

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 30 DE NOVIEMBRE 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**

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

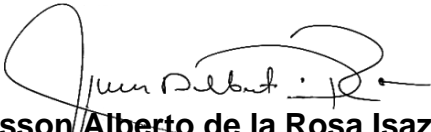
En las notas a los estados financieros se hace un detalle las cuentas más representativas de los estados financieros y de las Revelaciones más importantes de los Hechos Económicos en el periodo de enero a noviembre de 2021.

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

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de noviembre de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

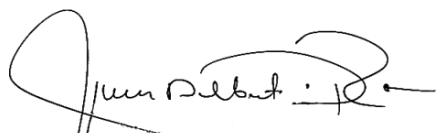
	Notas	Año 2021	Año 2020	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	32.169.658.815	19.254.100.282	12.915.558.534	67,1%
Inversiones e Instrumentos derivados	2	8.020.409.661	27.604.609.989	(19.584.200.328)	-70,9%
Cuentas por cobrar	3	5.172.145.935	6.019.240.523	(847.094.588)	-14,1%
Préstamos por cobrar	4	0	0	-	0,0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	5	1.443.275.168	1.021.665.944	421.609.224	41,3%
Recursos entregados en Admistracion	5	1.353.038.329	-	-	
Total activos corrientes		48.158.527.908	53.899.616.738	(5.741.088.829)	-10,7%
Activos no corrientes					
Recursos entregados en Admistracion	5	0	751.535.370	(751.535.370)	-100,0%
Propiedades, planta y equipo	6	60.480.054.866	29.176.231.705	31.303.823.161	107,3%
Activos intangibles	7	6.488.090.664	5.390.620.959	1.097.469.705	20,4%
Total activos no corrientes		66.968.145.530	35.318.388.034	31.649.757.496	89,6%
TOTAL ACTIVOS		115.126.673.438	89.218.004.772	25.908.668.667	29,0%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	8	955.123.233	689.732.694	265.390.539	38,5%
Beneficios a los empleados	9	2.353.263.672	1.464.168.293	889.095.379	60,7%
Otros pasivos	10	3.872.377.007	607.803.505	3.264.573.502	537,1%
Total pasivos corrientes		7.180.763.912	2.761.704.492	4.419.059.421	160,0%
TOTAL PASIVOS		7.180.763.912	2.761.704.492	4.419.059.421	160,0%
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	15.058.374.306	16.899.694.591	(1.841.320.285)	-10,9%
TOTAL PATRIMONIO		107.945.909.526	86.456.300.280	21.489.609.246	24,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		115.126.673.438	89.218.004.772	25.908.668.667	29,0%
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 30 de noviembre 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	25.222.580.674	22.513.835.987	2.708.744.687	12,0%
Transferencias del Departamento		22.876.628.663	20.974.849.479	1.901.779.184	9,1%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	1.538.986.508	773.616.192	50,3%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	7.171.646.935	4.182.364.909	2.989.282.025	71,5%
Financieros		654.919.848	1.591.135.848	(936.216.000)	-58,8%
Venta de servicios		6.500.686.909	2.573.645.910	3.927.040.999	152,6%
Ingresos diversos		16.040.178	17.583.151	(1.542.974)	-8,8%
Total ingresos		32.394.227.609	26.696.200.896	5.698.026.712	21,3%
COSTOS DE OPERACIÓN					
Costos de servicios educativos	13	7.079.330.472	3.379.558.087	3.699.772.385	109,5%
Total costos de servicios		7.079.330.472	3.379.558.087	3.699.772.385	109,5%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	14	6.164.230.924	4.531.395.687	1.632.835.237	36,0%
Gastos Generales	14	3.241.642.170	1.820.554.663	1.421.087.507	78,1%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	62.261.574	22.910.067	39.351.507	171,8%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	782.328.354	39.478.573	742.849.781	1881,7%
Otros gastos	14	6.059.809	2.609.229	3.450.581	132,2%
Total gastos		10.256.522.831	6.416.948.218	3.839.574.613	59,8%
Resultado del ejercicio		15.058.374.306	16.899.694.591	(1.841.320.285)	-10,9%



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

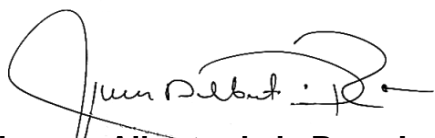


Jorge Eliécer González Parra
C.C. 92.520.396
T.P. 83830-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 de noviembre de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2020	86.456.300.280
Variaciones Patrimoniales	21.489.609.246
Saldo del Patrimonio a 30 de noviembre de 2021	107.945.909.526

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	Notas	nov-21	nov-20	Valor Variaciones
Capital fiscal	11	10.000.000.000	10.000.000.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	11	82.887.535.221	59.556.605.689	23.330.929.532
Resultado del ejercicio		15.058.374.306	16.899.694.591	(1.841.320.285)
Total Variaciones patrimoniales				21.489.609.246



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

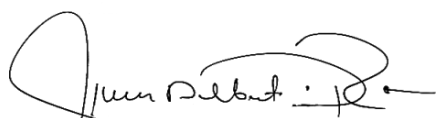
**EL REPRESENTA LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
DIGITAL DE ANTIOQUIA.**

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	32.168.623.815	19.253.100.282	12.915.523.534	67,1%
Caja	1.035.000	1.000.000	35.000	3,5%
Total	32.169.658.815	19.254.100.282	12.915.558.534	67,1%

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	16.246.178.240	13.790.538.438
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	10.461.711.241	2.802.499.412
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	853.818.141	345.373.373
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	755.736.354	507.598.250
Banco de Occidente	Ahorros 409-81809-3	1.085.588.127	314.996.437
Banco de Occidente	Ahorros 409-81847-3	357.739.341	203.705.363
Banco Popular	Ahorros 191-15829-4	1.937.541.869	806.083.524
Banco Popular	Ahorros 191-15830-2	257.303.894	267.862.811
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	200.098.547	167.825.673
Banco Popular	Ahorros 191-15839-3	12.908.061	46.617.000
Total		32.168.623.815	19.253.100.282

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 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	8.020.409.661	27.604.609.989	(19.584.200.328)	-70,9%
Total	8.020.409.661	27.604.609.989	(19.584.200.328)	-70,9%

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	5.131.224
1002870	91	4.993.967.150	2,20%	8/10/2021	7/01/2021	8.956.714
Total						14.087.938

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	5.573.471.171	(2.636.471.171)	-47,3%
Prestación de servicios	2.103.349.295	318.097.002	1.785.252.293	3,2%
Otras cuentas por cobrar	131.796.640	127.672.350	4.124.290	561,2%
Total	5.172.145.935	6.019.240.523	(847.094.588)	-14,1%

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	301.493.200
Convenio Generación E - Nivel Tecnológico	137.578.521
Convenio Sapiencia - Nivel Tecnológico	136.781.987
Convenio CorpoEducación - Nivel Profesional	208.573.438
Convenio CorpoEducación - Nivel Tecnológico	35.704.083
Convenio Gob Magdalena - Nivel Profesional	660.473.232
Convenio Gob Magdalena - Nivel Tecnológico	45.532.516
Convenio Galileo Municipio de Bello - Nivel Profesional	1.879.482
Convenio Zonas Futuro - Nivel Tecnológico	17.853.324
Matrícula Cero - Nivel Tecnológico	-
Matrícula Cero - Nivel Profesional	519.666.956
Total	2.065.536.739

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	94.350.952	64.232.049
Otras cuentas por cobrar	37.215.510	63.210.123
Otros intereses por cobrar	230.178	230.178
Total	131.796.640	127.672.350

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$94.350.952 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: \$55.481.525.
- IVA pagado del bimestre noviembre-diciembre de 2021, cuya gestión ante la DIAN se realiza en enero de 2022: \$33.111.055.
- IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$5.758.372.

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. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Representan los recursos financieros que la IU Digital destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación
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	427.332.493	431.135.283	(3.802.790)	-0,9%
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.015.942.675	590.530.661	425.412.014	72,0%
Recursos entregados en administración	1.353.038.712	0	1.353.038.712	100,0%
Total otros activos corrientes	2.796.313.880	1.021.665.944	1.774.647.936	173,7%
Recursos entregados en administración	0	751.535.370	(751.535.370)	-100,0%
Total otros activos no corrientes	0	751.535.370	(751.535.370)	-100,0%
Total	2.796.313.880	1.773.201.314	1.023.112.566	57,7%

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	550.000	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	4.352.790
Total	427.332.493	431.135.283

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	978.369.113	578.969.223
Seguros	37.573.562	11.561.438
Total	1.015.942.675	590.530.661

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 \$107.545.600.

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 \$17.911.499. 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 \$159.862.700. En el 2021 se adquirieron licencias de Adobe (VIP Educativo-Creative Cloud) por valor total de \$105.100.000, con un valor en libros de \$87.583.334. 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.

Se adquirieron también licencias para el funcionamiento y perfeccionamiento de la plataforma educativa con C&S TECNOLOGÍAS por valor \$105.100.000, con un valor en libro a la fecha de \$70.066.668. Adicionalmente, el programa de seguros institucional asciende a \$209.674.929 y a la fecha de corte tiene un valor en libros de \$17.472.908. 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 \$1.576.705.

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	1.078.364.027	-	-	1.078.364.027
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		2.738.915.057	1.354.068.605	1.385.876.728	1.353.038.329

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 \$603.755.734.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Construcciones en curso	55.584.828.527	29.027.126.689	26.557.701.838	91,5%
Equipos de comunicación y computación	3.285.022.218	197.971.350	3.087.050.868	1559,3%
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.052.405.783	4.581.765	2.047.824.018	44695,1%
Propiedades, planta y equipo en tránsito	33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Equipos de transporte, tracción y elevación	185.276.772	0	185.276.772	100,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (c	(660.827.745)	(53.448.099)	(607.379.646)	1136,4%
Total	60.480.054.866	29.176.231.705	31.303.823.161	107,3%

6.1 Construcciones en curso

El rubro por \$55.584.828.527 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 segundo 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	5.713.445	-
	Equipo Celular	36	7.288.032	2.880.440	4.407.592
	Televisor	120	5.041.933	1.638.624	3.403.309
	Videoconferencia	36	10.538.500	8.196.608	2.341.892
Totales			28.581.910	18.429.117	10.152.793
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	3.250.440.308	430.934.105	2.819.506.203
	Impresora	36	6.000.000	6.000.000	-
	En tránsito		33.349.311		33.349.311
Totales			3.289.789.619	436.934.105	2.852.855.514

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 \$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	188.480.820	1.863.924.963
Totales			2.052.405.783	188.480.820	1.863.924.963

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	16.983.703	168.293.069
Totales			185.276.772	16.983.703	168.293.069

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	5.789.800.680	3.946.746.331	1.843.054.349	46,7%
Licencias	1.901.185.966	1.901.185.966	-	0,0%
Softwares	723.885.181	680.688.181	43.197.000	6,3%
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.926.781.163)	(1.137.999.519)	(788.781.644)	69,3%
Total	6.488.090.664	5.390.620.959	1.097.469.705	20,4%

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	795.796.453	193.745.951
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		4.775.033.076	0	4.775.033.076
Seguros	Seguros	15	25.225.200	23.543.520	1.681.680
Totales			5.789.800.680	819.339.973	4.970.460.707

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	954.542.400	190.908.480
	Licencias	120	558.400.516	126.570.790	431.829.726
	Licencias - en montaje		197.334.570	0	197.334.570
Totales			1.901.185.966	1.081.113.190	820.072.776

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 software Infinitas		80.419.000	0	80.419.000
Totales			723.885.181	26.328.000	697.557.181

La página web abarca el costo del diseño, desarrollo e implementación del sitio web de la IU Digital, cuyo valor se empezó a amortizar en enero de 2019 y se encuentra en proceso de renovación.

El software – en montaje de \$617.138.181 son costos incurridos en el proceso de implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística, así como en la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM.

Las licencias de vida útil infinita corresponden a licencias a perpetuidad por el módulo de votaciones y del módulo de autoevaluación institucional, dentro de la prestación del servicio para el soporte, actualización e implementación de nuevas funcionalidades en el Sistema Académico 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	60.073.578	447.780.662	(387.707.084)	-86,6%
Descuentos de nómina	82.728.350	66.712.835	16.015.515	24,0%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	136.040.253	55.218.034	80.822.219	146,4%
Recursos a favor de terceros	676.281.052	115.272.852	561.008.200	486,7%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	4.748.311	(4.748.311)	0,0%
Total	955.123.233	689.732.694	265.390.539	38,5%

Los recursos a favor de terceros por \$676.281.052 corresponden a las retenciones en la fuente por estampillas y de la contribución especial, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia. Además, también se tienen allí los valores de recursos recibidos a favor de estudiantes de la IU Digital y que aún no han sido ejecutados en el marco del Plan de Auxilios de Matrículas del Ministerio de Educación Nacional y del programa Matrícula Cero de la Gobernación de Antioquia. De acuerdo con lo anterior, el rubro de otras cuentas por pagar contiene los recursos pendientes de ser devueltos a los estudiantes que recibieron apoyos de estas dos entidades y que a la fecha no han realizado el trámite de solicitud de la devolución de los recursos a su favor por el pago previo de los derechos de matrícula con recursos propios.

El valor del rubro de retenciones en la fuente, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo, servicios, contratos de construcción, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

Los descuentos de nómina son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión, así como las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean.

8.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2021	Año 2020
Otras cuentas por pagar	35.551.207	242.051.686
Aportes al ICBF y SENA	23.702.700	20.359.500
Servicios	819.671	28.320.627
Total	60.073.578	447.780.662

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	2.353.263.672	1.464.168.293	889.095.379	60,7%
Total	2.353.263.672	1.464.168.293	889.095.379	60,7%

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	327.417.374	361.849.697
Prima de navidad	534.082.137	219.925.544
Vacaciones	249.378.420	191.412.013
Prima de vacaciones	215.299.648	152.305.233
Prima de servicios	223.278.926	46.405.328
Cesantías	483.778.123	219.763.766
Aportes a fondos pensionales - empleador	93.924.500	79.798.300
Bonificaciones	87.746.663	62.801.178
Aportes a cajas de compensación familiar	31.599.000	129.907.234
Aportes a seguridad social en salud - empleador	66.818.000	57.644.200
Aportes a riesgos laborales	4.362.000	3.857.900
Intereses sobre cesantías	35.578.881	23.671.404
Otras primas	0	17.589.230
Total	2.353.263.672	1.464.168.293

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	3.689.656.959	495.656.205	3.194.000.754	644,4%
Recursos recibidos en administración	182.720.048	112.147.300	70.572.748	62,9%
Total	3.872.377.007	607.803.505	3.264.573.502	537,1%

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	15.058.374.306	16.899.694.591	(1.841.320.285)	-10,9%
Total	107.945.909.526	86.456.300.280	21.489.609.246	24,9%

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	25.222.580.674	22.513.835.987	2.708.744.687	12,0%
Transferencias del Departamento		22.876.628.663	20.974.849.479	1.901.779.184	9,1%
Transferencias del MEN		2.312.602.700	1.538.986.508	773.616.192	50,3%
Bienes recibidos sin contraprestación		33.349.311	0	33.349.311	100,0%
Ingresos con contraprestación	12	7.171.646.935	4.182.364.909	2.989.282.025	71,5%
Financieros		654.919.848	1.591.135.848	(936.216.000)	-58,8%
Venta de servicios		6.500.686.909	2.573.645.910	3.927.040.999	152,6%
Ingresos diversos		16.040.178	17.583.151	(1.542.974)	-8,8%
Total ingresos		32.394.227.609	26.696.200.896	5.698.026.712	21,3%

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 \$22.876.628.663, por parte de la Gobernación de Antioquia, correspondientes a los meses de enero a noviembre 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	654.919.848	1.591.135.848	(936.216.000)	-36,4%
Venta de servicios	6.500.686.909	2.573.645.910	3.927.040.999	246,8%
Ingresos diversos	15.734.308	17.583.151	(1.848.844)	-10,5%
Ajuste por diferencia en cambio	305.870	0	305.870	100,0%
Total	7.171.646.935	4.182.364.909	2.989.282.025	71,5%

12.2.1. Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	318.880.836	980.370.081
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	334.688.429	604.609.989
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.350.583	6.063.632
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	92.146
Total	654.919.848	1.591.135.848

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	1.643.740.221	885.635.486
Descuento electoral Tecnologías	(9.389.748)	(9.077.778)
Devoluciones Tecnologías	(9.413.397)	(8.517.974)
Descuento convenios de financiación Tecnologías	(7.780.282)	(2.741.020)
Educación formal - Superior formación profesional	3.558.707.282	1.467.647.138
Descuento electoral Profesionales	(40.791.027)	(26.421.780)
Descuento convenios de financiación Profesionales	(12.679.018)	(10.487.301)
Descuentos Profesionales Acdo. Dvo. 65	(1.163.489)	-
Devoluciones Profesionales	(50.476.749)	(58.778.783)
Educación formal - Superior postgrados	724.215.305	363.844.547
Descuento electoral Postgrados	(36.652.005)	(25.500.173)
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	(28.820.415)	(59.295.604)
Descuentos Postgrados	-	(2.931.206)
Devoluciones Postgrados	(14.365.257)	(25.555.706)
Educación no formal - Formación extensiva - Diplomados	21.400.000	-
Educación no formal - Formación extensiva - Seminarios	-	70.644.420
Educación informal - Continuada - Cursos de Actualización	761.728.353	16.269.644
Administración de proyectos con Entidades Públicas	2.451.913	-
Descuento educación informal y no formal	(24.778)	(1.088.000)
Total	6.500.686.909	2.573.645.910

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	305.870	0
Otros ingresos diversos	11.633.941	8.621.967
Recuperaciones	2.658.037	4.392.925
Indemnizaciones	1.442.330	3.720.000
Aprovechamientos	0	848.259
Total	16.040.178	17.583.151

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 \$9.945360.

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	7.079.330.472	3.379.558.087	3.699.772.385	109,5%
Total	7.079.330.472	3.379.558.087	3.699.772.385	109,5%

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2021	Año 2020
Depreciación y amortización	330.220.036	349.815.081
Sueldos y salarios	1.274.419.605	519.748.712
Generales	289.177.559	175.785.866
Contribuciones efectivas	304.768.700	145.411.300
Prestaciones sociales	111.424.131	69.689.617
Aportes sobre la nómina	37.127.800	17.507.900
Contribuciones imputadas	342.781	804.326
Gastos de personal diversos	750.000	0
Total educación formal superior formación tecnológica	2.348.230.612	1.278.762.802
Sueldos y salarios	2.447.170.197	843.026.161
Depreciación y amortización	359.236.154	320.162.785
Generales	346.790.845	178.033.771
Contribuciones efectivas	609.213.900	191.149.800
Aportes sobre la nómina	74.500.500	23.325.100
Prestaciones sociales	265.227.619	121.177.033
Contribuciones imputadas	2.210.931	727.497
Gastos de personal diversos	11.250.000	0
Total educación formal superior formación profesional	4.115.600.146	1.677.602.147
Sueldos y salarios	59.416.561	102.755.462
Depreciación y amortización	32.588.067	34.139.267
Contribuciones efectivas	18.053.400	25.191.300
Prestaciones sociales	11.380.023	20.135.573
Generales	26.720.927	20.875.883
Aportes sobre la nómina	2.218.300	2.617.300
Total educación formal superior formación postgrado	150.377.278	205.714.785
Sueldos y salarios	327.511.678	163.919.350
Contribuciones efectivas	80.703.600	39.988.300
Aportes sobre la nómina	9.763.600	5.411.300
Prestaciones sociales	47.027.213	7.925.277
Contribuciones imputadas	116.345	234.126
Total educación informal validación para la educación formal	465.122.436	217.478.353
Total	7.079.330.472	3.379.558.087

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	6.164.230.924	4.531.395.687	1.632.835.237	36,0%
Gastos Generales	14	3.241.642.170	1.820.554.663	1.421.087.507	78,1%
Impuestos, contribuciones y tasas	14	62.261.574	22.910.067	39.351.507	171,8%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14	782.328.354	39.478.573	742.849.781	1881,7%
Otros gastos	14	6.059.809	2.609.229	3.450.581	132,2%
Total gastos		10.256.522.831	6.416.948.218	3.839.574.613	59,8%

14.1 Gastos de personal

Representan los gastos asociados al personal de planta que se desempeña en las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo de la IU Digital.

Concepto	Año 2021	Año 2020	Valor Variación	% Var.
Sueldos y salarios	3.143.032.129	2.567.303.167	575.728.962	22,4%
Prestaciones sociales	2.001.040.272	1.191.458.761	809.581.511	67,9%
Contribuciones efectivas	842.041.700	668.890.300	173.151.400	212,5%
Aportes sobre la nómina	95.793.100	77.856.600	17.936.500	23,0%
Contribuciones imputadas	11.778.937	12.852.198	(1.073.261)	171,8%
Gastos de personal diversos	70.544.786	13.034.661	57.510.125	441,2%
Total	6.164.230.924	4.531.395.687	1.632.835.237	36,0%

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.

14.1.1 Sueldos y salarios.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Sueldos	3.142.376.878	2.566.284.832
Horas extras y festivos	616.218	0
Auxilio de transporte	39.033	1.018.335
Total	3.143.032.129	2.567.303.167

14.1.2 Prestaciones sociales

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cesantías	484.297.230	234.706.587
Prima de navidad	634.249.743	473.772.464
Vacaciones	203.340.127	129.045.188
Prima de vacaciones	194.882.409	116.225.234
Prima de servicios	310.386.126	120.271.757
Otras prestaciones sociales	108.340.564	67.925.657
Bonificación especial de recreación	29.953.599	24.835.498
Intereses a las cesantías	35.590.474	24.676.376
Total	2.001.040.272	1.191.458.761

14.1.3 Contribuciones efectivas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Cotizaciones a seguridad social en salud	288.021.400	226.397.000
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	240.692.500	183.495.700
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	166.199.900	136.044.600
Aportes a cajas de compensación familiar	127.716.700	103.804.800
Cotizaciones a riesgos laborales	19.411.200	19.148.200
Total	842.041.700	668.890.300

14.1.4 Aportes sobre la nómina

Concepto	Año 2021	Año 2020
Aportes al ICBF	95.793.100	77.856.600
Total	95.793.100	77.856.600

14.1.4 Contribuciones imputadas

Concepto	Año 2021	Año 2020
Incapacidades	11.778.937	12.852.198
Total	11.778.937	12.852.198

14.1.5 Gastos de personal diversos.

Concepto	Año 2021	Año 2020
Capacitación, bienestar social y estímulos	16.701.739	8.403.361
Viáticos	36.448.450	1.543.000
Dotación y suministro a trabajadores	0	0
Total	70.544.786	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	2.637.359.623	1.523.818.376
Seguros generales	3.969.419	118.189.484
Arrendamiento operativo	28.628.742	80.378.778
Servicios	773.791	50.396.009
Servicios públicos	8.473.380	11.384.233
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	38.361.892	8.653.789
Mantenimiento	21.542.309	8.358.682
Otros gastos generales	0	5.242.831
Publicidad y propaganda	256.225.481	2.942.100
Materiales y suministros	58.800	2.741.181
Gastos legales	2.171.251	21.900
Viáticos y gastos de viaje	2.000.000	0
Combustibles y lubricantes	4.403.921	0
Comunicaciones y transporte	19.803.594	0
Relaciones públicas	217.869.967	8.427.300
Total	3.241.642.170	1.820.554.663

Los honorarios de \$2.637.359.623 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 \$3.969.419 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 \$28.628.742 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 \$ 16.368.238 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 \$8.473.380, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IU Digital.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$38.361.892 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 \$21.542.309 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H. por \$ 8.671.994 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 \$256.225.481 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 \$ 4.403.921 corresponde al combustible de los meses de febrero a noviembre del vehículo institucional de la UI-Digital.

El rubro de Comunicaciones y transporte de \$ 19.803.594 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 \$ 217.869.967 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	603.755.734	27.411.573	576.344.161	2102,6%
Amortización de activos intangibles	178.572.620	12.067.000	166.505.620	1379,8%
Total	782.328.354	39.478.573	742.849.781	1881,7%

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	4.960.713	1.036.651	3.924.062	378,5%
Gastos diversos	488.045	455.350	32.696	7,2%
Ajuste por diferencia en cambio	611.051	1.117.228	(506.177)	-45,3%
Total	6.059.809	2.609.229	3.450.581	132,2%

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

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

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

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
Indicadores financieros
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de noviembre 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	40.977.370.939	51.137.912.246	-10.160.541.307	-19,9%
	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	6,7	19,5	-12,8	-65,6%
	El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo		570,7%	1851,7%	-1281,0%	-69,2%
	Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero mas 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	4,5	7,0	-2,5	-35,2%
Deuda	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	6,2%	3,1%	3,1%	101,5%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	93,8%	96,9%	-3,1%	-3,2%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	13,9%	19,5%	-5,6%	-28,6%