

# **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL**

## **ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

**31 DE ENERO DE 2019**

<b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b>		
<b>Al 31 de enero de 2019</b>		
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
	<b>Notas</b>	<b>Valor</b>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	6,223,051,648
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	2	59,111,654
Préstamos por cobrar	3	8,134,377
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	87,339,540
Avances y anticipos entregados	5	6,559,140
<b>Total activos corrientes</b>		<b>6,384,196,359</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Préstamos por cobrar	3	4,696,932
Recursos entregados en administración	6	353,527,975
Propiedades, planta y equipo	7	88,129,831
Activos intangibles	8	1,841,923,568
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2,288,278,306</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>8,672,474,665</b>



**Darío Alonso Montoya Mejía**  
c.c. 70113144  
Rector



**Damaris Patricia Ferreira Gil**  
c.c. 42774458  
Vicerrectora Administrativa y  
Financiera



**Iván Darío Vélez Montoya**  
c.c. 15507798  
Contador  
TP 51270-T

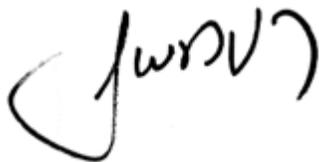
<b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b>		
<b>Al 31 de enero de 2019</b>		
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>Notas</b>	<b>Valor</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar	9	166,349,736
Beneficios a los empleados	10	303,575,403
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>469,925,139</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>469,925,139</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital fiscal	11	8,465,243,809
Resultado del ejercicio		-262,694,283
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>8,202,549,526</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8,672,474,665</b>
<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		
Pasivos contingentes	16	186,000,000
<b>Total cuentas de orden acreedoras</b>		<b>186,000,000</b>



**Darío Alonso Montoya Mejía**  
c.c. 70113144  
Rector



**Damaris Patricia Ferreira Gil**  
c.c. 42774458  
Vicerrectora Administrativa y  
Financiera



**Iván Darío Vélez Montoya**  
c.c. 15507798  
Contador  
TP 51270-T

<b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de enero de 2019</b>		
<b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>		
	<b>Notas</b>	<b>Valor</b>
Ingresos con contraprestación	12	781,346
<b>Total ingresos</b>		<b>781,346</b>
Costos de servicios educativos	13	16,360,662
<b>Total costos de servicios</b>		<b>16,360,662</b>
Gastos de administración y operación	14	244,326,338
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15	2,788,524
Otros gastos		105
<b>Total gastos</b>		<b>247,114,967</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>-262,694,283</b>



**Darío Alonso Montoya Mejía**  
c.c. 70113144  
Rector



**Damaris Patricia Ferreira Gil**  
c.c. 42774458  
Vicerrectora Administrativa y  
Financiera



**Iván Darío Vélez Montoya**  
c.c. 15507798  
Contador  
TP 51270-T

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE ENERO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**Nota 1 - Efectivo y equivalentes al efectivo**

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	Valor
Depósitos en instituciones financieras	6,223,051,648
<b>Total</b>	<b>6,223,051,648</b>

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por los recursos depositados en las siguientes entidades financieras:

Entidad financiera	No. Cuenta	Saldo
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	6,129,808,476
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	65,438,084
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	27,805,088
<b>Total</b>		<b>6,223,051,648</b>

Las tres cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas y depuradas al corte del mes de enero de 2019, con el reconocimiento de los respectivos ajustes en el mes siguiente.

La IU Digital, al corte del mes de enero de 2019, no tiene efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido.

**Nota 2 – Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación**

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, a 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 con contraprestación y en transacciones sin contraprestación.

Todas las cuentas por cobrar de la IU Digital corresponden a derechos originados en transacciones con contraprestación.

Concepto	Valor
Otras cuentas por cobrar	59,111,654
<b>Total</b>	<b>59,111,654</b>

Las otras cuentas por cobrar están conformadas por las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Saldo
Devolución IVA para entidades de educación superior	53,923,290
Otros intereses por cobrar	4,875,570
Otras cuentas por cobrar	312,794
<b>Total</b>	<b>59,111,654</b>

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$53,923,290, 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.

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 noviembre – diciembre de 2018: \$32,054,416.

IVA pagado del bimestre enero – febrero de 2019, cuya gestión ante la DIAN se realizará en marzo de 2019: \$107,390.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$21,761,484.

Los otros intereses por cobrar de \$4,875,570, se han originado con ocasión de recursos entregados en administración para la virtualización de módulos de áreas de ciencia, tecnología y administración y ciencias sociales (Acta No. 2). Ver Nota 6.

Las otras cuentas por cobrar de \$312,794 corresponden a incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS por \$302,946 y a consumos adicionales y otros cobros de celulares por \$9,848.

Todas las cuentas por cobrar se encuentran dentro de los plazos y vencimientos inherentes a cada concepto.

### Nota 3 – Préstamos por cobrar

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	Valor
Préstamos concedidos corrientes	8,134,377
Préstamos concedidos no corrientes	4,696,932
<b>Total</b>	<b>12,831,309</b>

Los préstamos concedidos de \$12,831,309 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 enero 2019
22,525,722	22.44%	18,445,437	15/07/2020	11,015,312
2,399,784	20.84%	1,989,916	15/11/2020	1,815,997
<b>24,925,506</b>		<b>20,435,353</b>		<b>12,831,309</b>

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

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 total de los ingresos por intereses, calculados utilizando la tasa de interés efectiva, en el año 2019 fueron de \$253,003. Ver Nota 12.

#### Nota 4 – Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa 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.

Concepto	Valor
Bienes y servicios pagados por anticipado	87,339,540
<b>Total</b>	<b>87,339,540</b>

Este concepto incluye el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$98,163,973, el cual permite el acceso a cuatro mil (4.000) usuarios por un término de seis (6) meses, lo cual es necesario para la puesta en marcha de los procesos académicos institucionales de la IU Digital. El periodo de amortización es enero a junio de 2019 y el valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$16,360,662.

Adicionalmente incluye el valor de licencias de herramientas digitales por \$5,536,229, que son parte del contrato de los recursos entregados en administración para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos de la IU Digital, pendientes de legalizar al 31/01/2019 (Acta No. 5). Ver Nota 6. El periodo de uso y amortización de estas licencias es de 12 meses durante el año 2019.

En ambos licenciamientos, el valor pagado por anticipado es el 100% de cada respectivo contrato.

#### Nota 5 – Avances y anticipos entregados

Representa los valores entregados en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Concepto	Valor
Avances y anticipos entregados	6,559,140
<b>Total</b>	<b>6,559,140</b>

Los avances y anticipos entregados están conformados por las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Saldo
Avances para viáticos y gastos de viaje	5,951,300
Otros avances y anticipos	607,840
<b>Total</b>	<b>6,559,140</b>

Los otros avances y anticipos de \$607,840 se hicieron para atender sesiones del Consejo Directivo y con otras entidades.

### Nota 6 – Recursos entregados en administración

Representa los recursos a favor de la IU Digital que se originan en contratos para la administración de recursos bajo la modalidad de mandato, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Concepto	Valor
Recursos entregados en administración	353,527,975
<b>Total</b>	<b>353,527,975</b>

Los recursos entregados en administración están conformados por dos contratos:

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de año	Recursos pendientes de legalizar
Acta No. 2	Valor + SAS	1,332,071,641	1,332,071,641	1,040,057,328	292,014,313
Acta No. 5	Valor + SAS	61,513,662	61,513,662	-	61,513,662
<b>Total</b>		<b>1,393,585,303</b>	<b>1,393,585,303</b>	<b>1,040,057,328</b>	<b>353,527,975</b>

El Acta No. 2 son recursos entregados en administración destinados por la IU Digital para la virtualización de módulos de áreas de ciencias y tecnología y administración y ciencias sociales. Los recursos legalizados al cierre de enero del año 2019 se han reconocido como software en montaje dentro del rubro de activos intangibles.

El Acta No. 5 son recursos entregados en administración para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos de la IU Digital.

### Nota 7 – Propiedades, planta y equipo

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.

Concepto	Valor
Equipos de comunicación y computación	94,801,769
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-6,671,938
<b>Total</b>	<b>88,129,831</b>

Las propiedades, planta y equipo corresponden a la inversión hecha en equipos de cómputo y comunicación, requeridos para la puesta en marcha y operación de la IU Digital.

A continuación, se detalla la inversión realizada hasta el presente mes:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
<b>Equipo de comunicación</b>	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5,713,445	476,121	5,237,324
	EQUIPO CELULAR	36	2,103,242	350,538	1,752,704
	TELEVISOR	120	5,041,933	210,080	4,831,853
	VIDEOPROYECTOR	60	2,646,983	220,580	2,426,403
			<b>15,505,603</b>	<b>1,257,319</b>	<b>14,248,284</b>
<b>Equipo de computación</b>	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	73,296,166	5,081,285	68,214,881
	IMPRESORA	36	6,000,000	333,334	5,666,666
			<b>79,296,166</b>	<b>5,414,619</b>	<b>73,881,547</b>
<b>Totales</b>			<b>94,801,769</b>	<b>6,671,938</b>	<b>88,129,831</b>

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.

## Nota 8 – Activos intangibles

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.

Concepto	Valor
Softwares	1,186,271,776
Otros activos intangibles	656,748,792
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,097,000
<b>Total</b>	<b>1,841,923,568</b>

El detalle de los dos conceptos que conforman los activos intangibles es el siguiente:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Amortización acumulada	Valor en libros
<b>Softwares</b>	CURSOS VIRTUALES - EN MONTAJE		1,159,943,776	0	1,159,943,776
	PAGINA WEB	24	26,328,000	1,097,000	25,231,000
			<b>1,186,271,776</b>	<b>1,097,000</b>	<b>1,185,174,776</b>
<b>Otros activos intangibles</b>	PROGRAMAS ACADÉMICOS - EN MONTAJE		656,748,792		656,748,792
			<b>656,748,792</b>	<b>0</b>	<b>656,748,792</b>
<b>Totales</b>			<b>1,843,020,568</b>	<b>1,097,000</b>	<b>1,841,923,568</b>

Los  cursos virtuales – en montaje  o en estado de preparación para su uso previsto, corresponden a los recursos entregados en administración, debidamente ejecutados y legalizados, destinados por la IU Digital para la virtualización de módulos de áreas de ciencias y tecnología y administración y ciencias sociales (Acta No. 2). Ver Nota 6.

La  página web  abarca el costo del diseño, desarrollo e implementación del sitio web de la IU Digital.

El activo  programas académicos – en montaje , es el compendio de los costos incurridos hasta el 31/01/2019 en las diferentes actividades relacionadas con la preparación y creación de los programas académicos, 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.

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.

### Nota 9 – Cuentas por pagar

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.

Concepto	Valor
Otras cuentas por pagar	138,613,387
Descuentos de nómina	18,389,754
Retención en la fuente e impuesto de timbre	9,035,368
Recursos a favor de terceros	311,227
<b>Total</b>	<b>166,349,736</b>

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Subcuenta	Saldo
Servicios	123,561,539
Honorarios	10,516,000
Aportes al ICBF y SENA	4,317,200
Servicios públicos	133,648
Viáticos y gastos de viaje	85,000
<b>Total</b>	<b>138,613,387</b>

Los servicios corresponden a proveedores del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS – Canvas) y de logística de los eventos realizados en el marco de la puesta en marcha de la IU Digital.

Los honorarios obedecen a servicios prestados por contratistas en el proceso de creación de los programas académicos.

Los descuentos de nómina por \$18,389,754 son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión y las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean.

Las retenciones en la fuente e impuesto de timbre de \$9,035,368, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de rentas de trabajo de empleados.

Los recursos a favor de terceros de \$311,227 son las retenciones en la fuente por estampillas, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia.

Las cuentas por pagar se encuentran dentro de los plazos definidos y no le imponen restricciones a la IU Digital.

## Nota 10 – Beneficios a los empleados

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	Valor
Beneficios a los empleados a corto plazo	303,575,403
<b>Total</b>	<b>303,575,403</b>

Los beneficios a los empleados a corto plazo son las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la IU Digital durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Los beneficios a los empleados de corto plazo es el pasivo reconocido al 31 de enero de 2019 por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados:

Subcuenta	Saldo
Nómina por pagar	31,633,354
Cesantías	80,584,501
Vacaciones	39,685,964
Prima de vacaciones	39,685,964
Bonificaciones	33,119,181
Prima de servicios	30,708,106
Prima de navidad	11,099,444
Intereses sobre cesantías	803,795
Aportes a fondos pensionales - empleador	17,396,057
Aportes a seguridad social en salud - empleador	12,350,737
Aportes a cajas de compensación familiar	5,756,200
Aportes a riesgos laborales	752,100
<b>Total</b>	<b>303,575,403</b>

El valor de \$31,633,354 de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de contratos de trabajo de empleados vinculados.

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$27,829,221 y la bonificación de recreación por \$5,289,960.

### Nota 11 – Capital fiscal

El capital fiscal de \$10.000 millones son los aportes hechos por el Departamento de Antioquia a la IU Digital en el mes de mayo de 2018.

## Nota 12 – Ingresos con contraprestación

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 con y sin contraprestación, los cuales, para la IU Digital, son con contraprestación.

Concepto	Valor
Financieros	251,003
Ingresos diversos	530,343
<b>Total</b>	<b>781,346</b>

Los ingresos de transacciones con contraprestación son originados por el uso que terceros han hecho de activos o recursos de la IU Digital, produciendo intereses.

Los ingresos financieros corresponden al rendimiento efectivo de préstamos por cobrar generado por los préstamos realizados a los empleados para la adquisición de celular, medidos al costo amortizado.

Los ingresos diversos corresponden a la recuperación de beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado.

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras generados por las cuentas de ahorros, se reconocen en el mes de febrero de 2019 con base en la conciliación bancaria.

## Nota 13 – Costos de servicios educativos

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 vendidos durante el periodo contable.

Concepto	Valor
Servicios educativos	16,360,662
<b>Total</b>	<b>16,360,662</b>

Los costos de los servicios educativos corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas).

#### **Nota 14 – Gastos de administración y operación**

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.

Los gastos de administración y operación representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la IU Digital.

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y salarios	139,634,531
Prestaciones sociales	55,003,511
Contribuciones efectivas	36,255,094
Generales	7,753,405
Aportes sobre la nómina	4,317,200
Contribuciones imputadas	1,354,905
Impuestos, contribuciones y tasas	7,692
<b>Total</b>	<b>244,326,338</b>

#### 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.

<b>Subcuenta</b>	<b>Saldo</b>
Sueldos	139,537,499
Auxilio de transporte	97,032
<b>Total</b>	<b>139,634,531</b>

#### Prestaciones sociales

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

<b>Subcuenta</b>	<b>Saldo</b>
Prima de navidad	11,934,982
Prima de servicios	10,464,294
Vacaciones	6,983,722
Prima de vacaciones	6,983,722
Otras prestaciones sociales	4,904,599
Bonificación especial de recreación	930,672
Intereses a las cesantías	808,264
<b>Total</b>	<b>55,003,511</b>

Otras prestaciones sociales por \$4,904,599 corresponden a la bonificación por servicios prestados.

### 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.

<b>Subcuenta</b>	<b>Saldo</b>
Cotizaciones a seguridad social en salud	12,350,737
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	10,425,219
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	6,970,838
Aportes a cajas de compensación familiar	5,756,200
Cotizaciones a riesgos laborales	752,100
<b>Total</b>	<b>36,255,094</b>

### Generales

Son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la IU Digital.

<b>Subcuenta</b>	<b>Saldo</b>
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,073,355
Servicios públicos	659,350
Gastos legales	20,700
<b>Total</b>	<b>7,753,405</b>

Los \$7,073,355 corresponden a la afiliación a la Red De Instituciones Técnicas Profesionales, Tecnológicas y Universitarias Públicas – REDTTU.

#### Aportes sobre la nómina

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

Subcuenta	Saldo
Aportes al ICBF	4,317,200
<b>Total</b>	<b>4,317,200</b>

#### Contribuciones imputadas

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la IU Digital, a sus empleados, que para el año 2019 corresponden a incapacidades.

Subcuenta	Saldo
Incapacidades	1,354,905
<b>Total</b>	<b>1,354,905</b>

#### 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.

Subcuenta	Saldo
Impuesto nacional al consumo	7,692
<b>Total</b>	<b>7,692</b>

### **Nota 15 – 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	Valor
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,691,524
Amortización de activos intangibles	1,097,000
<b>Total</b>	<b>2,788,524</b>

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.

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.

### **Nota 16 – Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la IU Digital tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

La Institución registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Concepto	Valor
Otros pasivos contingentes	186,000,000
<b>Total</b>	<b>186,000,000</b>

En los otros pasivos contingentes de \$186,000,000 se refleja el contrato de comodato, celebrado entre la Universidad de Antioquia y la IU Digital, del bien inmueble ubicado en la calle 10 Sur 50 E 31 de la ciudad de Medellín, en donde la IU Digital recibe en comodato de la Universidad de Antioquia dicho bien para ser utilizado para el funcionamiento de su sede provisional, en el desarrollo de sus funciones administrativas.

El plazo del contrato de comodato termina el 31 de enero de 2019, fecha a partir de la cual se celebrará un nuevo contrato de arrendamiento sobre dicho bien inmueble.

El valor de \$186,000,000 corresponde al avalúo del inmueble y la posibilidad de cualquier reembolso o salida de recursos inherentes al contrato de comodato es remota.



**Darío Alonso Montoya Mejía**  
c.c. 70113144  
Rector



**Damaris Patricia Ferreira Gil**  
c.c. 42774458  
Vicerrectora Administrativa y  
Financiera



**Iván Darío Vélez Montoya**  
c.c. 1550779  
Contador  
TP 51270-T