

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 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**

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

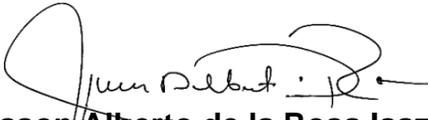
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a diciembre de 2021.

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

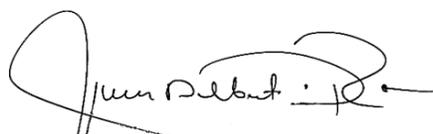
	Notas	Año 2021	Año 2020	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	24.463.908.571	16.949.285.529	7.514.623.042	44,3%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	8.036.834.427	27.685.721.193	(19.648.886.766)	-71,0%
Cuentas por cobrar	3	5.623.775.744	5.961.217.863	(337.442.119)	-5,7%
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	1.828.634.896	1.237.651.247	590.983.649	47,8%
Recursos entregados en Admistracion	4	393.063.284	-	-	100,0%
Total activos corrientes		40.346.216.922	51.833.875.832	(11.487.658.910)	-22,2%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admistracion	4	0	903.672.049	(903.672.049)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	5	65.534.841.065	36.853.014.891	28.681.826.174	77,8%
Activos intangibles	6	3.762.994.516	5.714.701.179	(1.951.706.663)	-34,2%
Total activos no corrientes		69.297.835.581	43.471.388.119	25.826.447.462	59,4%
TOTAL ACTIVOS		109.644.052.503	95.305.263.951	14.338.788.552	15,0%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	7	1.367.302.932	1.205.549.426	161.753.506	13,4%
Beneficios a los empleados	8	1.835.410.397	859.789.299	975.621.098	113,5%
Otros pasivos	9	3.690.210.107	352.390.006	3.337.820.101	947,2%
Total pasivos corrientes		6.892.923.436	2.417.728.731	4.475.194.706	185,1%
TOTAL PASIVOS		6.892.923.436	2.417.728.731	4.475.194.706	185,1%
PATRIMONIO					
Capital fiscal	10	10.000.000.000	10.000.000.000	-	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	10	82.887.535.221	59.556.605.689	23.330.929.532	39,2%
Resultado del ejercicio	10	9.863.593.846	23.330.929.532	(13.467.335.685)	-57,7%
TOTAL PATRIMONIO		102.751.129.067	92.887.535.221	9.863.593.846	10,6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		109.644.052.503	95.305.263.951	14.338.788.552	15,0%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras					
Deudoras de control	14	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 diciembre 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	11	25.420.456.011	30.314.222.393	(4.893.766.382)	-16,1%
Transferencias del Departamento		23.074.504.000	28.773.747.744	(5.699.243.744)	-19,8%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	1.540.474.649	772.128.051	50,1%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	11	8.141.531.763	4.578.081.026	3.563.450.737	77,8%
Financieros		685.407.327	1.700.522.302	(1.015.114.975)	-59,7%
Venta de servicios		7.440.752.462	2.860.068.134	4.580.684.328	160,2%
Ingresos diversos		15.371.974	17.490.590	(2.118.617)	-12,1%
Total ingresos		33.561.987.774	34.892.303.419	(1.330.315.646)	-3,8%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	12	10.852.654.053	3.845.626.972	7.007.027.081	182,2%
Total costos de servicios		10.852.654.053	3.845.626.972	7.007.027.081	182,2%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	13	6.969.759.454	5.035.712.737	1.934.046.717	38,4%
Gastos Generales	13	4.466.580.326	2.469.214.366	1.997.365.960	80,9%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	64.287.911	163.025.393	(98.737.482)	-60,6%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13	1.338.692.938	44.199.485	1.294.493.453	2928,8%
Otros gastos	13	6.419.245	3.594.935	2.824.310	78,6%
Total gastos		12.845.739.874	7.715.746.915	5.129.992.959	66,5%
Resultado del ejercicio		9.863.593.846	23.330.929.532	(13.467.335.685)	-57,7%



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

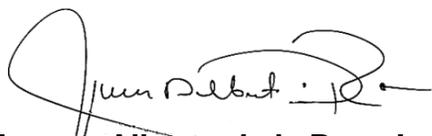


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de diciembre de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2020	92.887.535.221
Variaciones Patrimoniales	9.863.593.846
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	102.751.129.067

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	Notas	dic-21	dic-20	Valor Variaciones
Capital fiscal	10	10.000.000.000	10.000.000.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	10	82.887.535.221	59.556.605.689	23.330.929.532
Resultado del ejercicio		9.863.593.846	23.330.929.532	(13.467.335.685)
Total Variaciones patrimoniales				9.863.593.846



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

**EL REPRESENTA LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
DIGITAL DE ANTIOQUIA.**

CERTIFICAN:

Que la información financiera, económica y social de la Institución Universitaria Digital de Antioquia fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública y que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la IU. Digital, además de que sea han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos, Principalmente las referidas a:

- 1 Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la IU-Digital durante el periodo Contable.
- 2 Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en Régimen de Contabilidad Pública.
- 3 Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido reveladas en los Estados Financieros Básicos hasta la Feca de corte de estos.
- 4 Que los Activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los Pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones y objetivo de la IU-Digital, en la Fecha de corte de estos.

Este Certificado es expide en cumplimiento del régimen de contabilidad pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.



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 OCTUBRE 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	24.463.908.571	16.949.285.529	7.514.623.042	44,3%
Caja	0	0	-	0,0%
Total	24.463.908.571	16.949.285.529	7.514.623.042	44,3%

Los recursos en la caja corresponden a la caja menor institucional que al cierre del periodo queda legalizada.

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	8.194.751.139	11.031.733.032
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	10.933.718.177	3.141.533.778
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	859.154.613	354.423.038
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	801.933.893	551.188.824
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	847.467.162	315.009.796
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	357.891.289	203.739.873
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	1.941.577.994	807.608.272
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	257.839.888	268.369.487
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	202.363.719	168.573.474
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	12.453.518	107.105.955
Banco Popular	Ahorros 191-16233-8	54.757.179	0
Total		24.463.908.571	16.949.285.529

La cuenta de ahorros 191-15045-7 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 y la cuenta 191-16233-8 están destinadas 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	8.036.834.427	27.685.721.193	(19.648.886.766)	-71,0%
Total	8.036.834.427	27.685.721.193	(19.648.886.766)	-71,0%

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
1002854	91	2.996.251.513	2,10%	7/09/2021	7/12/2021	1.197.286
1002870	91	4.993.967.150	2,20%	8/10/2021	7/01/2021	9.255.271
1002870	91	3.011.816.227	3,05%	7/12/2021	8/03/2022	5.972.209
Total						16.424.766

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; para el mes de julio se solicitaron \$7.500.000.000 y en el mes de septiembre se solicitó el reintegro de \$8.000.000.000, acorde con los requerimientos efectivos con cargo a la construcción en curso.

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	5.770.333.354	(2.833.333.354)	-49,1%
Prestación de servicios	2.479.566.005	39.575.482	2.439.990.523	36,9%
Otras cuentas por cobrar	207.209.739	151.309.027	55.900.712	6165,4%
Total	5.623.775.744	5.961.217.863	(337.442.119)	-5,7%

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	408.806.997
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	102.657.572
Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional	1.312.778.402
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	113.148.798
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	3.758.964
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	17.853.324
Matrícula Cero - Nivel Profesional	520.561.948
Total	2.479.566.005

Adicionalmente, se tienen cuentas por cobrar por servicios de extensión que ascienden a \$37.812.556 y que corresponden al convenio para el fortalecimiento de las capacidades en materia de planeación financiera y del desarrollo a través de procesos de formación y tutoría virtual, suscrito con la Gobernación de Antioquia.

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	168.625.441	135.233.497
Otras cuentas por cobrar	38.354.120	15.845.352
Otros intereses por cobrar	230.178	230.178
Total	207.209.739	151.309.027

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$168.625.441 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 septiembre-octubre de 2021: \$9.610.636.
- IVA pagado del bimestre noviembre-diciembre de 2021, cuya gestión ante la DIAN se realiza en enero de 2022: \$153.372.824.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$5.641.981.

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 la vigencia y pendientes de ser devueltos.

NOTA 4. 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	426.782.493	-	0,0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.401.852.403	810.868.754	590.983.649	72,9%
Recursos entregados en administración	393.063.284	0	393.063.284	100,0%
Total otros activos corrientes	2.221.698.180	1.237.651.247	984.046.933	79,5%
Recursos entregados en administración	0	903.672.049	(903.672.049)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	903.672.049	(903.672.049)	-100,0%
Total	2.221.698.180	2.141.323.296	80.374.884	3,8%

4.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2021	Año 2020
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	426.782.493
Total	426.782.493	426.782.493

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

4.2 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	1.311.470.646	590.683.427
Seguros	90.381.757	220.185.327
Total	1.401.852.403	810.868.754

Los bienes y servicios más representativos incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$645.273.600, 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 2021 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$161.318.400.

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 y valor en libros a la fecha de \$13.931.165. Se adquirieron además licencias a 12 meses con la plataforma Educatic para la gestión académica de la IU Digital por valor de \$191.835.242 con un valor en libros de \$143.876.429. En el 2021 se adquirieron licencias de Adobe (VIP Educativo-Creative Cloud) por valor total de \$128.410.425, con un valor en libros de \$84.618.760. Se adquirió licencia de libros electrónicos para la biblioteca digital de la Institución por valor de \$60.000.000, amortizables entre diciembre de 2021 y 2022 y con un valor en libros al cierre del periodo de \$55.00.000.

Adicionalmente, entre los seguros más representativos se tiene el programa de seguros institucional asciende a \$70.806.676 amortizables desde enero de 2022. 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 \$525.565.

4.3 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	472.957.858	472.957.858	64.137.113
IUD2020128	EDESO	1.120.941.732	854.546.837	854.546.837	266.394.895
IUD2019055	Valor + SAS	506.771.276	444.240.000	444.240.000	62.531.276
IUD2019090	Valor + SAS	200.001.276	186.829.617	200.001.276	-
Total		2.781.492.762	2.356.621.355	2.388.429.478	393.063.284

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

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

El contrato IUD2020128 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO renueva el objeto de realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

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

El contrato IUD2019090 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM en la Institución Universitaria Digital de Antioquía. Este contrato ya está en su etapa de cierre y liquidación para trámite total de los recursos.

NOTA 5. 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 \$603.755.734.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	60.713.289.404	33.187.382.129	27.525.907.275	82,9%
Equipos de comunicación y computación	3.285.022.218	1.485.022.218	1.800.000.000	121,2%
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.052.405.783	2.052.405.783	-	0,0%
Propiedades, planta y equipo en tránsito	33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Equipos de transporte, tracción y elevación	185.276.772	185.276.772	-	0,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (c	(734.502.423)	(57.072.011)	(677.430.412)	1187,0%
Total	65.534.841.065	36.853.014.891	28.681.826.174	77,8%

5.1 Construcciones en curso

El rubro por \$60.713.289.404 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 trimestre del año 2021.

5.2 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	5.713.445	-
	Equipo Celular	36	7.288.032	3.024.462	4.263.570
	Televisor	120	5.041.933	1.680.640	3.361.293
	Videoconferencia	36	10.538.500	8.489.344	2.049.156
Totales			28.581.910	18.907.891	9.674.019
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	3.250.440.308	485.482.655	2.764.957.653
	Impresora	36	6.000.000	6.000.000	-
	En tránsito		33.349.311		33.349.311
Totales			3.289.789.619	491.482.655	2.798.306.964

5.3 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 \$188.480.820.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	120	2.052.405.783	205.584.201	1.846.821.582
Totales			2.052.405.783	205.584.201	1.846.821.582

5.4 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	18.527.676	166.749.096
Totales			185.276.772	18.527.676	166.749.096

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la IU Digital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Para todos los activos de la denominación intangibles, el método de amortización utilizado es el de línea recta, el valor residual es cero y las vidas útiles son finitas.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var.
Otros activos intangibles	3.202.180.161	4.294.366.938	(1.092.186.777)	-25,4%
Licencias	1.901.185.966	1.901.185.966	-	0,0%
Softwares	652.049.939	723.885.181	(71.835.242)	-9,9%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.992.421.550)	(1.204.736.906)	(787.684.644)	65,4%
Total	3.762.994.516	5.714.701.179	(1.951.706.663)	-34,2%

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.

6.1 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	3.176.954.961	823.283.742	2.353.671.219
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		0	0	0
Seguros	Seguros	15	25.225.200	25.225.200	0
Totales			3.202.180.161	848.508.942	2.353.671.219

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.

6.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	986.360.480	159.090.400
	Licencias	120	558.400.516	131.224.128	427.176.388
	Licencias - en montaje		197.334.570	0	197.334.570
Totales			1.901.185.966	1.117.584.608	783.601.358

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.

6.3. 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		545.302.939	0	545.302.939
	Licencias software Infinitas		80.419.000	0	80.419.000
Totales			652.049.939	26.328.000	625.721.939

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 corresponde a 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 7. 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	231.160.191	119.860.606	111.299.585	92,9%
Descuentos de nómina	74.127.750	48.174.258	25.953.492	53,9%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	287.087.276	205.527.993	81.559.283	39,7%
Recursos a favor de terceros	774.927.715	831.986.569	(57.058.854)	-6,9%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	-	0,0%
Total	1.367.302.932	1.205.549.426	161.753.506	13,4%

Los recursos a favor de terceros por \$774.927.715 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.

7.1 Otras cuentas por pagar

El detalle de los conceptos correspondientes al rubro es el siguiente:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Otras cuentas por pagar	184.198.689	77.457.567
Aportes al ICBF y SENA	23.797.000	16.378.900
Servicios	23.164.502	0
Total	231.160.191	119.860.606

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 8. 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	1.835.410.397	859.789.299	975.621.098	113,5%
Total	1.835.410.397	859.789.299	975.621.098	113,5%

8.1 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	424.250.170	308.619.569
Prima de navidad	550.264.221	237.074.302
Vacaciones	145.700.014	78.386.415
Prima de vacaciones	107.912.617	39.962.870
Prima de servicios	237.821.779	57.770.904
Cesantías	151.858.157	0
Aportes a fondos pensionales - empleador	66.034.400	42.652.000
Bonificaciones	69.795.739	41.560.739
Aportes a cajas de compensación familiar	31.725.800	53.762.500
Aportes a seguridad social en salud - empleador	46.961.200	30.074.400
Aportes a riesgos laborales	3.086.300	1.853.900
Total	1.835.410.397	859.789.299

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 9. 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	3.453.187.423	226.705.903	3.226.481.520	1423,2%
Recursos recibidos en administración	237.022.684	125.684.103	111.338.581	88,6%
Total	3.690.210.107	352.390.006	3.337.820.101	947,2%

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 10. 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	9.863.593.846	23.330.929.532	(13.467.335.685)	-57,7%
Total	102.751.129.067	92.887.535.221	9.863.593.846	10,6%

10.1 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%

10.2 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 11. 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	11	25.420.456.011	30.314.222.393	(4.893.766.382)	-16,1%
Transferencias del Departamento		23.074.504.000	28.773.747.744	(5.699.243.744)	-19,8%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	1.540.474.649	772.128.051	50,1%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	11	8.141.531.763	4.578.081.026	3.563.450.737	77,8%
Financieros		685.407.327	1.700.522.302	(1.015.114.975)	-59,7%
Venta de servicios		7.440.752.462	2.860.068.134	4.580.684.328	160,2%
Ingresos diversos		15.371.974	17.490.590	(2.118.617)	-12,1%
Total ingresos		33.561.987.774	34.892.303.419	(1.330.315.646)	-3,8%

11.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación comprenden a 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 sin contraprestación comprenden la suma de \$23.074.504.000, recursos que fueron facturados y efectivamente recibidos por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los aportes departamentales del año 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 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, convenio número 554 del 2020.

11.2 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	685.407.327	1.700.522.302	(1.015.114.975)	-35,5%
Venta de servicios	7.440.752.462	2.860.068.134	4.580.684.328	269,4%
Ingresos diversos	15.066.104	17.490.590	(2.424.487)	-13,9%
Ajuste por diferencia en cambio	305.870	0	305.870	100,0%
Total	8.141.531.763	4.578.081.026	3.563.450.737	77,8%

11.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	332.763.831	1.006.230.889
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	351.113.195	685.721.193
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.530.301	8.478.074
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	92.146
Total	685.407.327	1.700.522.302

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.

11.2.2. 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	1.845.301.060	976.835.176
Descuento electoral Tecnologías	(9.389.748)	(9.077.778)
Devoluciones Tecnologías	(9.413.397)	(10.739.786)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	(7.780.282)	(2.741.020)
Educación formal - Superior formación profesional	3.976.079.283	1.608.371.709
Descuento electoral Profesionales	(41.149.023)	(26.509.560)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(12.679.018)	(10.970.092)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(1.163.489)	-
Devoluciones Profesionales	(50.476.749)	(63.990.689)
Educación formal - Superior postgrados	787.062.389	376.777.356
Descuento electoral Postgrados	(38.844.860)	(26.114.635)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(28.820.415)	(59.295.604)
Descuentos Postgrados	-	(2.931.206)
Devoluciones Postgrados	(14.991.788)	(25.555.706)
Educación no formal - Formación extensiva - Diplomados	21.400.000	45.000.000
Educación no formal - Formación extensiva - Seminarios	-	70.644.420
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	1.023.191.364	16.696.032
Administración de proyectos con Entidades Públicas	2.451.913	4.811.917
Descuento educación informal y no formal	(24.778)	(1.142.400)
Total	7.440.752.462	2.860.068.134

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.

11.2.3. Ingresos diversos

Los ingresos diversos los conforman:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Ajuste por Diferencia en Cambio	305.870	0
Otros ingresos diversos	10.910.700	8.529.406
Recuperaciones	2.713.074	4.392.925
Indemnizaciones	1.442.330	3.720.000
Aprovechamientos	0	848.259
Total	15.371.974	17.490.590

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 pagos en dólares de clientes exterior y por la TRM nos da un valor de \$305.870.

NOTA 12. 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	10.852.654.053	3.845.626.972	7.007.027.081	182,2%
Total	10.852.654.053	3.845.626.972	7.007.027.081	182,2%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Depreciación y amortización	709.131.907	384.555.285
Sueldos y salarios	1.343.259.853	558.656.740
Generales	312.068.317	208.706.551
Contribuciones efectivas	324.680.700	155.237.600
Prestaciones sociales	439.665.863	125.290.383
Aportes sobre la nómina	39.578.200	18.746.000
Contribuciones imputadas	342.781	804.326
Gastos de personal diversos	1.300.000	0
Total educación formal superior formación tecnológica	3.170.027.621	1.451.996.885
Sueldos y salarios	2.604.926.393	915.476.596
Depreciación y amortización	1.127.399.819	347.994.723
Generales	393.314.897	201.822.859
Contribuciones efectivas	654.589.700	209.198.900
Aportes sobre la nómina	80.258.000	25.737.800
Prestaciones sociales	719.523.119	200.997.051
Contribuciones imputadas	2.432.300	727.497
Gastos de personal diversos	11.250.000	0
Total educación formal superior formación profesional	5.593.694.228	1.901.955.426
Sueldos y salarios	61.411.476	104.978.018
Depreciación y amortización	367.625.562	37.207.512
Contribuciones efectivas	18.567.700	25.687.600
Prestaciones sociales	13.232.603	22.952.350
Generales	28.799.983	27.046.728
Aportes sobre la nómina	2.289.400	2.697.100
Total educación formal superior formación postgrado	491.926.724	220.569.308
Sueldos y salarios	372.522.358	180.965.900
Contribuciones efectivas	91.362.200	44.754.900
Aportes sobre la nómina	11.215.500	6.157.700
Depreciación y amortización	1.037.709.490	0
Prestaciones sociales	84.079.587	38.992.727
Contribuciones imputadas	116.345	234.126
Total educación informal validación para la educación formal	1.597.005.480	271.105.353
Total	10.852.654.053	3.845.626.972

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 13. 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				
Gastos de personal	6.892.981.547	2.278.823.842	4.614.157.705	202,5%
Gastos de personal diversos	76.777.907	-	76.777.907	100,0%
Gastos Generales	4.466.580.326	387.067.900	4.079.512.426	1054,0%
Impuestos, contribuciones y tasas	64.287.911	145.993	64.141.918	43934,9%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.338.692.938	22.600.928	1.316.092.010	5823,2%
Otros gastos	6.419.245	529.685	5.889.560	1111,9%
Total gastos	12.845.739.874	2.689.168.348	10.156.571.526	377,7%

13.1 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	3.475.478.929	2.793.074.903	682.404.026	24,4%
Prestaciones sociales	2.335.263.149	1.380.731.385	954.531.764	69,1%
Contribuciones efectivas	954.781.600	740.470.600	214.311.000	269,7%
Aportes sobre la nómina	114.888.000	90.806.200	24.081.800	26,5%
Contribuciones imputadas	12.569.869	12.852.198	(282.329)	-60,6%
Gastos de personal diversos	76.777.907	17.777.451	59.000.456	331,9%
Total	6.969.759.454	5.035.712.737	1.934.046.717	38,4%

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 44 cargos.

13.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Sueldos	3.468.665.699	2.791.963.999
Horas extras y festivos	1.323.041	0
Auxilio de transporte	39.033	1.110.904
Estímulo a la eficiencia	5.451.156	0
Total	3.475.478.929	2.793.074.903

13.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cesantías	532.502.864	267.512.014
Prima de navidad	664.609.647	501.461.361
Vacaciones	350.683.703	219.005.444
Prima de vacaciones	258.639.948	136.264.943
Prima de servicios	327.274.626	131.637.333
Otras prestaciones sociales	121.154.326	68.219.460
Bonificación especial de recreación	37.221.088	25.410.679
Intereses a las cesantías	43.176.947	31.220.151
Total	2.335.263.149	1.380.731.385

13.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cotizaciones a seguridad social en salud	323.242.400	248.350.300
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	270.386.700	201.456.900
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	186.446.200	149.098.300
Aportes a cajas de compensación familiar	152.904.100	121.069.600
Cotizaciones a riesgos laborales	21.802.200	20.495.500
Total	954.781.600	740.470.600

13.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2021	Año 2020
Aportes al ICBF	114.888.000	90.806.200
Total	114.888.000	90.806.200

13.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Incapacidades	12.569.869	12.852.198
Total	12.569.869	12.852.198

13.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Capacitación, bienestar social y estímulos	16.701.739	8.403.361
Viáticos	37.097.375	3.003.000
Gastos de viaje	22.978.793	6.371.090
Total	76.777.907	17.777.451

13.2 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	3.422.682.667	1.948.406.546
Seguros generales	11.874.997	121.826.045
Arrendamiento operativo	29.481.571	84.645.278
Servicios	13.642.239	101.848.975
Servicios públicos	9.383.985	12.247.810
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	38.367.342	8.779.789
Mantenimiento	22.330.672	22.022.293
Reparaciones	185.000	0
Otros gastos generales	29.255.519	5.242.831
Publicidad y propaganda	348.840.035	111.675.535
Vigilancia y seguridad	4.397.266	0
Materiales y suministros	151.263	4.194.242
Gastos legales	2.214.651	88.200
Viáticos y gastos de viaje	2.214.800	0
Combustibles y lubricantes	6.616.581	0
Comunicaciones y transporte	174.541.513	1.028.636
Relaciones públicas	348.182.792	47.208.186
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.217.433	0
Total	4.466.580.326	2.469.214.366

Los honorarios de \$3.422.682.667 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 \$11.874.997 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 \$29.481.571 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 por valor de \$ 17.221.067 y un arrendamiento de un intangible, servicio web de chatbot con sistema de inteligencia artificial para prestar el servicio de soporte técnico y brindar información institucional a los usuarios de la IU digital de Antioquia por valor de \$ 12.260.504.

Servicios públicos por valor de \$9.383.985, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital, y los Servicios por valor de \$13.642.239 corresponde al servicio de elaboración de los diplomas de grado por el proveedor Cadena s.a.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$38.367.342 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.

La adquisición de licencias de acceso a libros electrónicos para el apoyo de los procesos de enseñanza y aprendizaje de los diferentes programas académicos ofertados por la Institución Universitaria Digital de Antioquia.

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 \$22.330.672 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H. por \$ 9.460.357 y el mantenimiento de equipos de cómputo por \$12.693.361, además de otros mantenimientos varios por \$176.954.

El rubro de Publicidad y propaganda de \$348.840.035 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 \$ 6.616.581 corresponde al combustible de los meses de febrero a diciembre del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 174.541.513 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 \$ 348.182.792 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.

13.3 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	677.430.412	31.035.485	646.394.927	2082,8%
Amortización de activos intangibles	661.262.526	13.164.000	648.098.526	4923,3%
Total	1.338.692.938	44.199.485	1.294.493.453	2928,8%

La depreciación es el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

El gasto depreciación de propiedad, planta y equipo corresponde a la depreciación de los equipos de cómputo y comunicación adquiridos hasta el corte del presente mes para ambos años. Los activos se deprecian a partir del mes siguiente al de su reconocimiento y medición, siempre y cuando se encuentren en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la IU Digital.

El gasto amortización de activos intangibles corresponde a la página web de la IU Digital.

13.5 Otros gastos

El gasto de comisiones es originado en las operaciones y servicios financieros prestados por el Banco Popular y el Banco de Occidente.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Comisiones	5.246.113	2.007.213	3.238.900	161,4%
Gastos diversos	521.630	470.494	51.137	10,9%
Ajuste por diferencia en cambio	651.502	1.117.228	(465.726)	-41,7%
Total	6.419.245	3.594.935	2.824.310	78,6%

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control.

Las cuentas de orden deudoras de control incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Desembolsos bienestar universitario	242.688.111	64.469.935	178.218.176	276,4%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	85.383.295	24.194.266	61.189.029	252,9%
Total	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 diciembre 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	33.453.293.486	49.416.147.102	-15.962.853.616	-32,3%
	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	5,9	21,4	-15,6	-72,7%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		485,3%	2043,9%	-1558,6%	-76,3%
	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	3,5	7,0	-3,5	-49,4%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	6,3%	2,5%	3,7%	147,8%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	93,7%	97,5%	-3,7%	-3,8%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	9,6%	25,1%	-15,5%	-61,8%