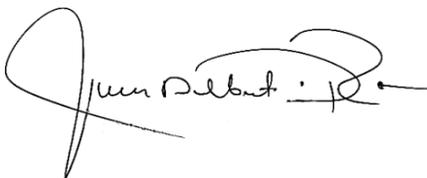


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

31 DE JULIO DE 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Al 31 de julio de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
ACTIVOS		
	Notas	Valor
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	21,581,415,738
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	4,200,000,000
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	412,979,977
Préstamos por cobrar	4	7,543,575
Otros activos	5	189,265,298
Total activos corrientes		26,391,204,588
Activos no corrientes		
Préstamos por cobrar	4	339,143
Otros activos	5	5,226,779,843
Propiedades, planta y equipo	6	1,165,531,319
Activos intangibles	7	4,036,127,735
Total activos no corrientes		10,428,778,040
TOTAL ACTIVOS		36,819,982,628



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

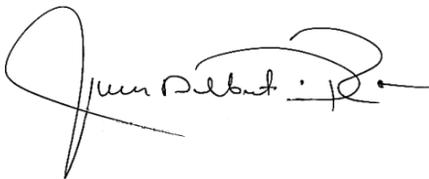


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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

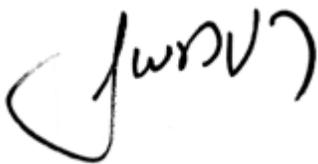
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Al 31 de julio de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
PASIVO Y PATRIMONIO		
	Notas	Valor
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	8	5,466,061,788
Beneficios a los empleados	9	408,030,450
Otros pasivos	10	201,357,381
Total pasivos corrientes		6,075,449,619
TOTAL PASIVOS		6,075,449,619
Patrimonio		
Capital fiscal	11	30,000,000,000
Resultados de ejercicios anteriores		-1,534,756,191
Resultado del ejercicio		2,279,289,200
TOTAL PATRIMONIO		30,744,533,009
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		36,819,982,628



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

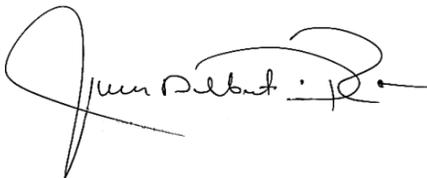


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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

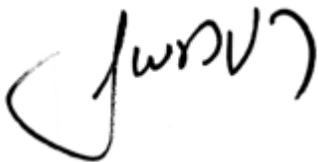
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL		
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL		
Del 1 de enero al 31 de julio de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	Notas	Valor
Ingresos sin contraprestación	12	4,200,000,000
Ingresos con contraprestación	13	599,129,065
Total ingresos		4,799,129,065
Costos de servicios educativos	14	331,000,938
Total costos de servicios		331,000,938
Gastos de administración y operación	15	2,168,789,635
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16	19,519,668
Otros gastos	17	529,624
Total gastos		2,188,838,927
Resultado del ejercicio		2,279,289,200



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
c.c. 70.505.649
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 JULIO 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	21,580,915,738
Caja	500,000
Total	21,581,415,738

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

Entidad financiera	No. Cuenta	Saldo
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	20,959,913,731
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	366,676,326
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	146,736,200
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	105,512,191
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	2,077,290
Total		21,580,915,738

La cuenta de ahorros del Banco Popular incluye recursos del balance del año anterior y aportes del Departamento de Antioquia recaudados en el presente año 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 y la cuenta corriente 409-81702-0 del Banco de Occidente se usan para el recaudo de matrículas de estudiantes de los programas académicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional.

Los depósitos en la cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente corresponden a recursos del IVA devueltos por la DIAN.

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

El valor en la caja de \$500.000 corresponde a caja menor.

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

Nota 2 – Cuentas por cobrar por transacciones sin 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 sin contraprestación y en transacciones con contraprestación.

Las cuentas por cobrar originadas en transacciones sin contraprestación son los derechos que tiene la IU Digital a recibir recursos sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Concepto	Valor
Transferencias por cobrar	4,200,000,000
Total	4,200,000,000

Las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación corresponden a transferencias del Departamento de Antioquia, de conformidad con lo establecido en la Ley 30 de 1992, para el funcionamiento de la IU Digital.

Nota 3 – Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación son originadas por los siguientes conceptos.

Concepto	Valor
Otras cuentas por cobrar	412,979,977
Total	412,979,977

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

Subcuenta	Saldo
Aportes de capital por cobrar	310,001,595
Devolución IVA para entidades de educación superior	78,186,569
Otras cuentas por cobrar	19,030,555
Otros intereses por cobrar	5,761,258
Total	412,979,977

Los aportes de capital por cobrar de \$310.001.595 son recursos pendientes de desembolsar por parte del Departamento de Antioquia correspondientes a los \$20.000.000.000 adicionados al presupuesto del año 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 devolución IVA para entidades de educación superior de \$78.186.569 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 mayo – junio de 2019: \$40.844.135.

IVA pagado del bimestre julio – agosto de 2019, cuya gestión ante la DIAN se realizará en septiembre de 2019: \$27.973.433.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$9.369.001.

Las otras cuentas por cobrar de \$19.030.555 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 \$12.967.655.

Los otros intereses por cobrar de \$5.761.258, 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).

Nota 4 – 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	7,543,575
Préstamos concedidos no corrientes	339,143
Total	7,882,718

Los préstamos concedidos de \$7.882.718 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 julio 2019
22,525,722	22.44%	18,445,437	15/07/2020	6,513,210
2,399,784	20.84%	1,989,916	15/11/2020	1,369,508
24,925,506		20,435,353		7,882,718

* 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 \$1.338.172.

Nota 5 – Otros activos

Los otros activos, tanto corrientes como no corrientes, los conforman los siguientes rubros.

Concepto	Valor
Bienes y servicios pagados por anticipado	184,238,098
Avances y anticipos entregados	5,027,200
Total otros activos corrientes	189,265,298
Recursos entregados en administración	5,226,779,843
Total otros activos no corrientes	5,226,779,843
Total	5,416,045,141

Los **bienes y servicios pagados por anticipado** representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

Subcuenta	Saldo
Seguros	112,782,399
Bienes y servicios	43,790,699
Arrendamiento operativo	27,665,000
Total	184,238,098

Los seguros corresponden a pólizas adquiridas por la Institución por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos por \$83.712.329, infidelidad y riesgos financieros por \$41.856.165, responsabilidad civil extracontractual por \$2.657.534, manejo del sector oficial por \$2.657.534 y todo riesgo daños materiales por \$695.905; pólizas que en total tienen un costo de \$131.579.467 y amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la IU Digital que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad.

El periodo de amortización de las pólizas es desde junio de 2019 hasta julio de 2020 y el valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$18.797.068. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$112.782.399.

Los bienes y servicios incluyen el valor de licencias de herramientas digitales por \$47.785.480 que ayudan 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 \$23.892.740. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$23.892.740.

Los bienes y servicios adicionalmente incluyen el valor de migración del sitio web de la IU Digital y la adquisición de un hosting o servidor virtual por \$27.857.143, con vigencia hasta diciembre 31 de 2019. El valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$7.959.184 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$19.897.959.

El arrendamiento operativo corresponde a un contrato celebrado entre la IU Digital y la Universidad de Antioquia sobre el bien inmueble ubicado en la calle 10 Sur 50 E 31 de la ciudad de Medellín, bien que es usado por la IU Digital para el funcionamiento de su sede provisional, en el desarrollo de sus funciones administrativas. El valor del contrato es de \$60.863.000 con una duración de once (11) meses comprendidos entre febrero y diciembre de 2019. El valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$33.198.000 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$27.665.000.

Los avances y anticipos entregados representan 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.

Los avances y anticipos entregados por \$5.027.200 al corte del presente mes obedecen a viáticos y gastos de viaje.

Los recursos entregados en administración representan los recursos a favor de la IU Digital que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Los recursos entregados en administración corresponden a los siguientes contratos:

No. Contrato	Administrador de los recursos	Recursos entregados	Recursos ejecutados	Recursos legalizados al cierre de mes	Recursos pendientes de legalizar
IUD2019065	VIVA	4,367,758,784	-	-	4,367,758,784
IUD2019089	EDESO	416,683,507	-	-	416,683,507
IUD2019088	EDESO	324,951,945	-	-	324,951,945
IUD2019055	Valor + SAS	101,354,255	-	-	101,354,255
Acta No. 5	Valor + SAS	61,513,662	61,513,662	45,482,310	16,031,352
Total		5,272,262,153	61,513,662	45,482,310	5,226,779,843

El contrato IUD2019065 con Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA tiene por objeto la prestación de servicios para la construcción de la estructura del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital (primera Fase).

El contrato IUD2019089 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO tiene por objeto realizar la consultoría técnica para la generación de documentos, modelos, coordinación 3D, estudios y diseños complementarios para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

El contrato IUD2019088 con Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente - EDESO tiene por objeto realizar la interventoría técnica, legal, administrativa y financiera, estudios y diseños complementarios y modelación para la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital.

El contrato IUD2019055 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística en la IU Digital.

El Acta No. 5 con Valor + SAS 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 6 – 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
Construcciones en curso	1,077,012,132
Equipos de comunicación y computación	105,340,269
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-16,821,082
Total	1,165,531,319

El rubro de construcciones en curso por \$1.077.012.132 corresponde a la inversión realizada, al corte del presente mes, en la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital, ubicado en el inmueble de la losa del nivel 2 de la torre 5 dentro del proyecto denominado “Centro Cívico Plaza de la Libertad” ubicada en la carrera 55 No. 42-90 de la Ciudad de Medellín, identificada con matrícula inmobiliaria No. 001- 10900765.

La inversión realizada, al corte del presente mes, en equipos de cómputo y comunicación de \$105.340.269 es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital.

A continuación, se detalla la inversión realizada en propiedades, planta y equipo:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Construcciones en curso	EDIFICACIONES		1,077,012,132	0	1,077,012,132
			1,077,012,132	0	1,077,012,132
Equipo de comunicación	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5,713,445	1,428,363	4,285,082
	EQUIPO CELULAR	36	2,103,242	701,076	1,402,166
	TELEVISOR	120	5,041,933	462,176	4,579,757
	VIDEOPROYECTOR	60	2,646,983	485,276	2,161,707
	VIDEOCONFERENCIA	36	10,538,500	0	10,538,500
			26,044,103	3,076,891	22,967,212
Equipo de computación	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	73,296,166	12,410,855	60,885,311
	IMPRESORA	36	6,000,000	1,333,336	4,666,664
			79,296,166	13,744,191	65,551,975
Totales			1,182,352,401	16,821,082	1,165,531,319

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 \$11.840.668.

Nota 7 – 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	2,550,333,953
Licencias	1,592,171,293
Softwares	26,328,000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-132,705,511
Total	4,036,127,735

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	762,632,126	57,667,681	704,964,445
	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE		1,787,701,827		1,787,701,827
			2,550,333,953	57,667,681	2,492,666,272
Licencias	LICENCIAS		1,592,171,293	67,358,830	1,524,812,463
	LICENCIAS - EN MONTAJE		0		0
			1,592,171,293	67,358,830	1,524,812,463
Softwares	PAGINA WEB	24	26,328,000	7,679,000	18,649,000
			26,328,000	7,679,000	18,649,000
Totales			4,168,833,246	132,705,511	4,036,127,735

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 al corte del presente mes en las diferentes actividades relacionadas con la preparación y creación de los cursos virtuales, como son, entre otras, la producción y emisión de contenidos, los expertos temáticos de los registros calificados, la estructuración del área de las ciencias básicas y el aseguramiento de la calidad académica.

Las licencias por \$1.592.171.293 comprende dos conceptos: licencias para el acceso de los estudiantes de la IU Digital a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) durante tres años (junio de 2019 a mayo de 2022) por \$1.145.450.880 y licencias de la plataforma de gestión académica por \$446.720.413 con una vida útil de 10 años (julio 2019 a junio de 2029).

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 8 – 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	5,188,108,770
Recursos a favor de terceros	225,495,270
Retención en la fuente e impuesto de timbre	27,031,343
Descuentos de nómina	25,426,405
Total	5,466,061,788

Las otras cuentas por pagar de \$5.188.108.770 corresponden a las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Saldo
Honorarios	4,437,362,784
Otras cuentas por pagar	742,011,139
Aportes al ICBF y SENA	6,388,900
Servicios	2,213,947
Viáticos y gastos de viaje	132,000
Total	5,188,108,770

Se resaltan los honorarios pendientes de pagar al corte del presente mes a Empresa de Vivienda de Antioquia-VIVA por \$4.149.370.845, a la Universidad Nacional de Colombia por \$227.636.000 y a Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente – EDESO por \$50.795.939.

Igualmente, en otras cuentas por pagar figuran \$741.635.452 pendientes de pagar a Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente – EDESO, correspondientes a recursos entregados en administración.

Los recursos a favor de terceros de \$225.495.270 son las retenciones en la fuente por contribución especial y estampillas, de conformidad con lo establecido y definido en el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia.

Las retenciones en la fuente e impuesto de timbre de \$27.031.343, practicadas de acuerdo con la normatividad vigente, corresponden a conceptos de honorarios, rentas de trabajo, servicios, impuesto a las ventas e impuesto de industria y comercio.

Los descuentos de nómina por \$25.426.405 son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión, así como las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean.

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

Nota 9 – 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	408,030,450
Total	408,030,450

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

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

Subcuenta	Saldo
Cesantías	83,021,932
Prima de navidad	83,021,932
Vacaciones	67,852,583
Prima de vacaciones	67,852,583
Bonificaciones	28,818,331
Aportes a fondos pensionales - empleador	25,735,476
Aportes a seguridad social en salud - empleador	18,244,396
Nómina por pagar	14,060,865
Aportes a cajas de compensación familiar	8,517,800
Intereses sobre cesantías	5,146,148
Prima de servicios	4,642,904
Aportes a riesgos laborales	1,115,500
Total	408,030,450

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$20.234.305 y la bonificación de recreación por \$8.584.026.

La nómina por pagar de \$14.060.865 corresponde a la nómina de los docentes de cátedra, la cual se paga dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes.

Nota 10 – 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 del pasivo.

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	201,357,381
Total	201,357,381

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los estudiantes matriculados en los programas académicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional

de Tecnología en Desarrollo de Software y Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras.

Nota 11 – Capital fiscal

El capital fiscal de \$30.000.000.000 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.

Mayo de 2019: se reconoce aporte de \$310.001.595 para la adquisición del lote, diseños y estructuras de la nueva sede de la IU Digital, pendientes de recaudar al corte del mes de julio.

Nota 12 – Ingresos sin 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 sin y con contraprestación.

Los ingresos sin contraprestación comprenden los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la IU Digital, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Concepto	Valor
Otras transferencias	4,200,000,000
Total	4,200,000,000

Los ingresos por otras transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia, de conformidad con lo establecido en la Ley 30 de 1992, para el funcionamiento de la IU Digital.

Nota 13 – Ingresos con contraprestación

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

Concepto	Valor
Venta de servicios	166,113,537
Financieros	432,130,946
Ingresos diversos	884,582
Total	599,129,065

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	157,186,067
Descuento electoral Tecnologías	-2,567,172
Devoluciones Tecnologías	-705,828
Educación formal - Superior formación profesional	13,035,502
Descuento electoral Profesionales	-910,932
Educación formal - Superior postgrados	75,900
Total	166,113,537

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Saldo
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	429,907,086
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1,338,172
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	885,688
Total	432,130,946

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

El rendimiento efectivo de 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 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	817,793
Otros ingresos diversos	65,289
Aprovechamientos	1,500
Total	884,582

Las recuperaciones corresponden a los beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado por \$673.565 y a recuperación de gastos bancarios por \$144.228.

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	331,000,938
Total	331,000,938

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Saldo
Generales	135,093,381
Depreciación y amortización	110,258,622
Sueldos y salarios	49,211,553
Contribuciones efectivas	12,691,250
Prestaciones sociales	5,135,202
Aportes sobre la nómina	1,479,800
Total educación formal superior formación tecnológica	313,869,808
Generales	688,932
Depreciación y amortización	12,854,955
Sueldos y salarios	1,277,901
Contribuciones efectivas	358,008
Aportes sobre la nómina	38,400
Total educación formal superior formación profesional	15,218,196
Depreciación y amortización	1,912,934
Total educación formal superior formación postgrado	1,912,934
Total	331,000,938

Los costos del rubro generales, para los diferentes tipos de formación (tecnológica y profesional), corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) y de herramientas digitales.

En el rubro depreciación y amortización, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y postgrado), se reconoce la amortización de los cursos virtuales de los respectivos programas académicos que se encuentran disponibles para ser usados, así como la amortización de las licencias para el acceso a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas) y la amortización de las licencias correspondientes a la plataforma de gestión académica (Educatic).

Los sueldos y salarios corresponden al costo generado por la nómina de los docentes de cátedra asociados a cada tipo de formación brindada a la comunidad (tecnológica y profesional).

Contribuciones efectivas, para los diferentes tipos de formación (tecnológica y profesional), 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.

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

Aportes sobre la nómina, para los diferentes tipos de formación (tecnológica y profesional), 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	1,078,875,029
Prestaciones sociales	390,652,407
Generales	299,007,468
Contribuciones efectivas	287,645,489
Gastos de personal diversos	69,675,399
Aportes sobre la nómina	33,915,900
Contribuciones imputadas	8,871,950
Impuestos, contribuciones y tasas	145,993
Total	2,168,789,635

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	1,078,195,805
Auxilio de transporte	679,224
Total	1,078,875,029

Prestaciones sociales

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

Subcuenta	Saldo
Cesantías	97,169,672
Prima de navidad	96,087,056
Vacaciones	54,746,940
Prima de vacaciones	50,711,213
Prima de servicios	46,581,850
Otras prestaciones sociales	33,396,464
Bonificación especial de recreación	6,244,454
Intereses a las cesantías	5,714,758
Total	390,652,407

Otras prestaciones sociales por \$33.396.464 corresponden a la bonificación por servicios prestados.

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	136,015,481
Promoción y divulgación	47,400,000
Arrendamiento operativo	33,198,000
Seguros generales	18,797,068
Comunicaciones y transporte	15,376,402
Materiales y suministros	11,496,403
Intangibles	11,192,243
Otros gastos generales	8,814,400
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,097,809
Servicios públicos	4,118,909
Relaciones públicas	3,912,486
Mantenimiento	1,518,567
Gastos legales	69,700
Total	299,007,468

Los honorarios de \$136.015.481 incluyen, entre otros, los servicios profesionales de acompañamiento académico de los cursos gratuitos brindados a la comunidad por la IU Digital, cursos catalogados como de educación informal continuada; los

servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos de obra pública que realice la IU Digital; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento de las áreas de jurídica, de planeación, de financiera, de gestión humana, de bienestar e investigación académica y de plataformas tecnológicas; los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

Promoción y divulgación de \$47.400.000 corresponde a servicios de apoyo a la gestión de comunicaciones de la IU Digital en el posicionamiento institucional, en la oferta de sus servicios y programas académicos.

El arrendamiento operativo por \$33.198.000 corresponde al canon de seis meses del contrato celebrado entre la IU Digital y la Universidad de Antioquia sobre el bien inmueble ubicado en la calle 10 Sur 50 E 31 de la ciudad de Medellín, bien que es usado por la IU Digital para el funcionamiento de su sede provisional, en el desarrollo de sus funciones administrativas.

Seguros generales de \$18.797.068 corresponden a la amortización de las pólizas adquiridas por la Institución y por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos, infidelidad y riesgos financieros, responsabilidad civil extracontractual, manejo del sector oficial y todo riesgo daños materiales.

Comunicación y transporte de \$15.376.402 corresponden a servicios de transporte terrestre automotor requeridos en los diferentes eventos de la IU Digital.

Los intangibles de \$11.192.243 corresponden a la amortización de licencias para la migración del sitio web de la IU Digital y de la adquisición de un hosting o servidor virtual VPS, e incluye las licencias de herramientas digitales con valor inferior a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Otros gastos generales de \$8.814.400 son equipos de comunicación y computación, muebles, enseres y equipo de oficina de menor cuantía necesarios para el desarrollo operativo de la IU Digital.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones incluyen \$7,073,355 de la afiliación a la Red De Instituciones Técnicas Profesionales, Tecnológicas y Universitarias Públicas – REDTTU.

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	98,177,519
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	87,175,736
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	51,216,634
Aportes a cajas de compensación familiar	45,219,700
Cotizaciones a riesgos laborales	5,855,900
Total	287,645,489

Gastos de personal diversos

Son gastos originados en pagos de personal por conceptos no especificados anteriormente.

Subcuenta	Saldo
Viáticos	34,035,522
Gastos de viaje	26,415,003
Capacitación, bienestar social y estímulos	9,224,874
Total	69,675,399

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	117,659
Otros impuestos, contribuciones y tasas	25,840
Gravamen a los movimientos financieros	2,494
Total	145,993

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	11,840,668
Amortización de activos intangibles	7,679,000
Total	19,519,668

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.

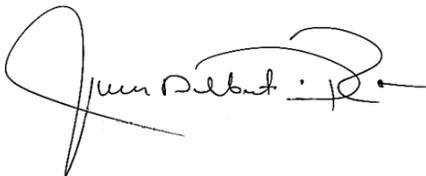
El gasto depreciación de propiedad, planta y equipo corresponde a la depreciación de los equipos de cómputo y comunicación adquiridos hasta el corte del presente mes. Los activos se deprecian a partir del mes siguiente al de su reconocimiento y medición, siempre y cuando se encuentren en el lugar y en 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 17 – Otros gastos

Concepto	Valor
Comisiones	515,017
Gastos diversos	14,607
Total	529,624

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



Jasson Alberto de la Rosa Isaza
c.c. 70.505.649
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
INDICADORES FINANCIEROS
Del 01 de enero al 31 de julio de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2019
<p>Capital de trabajo Recursos destinados por la entidad a la operación y a cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal</p>	<p align="center">Activo corriente - Pasivo corriente</p>	<p align="center">20,315,754,969</p>
<p>Índice de liquidez Proporción de activos corrientes en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo</p>	<p align="center">Activo corriente/Pasivo corriente</p>	<p align="center">4.3</p>
<p>El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un</p>		<p align="center">334.4%</p>
<p>Índice de liquidez inmediata Es el mismo índice de liquidez pero más exigente en el sentido de que el activo corriente solo contempla los activos más líquidos y disponibles al corte de los estados financieros: efectivo y las inversiones e instrumentos derivados de corto plazo</p>	<p align="center">Activos líquidos/Pasivo corriente</p>	<p align="center">3.6</p>
<p>Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros</p>	<p align="center">Total pasivos/Total activos</p>	<p align="center">16.5%</p>
<p>Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios</p>	<p align="center">Total patrimonio/Total activos</p>	<p align="center">83.5%</p>
<p>Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad</p>	<p align="center">Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio</p>	<p align="center">7.4%</p>