.333.678.560	15.572.199.087	1.761.479.473	11,3%

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 \$10.799.685.914, por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los meses de enero a agosto 2021.

También se recibieron recursos del Ministerio de Educación Nacional por \$2.312.602.700.

Los Bienes Recibidos sin contraprestación de \$33.349.311, son la donación 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.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Financieros	520.999.975	1.192.057.219	(671.057.244)	-51,2%
Venta de servicios	3.653.056.593	1.309.808.690	2.343.247.903	196,6%
Ingresos diversos	13.678.197	13.383.545	294.652	2,2%
Ajuste por diferencia en cambio	305.870	0	305.870	100,0%
Total	4.188.040.635	2.515.249.454	1.672.791.181	66,5%

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	229.914.580	878.718.965
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	289.951.798	309.184.248
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.133.597	4.061.860
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	92.146
Total	520.999.975	1.192.057.219

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	873.326.401	402.625.755
Descuento electoral Tecnologías	(9.031.751)	(8.770.548)
Devoluciones Tecnologías	(8.462.538)	(5.112.002)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	-	(26.144)
Educación formal - Superior formación profesional	2.051.260.469	784.413.183
Descuento electoral Profesionales	(39.717.039)	(24.929.520)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(7.029.282)	(7.329.630)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(984.491)	-
Devoluciones Profesionales	(44.073.070)	(17.221.097)
Educación formal - Superior postgrados	446.164.125	186.774.377
Descuento electoral Postgrados	(34.772.415)	(21.813.401)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(26.940.825)	(53.765.444)
Descuentos Postgrados	-	(2.931.206)
Devoluciones Postgrados	(8.256.718)	(5.304.215)
Educación no formal - Formación extensiva - Diplomados	-	-
Educación no formal - Formación extensiva - Seminarios	-	70.644.420
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	461.573.727	13.587.762
Administración de proyectos con Entidades Públicas	-	-
Descuento educación informal y no formal	-	(1.033.600)
Total	3.653.056.593	1.309.808.690

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 realizada 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
Ajuste por Diferencia en Cambio	9.812.055	
Otros ingresos diversos	9.812.055	5.044.473
Recuperaciones	2.560.685	3.770.813
Indemnizaciones	1.305.457	3.720.000
Aprovechamientos	0	848.259
Total	13.678.197	13.383.545

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.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Servicios educativos	4.498.043.208	1.811.987.878	2.686.055.330	148,2%
Total	4.498.043.208	1.811.987.878	2.686.055.330	148,2%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Depreciación y amortización	250.115.596	246.947.559
Sueldos y salarios	850.879.372	300.305.293
Generales	214.953.778	93.152.874
Contribuciones efectivas	198.049.100	75.268.500
Prestaciones sociales	85.091.517	43.915.535
Aportes sobre la nómina	24.202.300	9.035.600
Contribuciones imputadas	342.781	145.406
Total educación formal superior formación tecnológica	1.623.634.444	768.770.767
Sueldos y salarios	1.469.395.516	351.544.139
Depreciación y amortización	251.432.416	236.951.337
Generales	225.595.170	118.029.385
Contribuciones efectivas	371.799.300	87.857.100
Aportes sobre la nómina	45.362.000	10.496.700
Prestaciones sociales	190.363.360	60.991.892
Contribuciones imputadas	2.063.352	294.339
Total educación formal superior formación profesional	2.556.011.114	866.164.892
Sueldos y salarios	45.239.016	49.782.650
Depreciación y amortización	23.575.084	24.978.756
Contribuciones efectivas	12.775.200	12.533.400
Prestaciones sociales	6.573.046	8.514.049
Generales	21.136.555	7.945.907
Aportes sobre la nómina	1.569.800	928.400
Total educación formal superior formación postgrado	110.868.701	104.683.162
Sueldos y salarios	156.060.578	53.256.989
Contribuciones efectivas	34.846.300	13.814.500
Aportes sobre la nómina	4.125.500	2.203.300
Prestaciones sociales	12.436.522	3.094.268
Contribuciones imputadas	60.049	0
Total educación informal validación para la educación formal	207.528.949	72.369.057
Total	4.498.043.208	1.811.987.878

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.

GASTOS DE ADMINISTRACION		Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var
Gastos de personal	14	4.053.817.081	3.023.888.528	1.029.928.553	34,1%
Gastos Generales	14	1.857.180.108	1.072.576.387	784.603.721	73,2%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	61.999.500	22.123.351	39.876.149	180,2%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	507.663.938	27.696.807	479.967.131	1732,9%
Otros gastos	14	2.098.047	1.097.562	1.000.486	91,2%
Total gastos		6.482.758.674	4.147.382.634	2.335.376.040	56,3%

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	2.132.453.359	1.808.658.662	323.794.697	17,9%
Prestaciones sociales	1.219.435.649	682.788.434	536.647.215	78,6%
Contribuciones efectivas	593.898.300	458.746.200	135.152.100	171,0%
Aportes sobre la nómina	66.921.600	53.069.400	13.852.200	26,1%
Contribuciones imputadas	7.083.768	7.591.171	(507.403)	180,2%
Gastos de personal diversos	34.024.405	13.034.661	20.989.744	161,0%
Total	4.053.817.081	3.023.888.528	1.029.928.553	34,1%

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 42 cargos.

14.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Sueldos	2.131.813.779	1.807.948.889
Horas extras y festivos	600.547	0
Auxilio de transporte	39.033	709.773
Total	2.132.453.359	1.808.658.662

14.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cesantías	343.190.761	168.823.376
Prima de navidad	203.943.773	160.017.135
Vacaciones	148.131.352	95.210.719
Prima de vacaciones	141.675.773	84.684.091
Prima de servicios	263.432.274	93.345.968
Otras prestaciones sociales	77.506.241	46.144.835
Bonificación especial de recreación	22.927.459	20.699.942
Intereses a las cesantías	18.628.016	13.862.368
Total	1.219.435.649	682.788.434

14.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cotizaciones a seguridad social en salud	203.508.700	154.975.100
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	169.739.400	125.434.500
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	117.886.700	93.422.900
Aportes a cajas de compensación familiar	89.220.300	70.756.400
Cotizaciones a riesgos laborales	13.543.200	14.157.300
Total	593.898.300	458.746.200

14.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2021	Año 2020
Aportes al ICBF	66.921.600	53.069.400
Total	66.921.600	53.069.400

14.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Incapacidades	7.083.768	7.591.171
Total	7.083.768	7.591.171

14.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Capacitación, bienestar social y estímulos	6.466.387	8.403.361
Viáticos	13.581.975	1.543.000
Gastos de viaje	13.976.043	3.088.300
Total	34.024.405	13.034.661

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	1.512.396.443	877.439.476
Seguros generales	2.192.782	97.787.613
Arrendamiento operativo	11.629.264	63.312.778
Servicios	773.791	0
Servicios públicos	6.100.242	6.930.285
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11.095.686	8.653.789
Mantenimiento	6.306.905	6.078.625
Otros gastos generales	0	982.521
Publicidad y propaganda	142.728.770	2.942.100
Materiales y suministros	0	0
Gastos legales	0	21.900
Promoción y divulgación	0	0
Combustibles y lubricantes	1.994.751	0
Comunicaciones y transporte	8.934.257	0
Relaciones públicas	153.027.217	8.427.300
Total	1.857.180.108	1.072.576.387

Los honorarios de \$1.512.396.443 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 \$2.192.782 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 \$11.629.264 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 \$6.100.242, 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 \$6.306.905 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 \$142.728.770 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 por \$15.000.000.

El rubro de Combustible y lubricantes \$ 1.994.751 corresponde al combustible de los meses de febrero y mayo del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 8.934.257 corresponde a las diferentes comunicaciones como celulares, IP, entre otras, además el transporte de funcionarios en taxis y transporte de servicios postales de 2021.

El rubro de Relaciones públicas de \$ 153.027.217 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	382.820.775	18.920.807	363.899.968	1923,3%
Amortización de activos intangibles	124.843.163	8.776.000	116.067.163	1322,6%
Total	507.663.938	27.696.807	479.967.131	1732,9%

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	1.621.619	628.199	993.420	158,1%
Gastos diversos	476.428	469.363	7.066	1,5%
Total	2.098.047	1.097.562	1.000.486	91,2%

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				
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 julio 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	42.358.564.991	45.757.686.849	-3.399.121.857	-7,4%
	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	7,1	21,5	-14,4	-66,9%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		611,6%	2050,0%	-1438,4%	-70,2%
	Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero más exigente en el sentido de que el activo corriente solo contempla los activos más líquidos y disponibles al corte de los estados financieros: efectivo y las inversiones e instrumentos derivados de corto plazo	Activos líquidos/Pasivo corriente	3,7	8,8	-5,1	-58,3%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	6,5%	2,7%	3,8%	137,9%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	93,5%	97,3%	-3,8%	-3,9%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	6,4%	12,1%	-5,7%	-47,3%