

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

28 DE FEBRERO DE 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Al 28 de febrero de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
ACTIVOS		
	Notas	Valor
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	5,804,539,176
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	2	62,309,502
Préstamos por cobrar	3	8,134,377
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	113,228,129
Avances y anticipos entregados	5	17,459,950
Total activos corrientes		6,005,671,134
Activos no corrientes		
Préstamos por cobrar	3	4,079,736
Recursos entregados en administración	6	16,279,684
Propiedades, planta y equipo	7	86,438,307
Activos intangibles	8	2,137,540,879
Total activos no corrientes		2,244,338,606
TOTAL ACTIVOS		8,250,009,740



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		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Al 28 de febrero de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
PASIVO Y PATRIMONIO		
	Notas	Valor
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	9	33,179,667
Beneficios a los empleados	10	247,180,134
Total pasivos corrientes		280,359,801
TOTAL PASIVOS		280,359,801
Patrimonio		
Capital fiscal	11	8,465,243,809
Resultado del ejercicio		-495,593,870
TOTAL PATRIMONIO		7,969,649,939
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,250,009,740



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		
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL		
Del 1 de enero al 28 de febrero de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	Notas	Valor
Ingresos con contraprestación	12	23,498,882
Total ingresos		23,498,882
Costos de servicios educativos	13	32,721,324
Total costos de servicios		32,721,324
Gastos de administración y operación	14	480,679,106
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15	5,577,048
Otros gastos	16	115,274
Total gastos		486,371,428
Resultado del ejercicio		-495,593,870



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
28 DE FEBRERO 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	5,804,039,176
Caja	500,000
Total	5,804,539,176

Los depositados en instituciones financieras se encuentran en las siguientes entidades:

Entidad financiera	No. Cuenta	Saldo
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	5,710,807,580
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	65,496,096
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	27,735,500
Total		5,804,039,176

Las tres cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas y depuradas al corte del mes de febrero de 2019, cuyos ajustes se reconocen en el mes siguiente.

El valor en la caja de \$500,000 corresponde a caja menor.

La IU Digital, al corte del mes de febrero 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	62,309,502
Total	62,309,502

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

Subcuenta	Saldo
Devolución IVA para entidades de educación superior	53,945,171
Otros intereses por cobrar	5,210,785
Otras cuentas por cobrar	3,153,546
Total	62,309,502

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$53,945,171, 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: \$21,890,755.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$0.

Los otros intereses por cobrar de \$5,210,785, 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. 002) y para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos para la IU Digital (Acta No. 005).

Las otras cuentas por cobrar corresponden a \$2,850,600 de aportes pagados al SENA por no figurar la IU Digital en el “Listado Instituciones de Educación Superior Públicas Exceptuadas de Aporte a SENA”, suministrado por el Ministerio de Salud y Protección Social a nuestro operador de aportes a la seguridad social. Se está

gestionando el reintegro de este valor, ya que a la IU Digital le aplica la exoneración de aportes al Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA) contemplada en el parágrafo 5 del artículo 114-1 del Estatuto Tributario, artículo que fue adicionado mediante la Ley 1819 de 2016.

Adicionalmente en otras cuentas por cobrar se encuentran incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS por \$302,946.

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	4,079,736
Total	12,214,113

Los préstamos concedidos de \$12,214,113 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 febrero 2019
22,525,722	22.44%	18,445,437	15/07/2020	10,469,627
2,399,784	20.84%	1,989,916	15/11/2020	1,744,486
24,925,506		20,435,353		12,214,113

* 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 \$463,801.

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	113,228,129
Total	113,228,129

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 \$32,721,324. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$65,442,649.

Adicionalmente incluye el valor de licencias de herramientas digitales por \$47,785,480, que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos de la IU Digital (Acta No. 5). El periodo de uso y amortización de estas licencias es de 12 meses durante el año 2019. Dado que la legalización de los recursos entregados en administración para la adquisición de dichas licencias se hizo en el mes de febrero de 2019, su amortización se reconoce a partir del mes de marzo.

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	17,459,950
Total	17,459,950

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

Subcuenta	Saldo
Avances para viáticos y gastos de viaje	16,852,110
Otros avances y anticipos	607,840
Total	17,459,950

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	16,279,684
Total	16,279,684

Los recursos entregados en administración corresponden al siguiente contrato:

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
Acta No. 5	Valor + SAS	61,513,662	61,513,662	45,233,978	16,279,684
Total		61,513,662	61,513,662	45,233,978	16,279,684

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)	-8,363,462
Total	86,438,307

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
Equipo de comunicación	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5,713,445	634,828	5,078,617
	EQUIPO CELULAR	36	2,103,242	408,961	1,694,281
	TELEVISOR	120	5,041,933	252,096	4,789,837
	VIDEOPROYECTOR	60	2,646,983	264,696	2,382,287
				15,505,603	1,560,581
Equipo de computación	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	73,296,166	6,302,880	66,993,286
	IMPRESORA	36	6,000,000	500,001	5,499,999
			79,296,166	6,802,881	72,493,285
Totales			94,801,769	8,363,462	86,438,307

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 2019 es de \$3,383,048.

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	26,328,000
Otros activos intangibles	2,113,406,879
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,194,000
Total	2,137,540,879

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
Softwares	PAGINA WEB	24	26,328,000	2,194,000	24,134,000
			26,328,000	2,194,000	24,134,000
Otros activos intangibles	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES)	36	1,451,958,087	0	1,451,958,087
	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE		661,448,792		661,448,792
			2,113,406,879	0	2,113,406,879
Totales			2,139,734,879	2,194,000	2,137,540,879

El contenido de los diferentes programas académicos lo conforman los cursos virtuales que ofrecerá la IU Digital a la comunidad a través de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas).

Los programas académicos 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.

Los programas académicos – en montaje o en estado de preparación para su uso previsto, es el compendio de los costos incurridos, hasta el 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.

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

Al cierre del año 2018 y hasta el mes de enero de 2019, parte de los programas académicos – en montaje (cursos virtuales - en montaje) se venían reconociendo

dentro del rubro de softwares, situación que se corrige a partir del mes de febrero de 2019.

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
Descuentos de nómina	18,918,068
Otras cuentas por pagar	7,125,900
Retención en la fuente e impuesto de timbre	6,796,899
Recursos a favor de terceros	338,800
Total	33,179,667

Los descuentos de nómina por \$18,918,068 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 otras cuentas por pagar de \$7,125,900 corresponden a los aportes parafiscales del ICBF y del SENA reconocidos en el presente mes.

Las retenciones en la fuente e impuesto de timbre de \$6.796.899, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de rentas de trabajo de empleados.

Los recursos a favor de terceros de \$338,800 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	247,180,134
Total	247,180,134

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 28 de febrero de 2019 por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados:

Subcuenta	Saldo
Vacaciones	45,242,572
Prima de vacaciones	45,242,572
Bonificaciones	37,762,427
Prima de servicios	36,764,984
Cesantías	22,569,262
Prima de navidad	22,569,262
Aportes a fondos pensionales - empleador	17,656,501
Aportes a seguridad social en salud - empleador	12,505,412
Aportes a cajas de compensación familiar	5,700,300
Aportes a riesgos laborales	745,000
Intereses sobre cesantías	421,842
Total	247,180,134

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$31,732,220 y la bonificación de recreación por \$6,030,207.

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	22,966,944
Ingresos diversos	531,938
Total	23,498,882

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 tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Saldo
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	22,167,928
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	463,801
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	335,215
Total	22,966,944

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras corresponden esencialmente a la cuenta de ahorros del Banco Popular.

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

El rendimiento efectivo de préstamos por cobrar es el ajuste generado por los prestamos realizados a los empleados para la adquisición de celular, medidos al costo amortizado.

Los rendimientos sobre recursos entregados en administración han sido generados por el Acta No. 002, recursos destinados por la IU Digital para la virtualización de módulos de áreas de ciencias y tecnología y administración y ciencias sociales y por el Acta No. 005, recursos destinados para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos para la IU Digital.

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

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	32,721,324
Total	32,721,324

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.

Concepto	Valor
Sueldos y salarios	282,202,995
Prestaciones sociales	99,374,534
Contribuciones efectivas	72,862,307
Generales	13,738,132
Aportes sobre la nómina	8,592,500
Contribuciones imputadas	3,900,946
Impuestos, contribuciones y tasas	7,692
Total	480,679,106

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.

Subcuenta	Saldo
Sueldos	282,008,931
Auxilio de transporte	194,064
Total	282,202,995

Prestaciones sociales

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

Subcuenta	Saldo
Prima de navidad	23,404,800
Prima de servicios	16,521,172
Vacaciones	12,540,330
Prima de vacaciones	12,540,330
Otras prestaciones sociales	8,807,598
Bonificación especial de recreación	1,670,919
Intereses a las cesantías	426,311
Total	99,374,534

Otras prestaciones sociales por \$8,807,598 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.

Subcuenta	Saldo
Cotizaciones a seguridad social en salud	24,856,149
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	21,339,542
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	13,713,016
Aportes a cajas de compensación familiar	11,456,500
Cotizaciones a riesgos laborales	1,497,100
Total	72,862,307

Generales

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

Subcuenta	Saldo
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,073,355
Honorarios	3,000,000
Intangibles	2,984,727
Servicios públicos	659,350
Gastos legales	20,700
Total	13,738,132

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

Los honorarios corresponden a 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 intangibles corresponden a licencias de herramientas digitales con valor inferior a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

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	8,592,500
Total	8,592,500

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	3,900,946
Total	3,900,946

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
Total	7,692

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	3,383,048
Amortización de activos intangibles	2,194,000
Total	5,577,048

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 – Otros gastos

Concepto	Valor
Comisiones	115,167
Gastos diversos	107
Total	115,274

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



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