

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

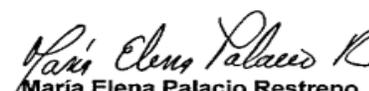
30 DE ABRIL DE 2020 Y 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los años terminados a 30 de abril de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Año 2020	Año 2019	Variación	% Var
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	46.236.408.190	23.986.680.192	22.249.727.998	92,8%
Cuentas por cobrar	2	257.879.589	102.311.987	155.567.602	152,1%
Préstamos por cobrar	3	254.222	10.948.285	-10.694.063	-97,7%
Otros activos	4	621.618.143	71.229.979	550.388.164	772,7%
Total activos corrientes		47.116.160.144	24.171.170.443	22.944.989.701	94,9%
Activos no corrientes					
Otros activos	4	1.212.013.749	16.279.684	1.195.734.065	7344,9%
Propiedades, planta y equipo	5	24.419.177.542	83.055.259	24.336.122.283	29301,1%
Activos intangibles	6	4.576.384.012	3.477.955.702	1.098.428.310	31,6%
Total activos no corrientes		30.207.575.303	3.577.290.645	26.630.284.658	744,4%
TOTAL ACTIVOS		77.323.735.447	27.748.461.088	49.575.274.359	178,7%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	7	140.207.338	147.499.219	-7.291.881	-4,9%
Beneficios a los empleados	8	660.223.793	349.356.560	310.867.233	89,0%
Otros pasivos	9	540.605.095	103.993.541	436.611.554	419,8%
Total pasivos corrientes		1.341.036.226	600.849.320	740.186.906	123,2%
TOTAL PASIVOS		1.341.036.226	600.849.320	740.186.906	123,2%
PATRIMONIO					
	10				
Capital fiscal		10.000.000.000	29.689.998.405	-19.689.998.405	-66,3%
Resultados de ejercicios anteriores		59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880	3980,5%
Resultado del ejercicio		6.426.093.532	-1.007.630.446	7.433.723.978	737,7%
TOTAL PATRIMONIO		75.982.699.221	27.147.611.768	48.835.087.453	179,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		77.323.735.447	27.748.461.088	49.575.274.359	178,7%
CUENTAS DE ORDEN					
Cuentas de orden deudoras	16	-	-	-	
Deudoras de control		241.144.044	0	241.144.044	100,0%
Deudoras de control por el contra (Cr)		-241.144.044	0	-241.144.044	-100,0%



Jason Alberto de la Rosa Isaza
Rector



María Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2020 y de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2020	Año 2019	Valor Variación	% Var
	Notas	Valor	Valor	Valor	%
Ingresos					
Ingresos sin contraprestación	11	7.893.099.386	0	7.893.099.386	100,0%
Transferencias del Departamento		7.627.217.974		7.627.217.974	100,0%
Transferencias del MEN		265.881.412		265.881.412	100,0%
Ingresos con contraprestación	11	1.039.921.127	231.273.286	808.647.841	349,7%
Financieros		555.716.183	193.685.807	362.030.376	186,9%
Venta de servicios		473.010.103	36.869.188	436.140.915	1182,9%
Ingresos diversos		11.194.841	718.291	10.476.550	1458,5%
Total ingresos		8.933.020.513	231.273.286	8.701.747.227	3762,5%
Costos de Operación					
Costos de servicios educativos	12	783.612.539	112.231.447	671.381.092	598,2%
Total costos de servicios		783.612.539	112.231.447	671.381.092	598,2%
Gastos de administración y operación					
Gastos de personal	13	1.347.453.547	1.024.456.516	322.997.031	31,5%
Gastos Generales	13	341.546.420	90.875.127	250.671.293	275,8%
Impuestos, contribuciones y tasas	13	20.132.770	61.982	20.070.788	32381,6%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provision	13	13.575.099	11.154.096	2.421.003	21,7%
Otros gastos	13	606.606	124.564	482.042	387,0%
Total gastos		1.723.314.442	1.126.672.285	596.642.157	53,0%
Resultado del ejercicio		6.426.093.532	-1.007.630.446	7.433.723.978	737,7%



Jason Alberto de la Rosa Isaza
Rector



María Elena Palacio Restrepo
Contadora
TP 29572-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE ABRIL DE 2020 Y 2019
(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 2020	Año 2019	Valor Variación
Depósitos en instituciones financieras	46.235.408.190	23.986.180.192	22.249.227.998
Caja	1.000.000	500.000	500.000
Total	46.236.408.190	23.986.680.192	22.249.727.998

El valor en **caja** corresponde a la caja menor de la entidad cuyo valor se incrementó para la vigencia 2020 de \$500.000 a \$1.000.000.

1.1 Depósitos en instituciones financieras

Los **depósitos en instituciones financieras** se encuentran en las siguientes entidades:

Entidad financiera	No. Cuenta	Año 2020	Año 2019
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	43.942.481.937	23.731.459.722
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	1.115.667.819	141.193.661
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	516.242.954	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	377.538.140	60.110.536
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	146.230.940	53.416.273
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	137.246.400	0
Total		46.235.408.190	23.986.180.192

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 95% del total de los depósitos en instituciones financieras, que incluye en el año 2020 recursos del balance del año anterior y aportes del Departamento de Antioquia recaudados en el periodo para funcionamiento y para inversión, entre otras actividades, en la adquisición del lote, diseños y estructuras de la nueva sede de la IU Digital, ubicada en la Plaza de la Libertad, Centro Administrativo la Alpujarra; en tanto para el año 2019 la cuenta refleja principalmente el saldo de los recursos recibidos del Departamento de Antioquia para la puesta en marcha de la IU Digital en el mes de mayo de 2018.

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.

En la cuenta corriente del Banco Popular se tienen recursos recibidos del Departamento de Antioquia y aquellos que la entidad recauda ante las EPS por concepto de incapacidades.

La IU Digital, al corte de la vigencia 2020 no tiene efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido.

NOTA 2. 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 2020	Año 2019	Valor Variación
Prestación de servicios	214.085.391	0	214.085.391
Otras cuentas por cobrar	43.794.198	102.311.987	-58.517.789
Total	257.879.589	102.311.987	155.567.602

2.1 Prestación de servicios

En el rubro de prestación de servicios por \$214.085.391 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con Corpoeducación y Sapiencia y con el ICBF. El detalle de los valores por cobrar a estas entidades es el siguiente:

Convenio y nivel educativo	Valor total
Convenio Corpoeducación - Nivel Profesional	152.792.607
Convenio Corpoeducación – Nivel Tecnológico	33.793.884
Convenio Sapiencia – Nivel Tecnológico	27.025.898
Convenio ICBF - Nivel Tecnológico	473.002
Total general	214.085.391

2.2 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar están conformadas por los siguientes rubros:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Devolución IVA para entidades de educación superior	38.572.974	90.632.623
Otras cuentas por cobrar	5.221.224	6.468.579
Total	43.794.198	102.311.987

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$38.572.974 y \$90.632.623, año 2020 y 2019 respectivamente, es el derecho que tiene la IU Digital en virtud del Decreto 2277/2012, del Decreto 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 2020 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 enero - febrero de 2020: \$20.872.406.

IVA pagado del bimestre marzo - abril de 2020, cuya gestión ante la DIAN se realiza en mayo de 2020: \$15.060.642.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$2.639.926.

Las otras cuentas por cobrar de \$5.221.224 corresponden a valores por incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL.

NOTA 3. 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 2020	Año 2019	Valor Variación
Préstamos concedidos corrientes	254.222	10.948.285	-10.694.063
Total	254.222	10.948.285	-10.694.063

Los **préstamos concedidos corrientes** de \$254.222 y \$10.948.285, año 2020 y 2019 respectivamente, son créditos realizados a los empleados para la adquisición de celular, aprovechando los descuentos corporativos que el proveedor le ofrece a la IU Digital, los cuales son descontados a través de la nómina durante dos años. El saldo de los préstamos se encuentra garantizado con los sueldos, bonificaciones, prestaciones sociales e indemnizaciones de los empleados, en caso de terminarse el contrato de trabajo por cualquier causa.

Dado que la tasa de interés pactada con los empleados fue cero, los préstamos se reconocieron por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se

reconoció como gasto por beneficios a los empleados en el resultado del periodo 2018. Sobre los préstamos no se pactaron condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado.

Valor desembolsado	Tasa interés efectiva (EA)*	Préstamo reconocido	Vencimiento	Saldo préstamo abril 2020
22.525.722	22,44%	18.445.437	15/07/2020	254.222
2.399.784	20,84%	1.989.916	15/11/2020	-
24.925.506		20.435.353		254.222

* Tasa interés efectiva (EA): tasa efectiva anual.

Los valores que se vencían el 15/11/2020 fueron recaudados anticipadamente mediante la liquidación del contrato laboral del empleado. Sobre los valores que se vencen el 15/07/2020 también se han generado recaudos anticipados por el mismo mecanismo de liquidación y al corte de esta presentación la deuda corresponde a un solo empleado.

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.

El valor de los ingresos por intereses para el periodo mensual, calculados utilizando la tasa de interés efectiva, fueron de \$10.175.

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Avances y anticipos entregados	433.069.813	280.270	432.789.543
Bienes y servicios pagados por anticipado	188.548.330	70.949.709	117.598.621
Total otros activos corrientes	621.618.143	71.229.979	550.388.164
Recursos entregados en administración	1.212.013.749	16.279.684	1.195.734.065
Total otros activos no corrientes	1.212.013.749	16.279.684	1.195.734.065
Total	1.833.631.892	87.509.663	1.746.122.229

4.1 Avances y anticipos entregados

Concepto	Año 2020	Año 2019
Anticipos sobre convenios y acuerdos	426.782.493	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	5.649.920	280.270
Otros avances y anticipos	637.400	0
Total	433.069.813	280.270

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). El detalle de tales recursos es el siguiente:

No. Contrato	Administrador del anticipo	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
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 2020	Año 2019
Bienes y servicios	145.518.139	70.949.709
Seguros	43.030.191	0
Total	188.548.330	70.949.709

Los bienes y servicios incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$197.865.305, 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 septiembre de 2019 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$131.910.200, para un valor en libros de \$65.955.105.

Los seguros corresponden a pólizas adquiridas por la Institución por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos por \$83.712.329, infidelidad y riesgos financieros por

\$41.856.165, responsabilidad civil extracontractual por \$2.657.534, manejo del sector oficial por \$2.657.534 y todo riesgo daños materiales por \$695.905; pólizas que en total tienen un costo de \$131.579.467 y amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la IU Digital que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad.

El periodo de amortización de las pólizas es desde junio de 2019 hasta julio de 2020 y el valor de la amortización acumulada es de \$103.383.874. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$28.195.593.

Adicionalmente, se tienen seguros para amparo de los estudiantes de la IU Digital por \$15.315.000, los cuales a la fecha tienen un valor en libros de \$8.289.000, amortizables hasta agosto de 2020.

Además, se tiene un seguro del inmueble No. 142-90-101, con matrícula inmobiliaria 001-1090 ubicado en Plaza de la Libertad, aún en construcción y el cual funcionará como sede de la IU Digital, con un valor de adquisición de 9.818.396 y con un valor en libros a la fecha de \$6.545.598.

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 al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019089	EDESO	416.683.507	-	-	416.683.507
IUD2019088	EDESO	324.951.945	-	-	324.951.945
IUD2019055	Valor + SAS	405.417.021	49.360.000	49.360.000	356.057.021
Total		1.347.053.749	135.040.000	135.040.000	1.212.013.749

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 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.

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 2020 es de \$9.187.099.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Construcciones en curso	24.316.554.773	0	24.316.554.773
Equipos de comunicación y computación	133.264.629	94.801.769	38.462.860
Muebles, enseres y equipo de oficina	4.581.765	0	4.581.765
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-35.223.625	-11.746.510	-23.477.115
Total	24.419.177.542	83.055.259	24.336.122.283

5.1 Construcciones en curso

El rubro por \$24.316.554.773 corresponde a la inversión realizada, al corte del presente mes, en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en el inmueble de la losa del nivel 2 de la torre 5 dentro del proyecto denominado “Centro Cívico Plaza de la Libertad” ubicada en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765. Se espera que la obra esté terminada en el primer semestre del año 2021.

5.2 Equipos de cómputo y comunicación

La inversión realizada, al corte del presente mes, en equipos de cómputo y comunicación de \$133.264.629 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	2.856.726	2.856.719
	Equipo Celular	36	7.288.032	1.370.905	5.917.127
	Televisor	120	5.041.933	840.320	4.201.613
	Videoprojector	60	0	0	0
	Videoconferencia	36	10.538.500	2.634.624	7.903.876
Totales			28.581.910	7.702.575	20.879.335
Equipo de computación	Equipo de Cómputo	60	98.682.719	24.649.530	74.033.189
	Impresora	36	6.000.000	2.833.339	3.166.661
Totales			104.682.719	27.482.869	77.199.850
TOTALES			133.264.629	35.185.444	98.079.185

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 a muebles para archivo adquiridos en el mes de marzo de 2020 y cuya depreciación acumulada a la fecha es de \$38.181.

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Muebles y Enseres	Muebles	120	4.581.765	38.181	4.543.584
Totales			4.581.765	38.181	4.543.584

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
Otros activos intangibles	3.169.298.572	2.222.377.530	946.921.042
Licencias	1.901.185.966	1.251.401.014	649.784.952
Softwares	185.145.684	26.328.000	158.817.684
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-679.246.210	-22.150.842	-657.095.368
Total	4.576.384.012	3.477.955.702	1.098.428.310

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 2020, 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	273.537.962	716.004.442
	Programas Académicos (Cursos virtuales) - en montaje		2.179.756.168		2.179.756.168
Totales			3.169.298.572	273.537.962	2.895.760.610

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.

6.2 Licencias

Concepto	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
Licencias	Licencias	36	1.145.450.880	349.998.880	795.452.000
	Licencias	120	558.400.516	38.157.368	520.243.148
	Licencias - en montaje		197.334.570		197.334.570
Totales			1.901.185.966	388.156.248	1.513.029.718

Las licencias por \$1.145.450.880 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	17.552.000	8.776.000
	Software - en montaje		158.817.684		158.817.684
Totales			185.145.684	17.552.000	167.593.684

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

El software – en montaje de \$158.817.684 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.

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Retención en la fuente e impuesto de timbre	44.569.291	48.009.295	-3.440.004
Recursos a favor de terceros	37.879.149	47.014.246	-9.135.097
Descuentos de nómina	27.999.906	23.218.199	4.781.707
Otras cuentas por pagar	17.059.338	21.404.170	-4.344.832
Adquisición de bienes y servicios nacionales	12.699.654	7.853.309	4.846.345
Total	140.207.338	147.499.219	-7.291.881

El valor del rubro de retenciones en la fuente que asciende a \$44.569.291, 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 recursos a favor de terceros son 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.

Los descuentos de nómina por \$27.999.906 y \$23.218.199, año 2020 y 2019 respectivamente, 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.

El valor de \$12.699.654 pendiente por pagar por la adquisición de bienes y servicios nacionales corresponden a elementos de computación y comunicación, así como a muebles para archivo adquiridos en el periodo.

7.1 Otras cuentas por pagar

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

Concepto	Año 2020	Año 2019
Aportes al ICBF y SENA	7.010.200	5.237.000
Honorarios	6.054.612	15.886.900
Otras cuentas por pagar	3.994.526	0
Viáticos y gastos de viaje	0	280.270
Servicios públicos	0	0
Total	17.059.338	21.404.170

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 o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Beneficios a los empleados a corto plazo	660.223.793	349.356.560	310.867.233
Total	660.223.793	349.356.560	310.867.233

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 30 de abril de 2020 y 2019 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 2020	Año 2019
Nómina por pagar	134.980.433	33.533.875
Vacaciones	125.657.575	49.881.777
Prima de vacaciones	85.350.107	49.881.777
Cesantías	72.870.331	43.489.189
Prima de navidad	64.259.796	43.489.189
Prima de servicios	58.766.232	42.314.370
Bonificaciones	53.792.971	41.659.837
Aportes a fondos pensionales - empleador	29.453.300	20.835.195
Aportes a seguridad social en salud - empleador	20.661.900	14.755.076
Otros conceptos	14.431.148	9.516.275
Total	660.223.793	349.356.560

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2019 principalmente para atender las operaciones de la IU Digital. Además, en el crecimiento de los recursos destinados a docentes.

El saldo reconocido como nómina por pagar corresponde principalmente la nómina de docentes de cátedra, cuya causación se realiza el último día hábil del mes y el respectivo paga 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 conceptos” se tienen los aportes a cajas de compensación familiar, aportes a riesgos laborales e intereses a las cesantías a cargo de la IU Digital tanto para personal administrativo como para el personal docente.

NOTA 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 2020	Año 2019	Valor Variación
Ingresos recibidos por anticipado	540.605.095	103.993.541	436.611.554
Total	540.605.095	103.993.541	436.611.554

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 y Administración en Seguridad y Salud en el Trabajo.

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Capital fiscal	10.000.000.000	29.689.998.405	-19.689.998.405
Resultados de ejercicios anteriores	59.556.605.689	-1.534.756.191	61.091.361.880
Resultado del ejercicio	3.197.159.002	-720.606.518	3.917.765.520
Total	72.753.764.691	27.434.635.696	45.319.128.995

10.1 Capital fiscal

El capital fiscal de \$10.000.0000 lo conforman los aportes hechos por el Departamento de Antioquia a la IU Digital en mayo de 2018 como recursos iniciales para la puesta en marcha de la IU Digital.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Capital fiscal	10.000.000.000	29.689.998.405	-19.689.998.405
Total	10.000.000.000	29.689.998.405	-19.689.998.405

Durante el periodo 2019 la IU Digital venía capitalizando las transferencias que el Departamento de Antioquia venía haciendo por concepto de inversión para la construcción de la sede en el Centro Cívico Plaza de la Libertad y que, con corte a marzo de 2019, ascendían a \$9.689.998.405 adicionales al capital inicialmente aportado en la constitución. Para el 2020, en atención a las operaciones recíprocas con el Departamento, la entidad deja estable el capital fiscal en los \$10.000.000.000 aportados inicialmente y los demás aportes se consideran como parte del resultado de cada periodo.

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 2019 y 2018, así:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Utilidades o excedentes acumulados	61.091.361.880	0
Pérdida o déficits acumulados	-1.534.756.191	-1.534.756.191
Total	59.556.605.689	-1.534.756.191

El resultado obtenido en el 2019 (presentado como excedente acumulado a 2020), corresponde a aportes para programas de educación, funcionamiento y construcción de la sede de la IU Digital transferidos por el Departamento de Antioquia en el periodo y a los ingresos por matrículas detallados más adelante. Por su parte, la pérdida acumulada corresponde al resultado del periodo 2018.

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

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras transferencias	7.893.099.386	0	7.893.099.386
Financieros	555.716.183	193.685.807	362.030.376
Venta de servicios	473.010.103	36.869.188	436.140.915
Ingresos diversos	11.194.841	718.291	10.476.550
Total	8.933.020.513	231.273.286	8.701.747.227

11.1 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.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Otras transferencias	7.893.099.386	0	7.893.099.386
Total	7.893.099.386	0	7.893.099.386

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$960.551.333, de conformidad con lo establecido en la Ley 30 de 1992, para el funcionamiento de la IU Digital. Además, transferencias recibidas por valor de \$6.666.666.641 para proyectos de inversión. También se recibieron recursos del Ministerio de Educación Nacional por \$265.881.412.

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, produciendo intereses.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Financieros	555.716.183	193.685.807	362.030.376
Venta de servicios	473.010.103	36.869.188	436.140.915
Ingresos diversos	11.194.841	718.291	10.476.550
Total	1.039.921.127	231.273.286	808.647.841

11.2.1 Ingresos financieros

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	553.967.326	192.492.631
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.663.207	335.215
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	85.650	857.961
Total	555.716.183	193.685.807

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras son generados por las cuentas de ahorros del Banco Popular y del Banco de Occidente. 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.

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 2020	Año 2019
Educación formal - Superior formación tecnológica	157.744.190	38.565.727
Descuento electoral Tecnologías	-2.587.026	-1.366.398
Devoluciones Tecnologías	-2.722.112	-330.141
Educación formal - Superior formación profesional	295.747.526	0
Descuento electoral Profesionales	-6.846.840	0
Devoluciones Profesionales	-7.949.352	0
Educación formal - Superior postgrados	86.711.360	0
Descuento electoral Postgrados	-7.988.006	0
Descuento Postgrados Acdo. Dvo. 65	-33.795.422	0
Devoluciones Postgrados	-5.304.215	0
Total	473.010.103	36.869.188

El valor de los Descuentos Postgrados 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.

11.2.3 Ingresos diversos

Los **ingresos diversos** los conforman:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Otros ingresos diversos	7.438.645	42.485
Indemnizaciones	3.720.000	0
Recuperaciones	23.483	674.306
Aprovechamientos	12.713	1.500
Total	11.194.841	718.291

Los otros ingresos diversos corresponden a recursos de matrículas recibidos en la cuenta de ahorros del Banco Popular, pendientes de ser trasladados a las cuentas del Banco de Occidente destinadas específicamente para tales recursos. Las indemnizaciones corresponden a los valores recibos por la aseguradora de los bienes muebles de la IU Digital en el reconocimiento de un equipo perdido y asegurado en \$3.720.000.

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Servicios educativos	783.612.539	112.231.447	671.381.092
Total	783.612.539	112.231.447	671.381.092

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Concepto	Año 2020	Año 2019
Depreciación y amortización	122.171.259	17.762.842
Sueldos y salarios	118.683.589	11.610.911
Generales	45.029.984	79.437.344
Contribuciones efectivas	29.667.300	3.071.050
Prestaciones sociales	18.014.644	0
Aportes sobre la nómina	3.562.200	349.300
Total educación formal superior formación tecnológica	337.128.976	112.231.447
Sueldos y salarios	141.558.303	0
Depreciación y amortización	118.398.112	0
Generales	53.932.389	0
Contribuciones efectivas	30.822.500	0
Aportes sobre la nómina	3.693.100	0
Prestaciones sociales	18.388.657	0
Total educación formal superior formación profesional	366.793.061	0
Sueldos y salarios	25.476.838	0
Depreciación y amortización	12.473.453	0
Contribuciones efectivas	6.996.700	0
Prestaciones sociales	5.116.637	0
Generales	3.140.459	0
Aportes sobre la nómina	232.600	0
Total educación formal superior formación postgrado	53.436.687	0
Sueldos y salarios	19.843.515	0
Contribuciones efectivas	5.236.000	0
Aportes sobre la nómina	1.174.300	0
Total educación informal validación para la educación formal	26.253.815	0
Total	783.612.539	112.231.447

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 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 y postgrado), 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 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.

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

Aportes sobre la nómina, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional 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.

Concepto	Año 2020	Año 2019	Valor Variación
Gastos de personal	1.347.453.547	1.024.456.516	322.997.031
Gastos Generales	341.546.420	90.875.127	250.671.293
Impuestos, contribuciones y tasas	20.132.770	61.982	20.070.788
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13.575.099	11.154.096	2.421.003
Otros gastos	606.606	124.564	480.698
Total	1.723.314.442	1.126.672.285	596.640.813

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Sueldos y salarios	831.351.714	588.178.993	243.172.721
Prestaciones sociales	287.052.273	208.762.691	78.289.582
Contribuciones efectivas	202.736.300	153.849.337	48.886.963
Aportes sobre la nómina	23.693.200	18.298.000	5.395.200
Contribuciones imputadas	2.620.060	5.225.190	-2.605.130
Gastos de personal diversos	0	50.142.305	-50.142.305
Total	1.347.453.547	1.024.456.516	322.997.031

13.1.1 Sueldos y salarios

Representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, integrantes de las diferentes dependencias de la IU Digital: Rectoría, Secretaría General, Vicerrectoría Académica, Vicerrectoría de Extensión, Dirección de Tecnología y Vicerrectoría Administrativa y Financiera.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Sueldos	830.950.503	587.790.865
Auxilio de transporte	401.211	388.128
Total	831.351.714	588.178.993

13.1.2 Prestaciones sociales

Son los gastos originados en pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cesantías	75.161.707	50.671.321
Prima de navidad	66.632.594	50.253.803
Vacaciones	44.823.640	30.093.263
Prima de vacaciones	37.372.454	26.057.536
Prima de servicios	32.167.812	28.208.227
Otras prestaciones sociales	22.698.621	18.136.203
Intereses a las cesantías	3.354.962	1.901.852
Bonificación especial de recreación	4.840.483	3.440.486
Total	287.052.273	208.762.691

Otras prestaciones sociales por \$22.698.621 y \$18.136.203, año 2020 y 2019 respectivamente, son la bonificación por servicios prestados.

13.1.3 Contribuciones efectivas

Las contribuciones efectivas representa el valor de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Cotizaciones a seguridad social en salud	67.672.500	52.400.628
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	54.750.900	45.573.937
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	40.906.700	28.343.572
Aportes a cajas de compensación familiar	31.589.600	24.396.900
Cotizaciones a riesgos laborales	7.816.600	3.134.300
Total	202.736.300	153.849.337

13.1.4 Aportes sobre la nómina

Son los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ICBF.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Aportes al ICBF	23.693.200	18.298.000
Total	23.693.200	18.298.000

13.1.5 Contribuciones imputadas

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la IU Digital a sus empleados y que corresponden a incapacidades.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Incapacidades	2.620.060	5.225.190
Total	2.620.060	5.225.190

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 2020	Año 2019
Honorarios	250.976.148	56.158.026
Seguros generales	40.924.517	0
Arrendamiento operativo	26.571.762	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8.653.789	7.073.355
Relaciones públicas	7.789.900	768.786
Servicios públicos	3.454.338	1.196.033
Mantenimiento	3.154.066	0
Gastos legales	21.900	41.400
Promoción y divulgación	0	15.800.000
Otros gastos generales	0	6.852.800
Intangibles	0	2.984.727
Total	341.546.420	90.875.127

Los honorarios de \$250.976.148 para el año 2020 incluyen, entre otros, los servicios profesionales de acompañamiento académico de los cursos gratuitos brindados a la comunidad por la IU Digital, cursos catalogados como de educación informal continuada; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos de obra pública que realice la IU Digital; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento de las áreas de jurídica, de planeación, de financiera, de gestión humana, de bienestar e investigación académica y de plataformas tecnológicas; los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

Seguros generales de \$40.924.517 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 \$26.571.762 corresponde al valor causado en el marco del contrato celebrado entre la IU Digital y la Universidad de Antioquia sobre el bien inmueble ubicado en la calle 10 Sur 50 E 31 de la ciudad de Medellín, bien que es usado por la IU Digital para el funcionamiento de su sede provisional, en el desarrollo de sus funciones administrativas.

El rubro de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones de \$8.653.789 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.

Relaciones públicas de \$7.789.900 corresponden a los desembolsos efectuados en las reuniones y eventos de personal externo e interno de la IU Digital, necesarias para el cumplimiento de los diferentes objetivos de la Institución, por la prestación de servicios de apoyo a la gestión operativa y logística.

Servicios públicos por valor de \$3.454.338, comprenden los pagos por plan celular para las líneas corporativas de la IUDigital

El rubro de mantenimiento \$3.154.066 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

13.3 Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la IU Digital, de conformidad con las disposiciones legales.

Concepto	Año 2020	Año 2019
Licencias	19.936.000	0
Impuesto nacional al consumo	129.678	36.142
Gravamen a los movimientos financieros	67.092	0
Total	20.132.770	61.982

El valor de las licencias corresponde a lo pagado por concepto de delineamiento urbano a la Curaduría Primera de Medellín.

13.4 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 2020	Año 2019	Valor Variación
Depreciación de propiedades, planta y equipo	9.187.099	6.766.096	2.421.003
Amortización de activos intangibles	4.388.000	4.388.000	0
Total	13.575.099	11.154.096	2.421.003

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Comisiones	522.400	121.617	400.783
Gastos diversos	84.206	2.947	81.259
Total	606.606	124.564	482.042

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 2020	Año 2019	Valor Variación
Desembolsos bienestar universitario	199.944.044	64.469.935	135.474.109
Gastos de investigación instituciones de educación superior	41.200.000	24.194.266	17.005.734
Total	241.144.044	88.664.201	152.479.843

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**

Del 01 de enero al 30 de abril de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2020	Año 2019	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	45.757.409.410	23.570.321.123	22.187.088.287	94,1%
	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 El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un periodo	Activo corriente/Pasivo corriente	34,7	40,2	-5,6	-13,8%
	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	34,0	39,9	-5,9	-14,8%
	Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros	Total pasivos/Total activos	1,8%	2,2%	-0,4%	-18,8%
Propiedad	Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios	Total patrimonio/Total activos	98,2%	97,8%	0,4%	0,4%
	Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	8,4%	-3,7%	12,1%	327,3%