

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

31 DE MARZO DE 2019

| INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL | | |
|--|--------------|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL | | |
| Al 31 de marzo de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| ACTIVOS | | |
| | Notas | Valor |
| Activos corrientes | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | 25,070,281,015 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 2 | 97,427,898 |
| Préstamos por cobrar | 3 | 8,411,397 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 4 | 92,088,919 |
| Avances y anticipos entregados | 5 | 22,944,377 |
| Total activos corrientes | | 25,291,153,606 |
| Activos no corrientes | | |
| Préstamos por cobrar | 3 | 3,175,101 |
| Recursos entregados en administración | 6 | 16,279,684 |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 84,746,783 |
| Activos intangibles | 8 | 2,492,032,259 |
| Total activos no corrientes | | 2,596,233,827 |
| TOTAL ACTIVOS | | 27,887,387,433 |



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 31 de marzo de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| | Notas | Valor |
| Pasivos corrientes | | |
| Cuentas por pagar | 9 | 80,367,396 |
| Beneficios a los empleados | 10 | 287,202,556 |
| Otros pasivos | 11 | 85,181,785 |
| Total pasivos corrientes | | 452,751,737 |
| TOTAL PASIVOS | | 452,751,737 |
| Patrimonio | | |
| Capital fiscal | 12 | 29,689,998,405 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | -1,534,756,191 |
| Resultado del ejercicio | | -720,606,518 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 27,434,635,696 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 27,887,387,433 |



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 31 de marzo de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| | Notas | Valor |
| Ingresos con contraprestación | 13 | 123,968,235 |
| Total ingresos | | 123,968,235 |
| Costos de servicios educativos | 14 | 67,788,825 |
| Total costos de servicios | | 67,788,825 |
| Gastos de administración y operación | 15 | 768,295,966 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 16 | 8,365,572 |
| Otros gastos | 17 | 124,390 |
| Total gastos | | 776,785,928 |
| Resultado del ejercicio | | -720,606,518 |



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 MARZO 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 | 25,069,781,015 |
| Caja | 500,000 |
| Total | 25,070,281,015 |

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

| Entidad financiera | No. Cuenta | Saldo |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Banco Popular | Ahorros 191-15045-7 | 24,856,211,491 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81704-6 | 99,683,294 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81685-7 | 60,036,968 |
| Banco Popular | Corriente 191-12763-8 | 53,849,262 |
| Total | | 25,069,781,015 |

La cuenta de ahorros del Banco Popular incluye aportes del Departamento de Antioquia por \$19,689,998,405, recaudados en el mes de marzo de 2019 para 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.

La cuenta de ahorros 409-81704-6 del Banco de Occidente de \$99,683,294, son recursos por recaudos de matrículas de estudiantes. El primer programa académico aprobado por el Ministerio de Educación Nacional, Tecnología en Desarrollo de Software, inició actividades académicas para su primera cohorte en el mes de marzo de 2019.

La cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente de \$60,036,968, corresponden a recursos del IVA devuelto por la DIAN.

En la cuenta corriente del Banco Popular se tienen recursos aportados por el Departamento de Antioquia en el año 2018.

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

La IU Digital, al corte del mes de marzo 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 | 97,427,898 |
| Total | 97,427,898 |

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

| Subcuenta | Saldo |
|---|-------------------|
| Devolución IVA para entidades de educación superior | 85,522,237 |
| Otras cuentas por cobrar | 6,694,876 |
| Otros intereses por cobrar | 5,210,785 |
| Total | 97,427,898 |

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$85,522,237 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 enero – febrero de 2019:
\$21,890,755.

IVA pagado del bimestre marzo – abril de 2019, cuya gestión ante la DIAN se realizará en mayo de 2019: \$63,631,482.

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

Las otras cuentas por cobrar corresponden a \$6,062,900 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 \$631,976.

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 Valor + SAS) 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 Valor + SAS).

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 | 8,411,397 |
| Préstamos concedidos no corrientes | 3,175,101 |
| Total | 11,586,498 |

Los préstamos concedidos de \$11,586,498 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 marzo 2019 |
|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------------------|
| 22,525,722 | 22.44% | 18,445,437 | 15/07/2020 | 9,914,660 |
| 2,399,784 | 20.84% | 1,989,916 | 0/01/1900 | 1,671,838 |
| 24,925,506 | | 20,435,353 | | 11,586,498 |

* 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 \$666,180.

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 | 92,088,919 |
| Total | 92,088,919 |

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 \$49,081,986. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$49,081,987.

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 Valor + SAS). 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 y el valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$4,778,548. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$43,006,932.

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 | 22,944,377 |
| Total | 22,944,377 |

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

| Subcuenta | Saldo |
|---|-------------------|
| Avances para viáticos y gastos de viaje | 22,336,537 |
| Otros avances y anticipos | 607,840 |
| Total | 22,944,377 |

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) | -10,054,986 |
| Total | 84,746,783 |

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 | 793,535 | 4,919,910 |
| | EQUIPO CELULAR | 36 | 2,103,242 | 467,384 | 1,635,858 |
| | TELEVISOR | 120 | 5,041,933 | 294,112 | 4,747,821 |
| | VIDEOPROYECTOR | 60 | 2,646,983 | 308,812 | 2,338,171 |
| | | | | 15,505,603 | 1,863,843 |
| Equipo de computación | EQUIPO DE CÓMPUTO | 60 | 73,296,166 | 7,524,475 | 65,771,691 |
| | IMPRESORA | 36 | 6,000,000 | 666,668 | 5,333,332 |
| | | | 79,296,166 | 8,191,143 | 71,105,023 |
| Totales | | | 94,801,769 | 10,054,986 | 84,746,783 |

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 \$5,074,572.

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 |
|--|----------------------|
| Otros activos intangibles | 2,142,357,484 |
| Licencias | 335,040,310 |
| Softwares | 26,328,000 |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -11,693,535 |
| Total | 2,492,032,259 |

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

| Subcuenta | Tipo activo | Vida útil (meses) | Costo adquisición | Amortización acumulada | Valor en libros |
|---------------------------|--|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Otros activos intangibles | PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) | 36 | 2,142,357,484 | 8,402,535 | 2,133,954,949 |
| | PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE | | 0 | | 0 |
| | | | 2,142,357,484 | 8,402,535 | 2,133,954,949 |
| Licencias | LICENCIAS | | 0 | | 0 |
| | LICENCIAS - EN MONTAJE | | 335,040,310 | | 335,040,310 |
| | | | 335,040,310 | 0 | 335,040,310 |
| Softwares | PAGINA WEB | 24 | 26,328,000 | 3,291,000 | 23,037,000 |
| | | | 26,328,000 | 3,291,000 | 23,037,000 |
| Totales | | | 2,503,725,794 | 11,693,535 | 2,492,032,259 |

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.

Las licencias – en montaje o en estado de preparación para su uso previsto, corresponden a la adquisición de una plataforma para la gestión académica que permita la integración del componente académico, administrativo, contable, financiero y de comunicaciones de la IU Digital.

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 y se reclasifica para el rubro de otros activos intangibles 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 |
|---|-------------------|
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 33,143,907 |
| Descuentos de nómina | 22,810,592 |
| Recursos a favor de terceros | 16,382,797 |
| Otras cuentas por pagar | 8,030,100 |
| Total | 80,367,396 |

Las retenciones en la fuente e impuesto de timbre de \$33,143,907, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo de empleados, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

Los descuentos de nómina por \$22,810,592 son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión, las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean y las deducciones para cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (AFC).

Los recursos a favor de terceros de \$16,382,797 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 otras cuentas por pagar de \$8,030,100 corresponden a los aportes parafiscales del ICBF y del SENA reconocidos en el presente mes.

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 | 287,202,556 |
| Total | 287,202,556 |

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

| Subcuenta | Saldo |
|---|--------------------|
| Vacaciones | 44,942,690 |
| Prima de vacaciones | 44,942,690 |
| Prima de servicios | 42,070,023 |
| Bonificaciones | 37,521,295 |
| Cesantías | 36,562,267 |
| Prima de navidad | 36,562,267 |
| Aportes a fondos pensionales - empleador | 19,519,381 |
| Aportes a seguridad social en salud - empleador | 13,838,928 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 6,423,200 |
| Nómina por pagar | 2,921,856 |
| Intereses sobre cesantías | 1,056,459 |
| Aportes a riesgos laborales | 841,500 |
| Total | 287,202,556 |

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$31,532,939 y la bonificación de recreación por \$5,988,356.

La nómina por pagar por \$2,921,856 corresponde a los docentes de cátedra, la cual que se paga dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes.

Nota 11 – Otros pasivos

Los otros pasivos incluyen las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro rubro.

En otros pasivos se reconocen exclusivamente los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas de estudiantes. 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 | Valor |
|-----------------------------------|-------------------|
| Ingresos recibidos por anticipado | 85,181,785 |
| Total | 85,181,785 |

El primer programa académico aprobado por el Ministerio de Educación Nacional, Tecnología en Desarrollo de Software, inició actividades académicas para su primera cohorte en el mes de marzo de 2019.

Nota 12 – Capital fiscal

El capital fiscal de \$29,689,998,405 lo conforman los aportes hechos por el Departamento de Antioquia a la IU Digital:

Mayo de 2018: aporte de \$10,000,000,000 para la puesta en marcha de la IU Digital.

Marzo de 2019: aporte de \$19,689,998,405 para 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.

Nota 13 – 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 |
|--------------------|--------------------|
| Venta de servicios | 14,364,023 |
| Financieros | 108,886,718 |
| Ingresos diversos | 717,494 |
| Total | 123,968,235 |

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.

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:

| Subcuenta | Saldo |
|---|-------------------|
| Educación formal - Superior formación tecnológica | 15,109,331 |
| Descuento electoral Tecnologías | -745,308 |
| Total | 14,364,023 |

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

| Subcuenta | Saldo |
|--|--------------------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 107,885,323 |
| Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 666,180 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 335,215 |
| Total | 108,886,718 |

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras corresponden, en su gran parte, a los generados por la cuenta de ahorros del Banco Popular.

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.

Los rendimientos sobre recursos entregados en administración han sido generados por el Acta No. 002 de Valor + SAS, 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 de Valor + SAS, 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 lo conforman:

| Subcuenta | Saldo |
|-------------------------|----------------|
| Recuperaciones | 674,306 |
| Aprovechamientos | 1,500 |
| Otros ingresos diversos | 41,688 |
| Total | 717,494 |

Las recuperaciones corresponden esencialmente a la recuperación de beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado.

Nota 14 – 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 prestados durante el periodo contable.

| Concepto | Valor |
|----------------------|-------------------|
| Servicios educativos | 67,788,825 |
| Total | 67,788,825 |

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

| Subcuenta | Saldo |
|-----------------------------|-------------------|
| Generales | 55,202,134 |
| Depreciación y amortización | 8,402,535 |
| Sueldos y salarios | 3,207,314 |
| Contribuciones efectivas | 880,042 |
| Aportes sobre la nómina | 96,800 |
| Total | 67,788,825 |

Los costos generales corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) y de herramientas digitales por \$53,860,534 y a honorarios por \$1,341,600.

En el rubro depreciación y amortización por \$8,402,535 se reconoce la amortización de los cursos virtuales del programa académico Tecnología en Desarrollo de Software, el cual inició actividades académicas para su primera cohorte en el mes de marzo de 2019.

Los sueldos y salarios corresponden al costo generado por la nómina de los docentes de cátedra.

Contribuciones efectivas, es 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.

Aportes sobre la nómina, es el costo que se origina en pagos obligatorios sobre la nómina de los docentes de cátedra con destino al ICBF.

Nota 15 – 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 | 434,474,833 |
| Prestaciones sociales | 157,756,128 |
| Contribuciones efectivas | 112,605,274 |
| Generales | 20,741,932 |
| Aportes sobre la nómina | 13,313,500 |
| Contribuciones imputadas | 4,649,908 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 7,692 |
| Total | 768,295,966 |

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 | 434,183,737 |
| Auxilio de transporte | 291,096 |
| Total | 434,474,833 |

Prestaciones sociales

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

| Subcuenta | Saldo |
|-------------------------------------|--------------------|
| Prima de navidad | 37,397,805 |
| Vacaciones | 23,843,165 |
| Prima de servicios | 21,826,211 |
| Prima de vacaciones | 19,807,438 |
| Otras prestaciones sociales | 13,755,095 |
| Bonificación especial de recreación | 2,609,407 |
| Intereses a las cesantías | 1,060,928 |
| Total | 157,756,128 |

Otras prestaciones sociales por \$13,755,095 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 | 38,391,406 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 33,256,460 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 20,886,908 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 17,750,800 |
| Cotizaciones a riesgos laborales | 2,319,700 |
| Total | 112,605,274 |

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 |
|---|-------------------|
| Honorarios | 10,003,800 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 7,073,355 |
| Intangibles | 2,984,727 |
| Servicios públicos | 659,350 |
| Gastos legales | 20,700 |
| Total | 20,741,932 |

Los honorarios de \$10,003,800 incluyen 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; y los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

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

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.

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.

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 16 – 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 | 5,074,572 |
| Amortización de activos intangibles | 3,291,000 |
| Total | 8,365,572 |

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 | 121,617 |
| Gastos diversos | 2,773 |
| Total | 124,390 |

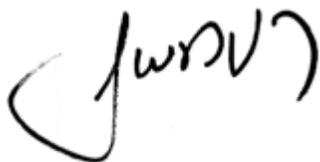
El gasto de comisiones es originado en las operaciones y servicios financieros prestados por el Banco Popular y el Banco de Occidente.



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