

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

31 DE AGOSTO DE 2019

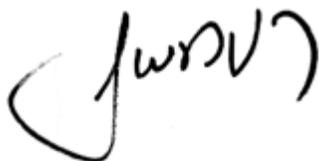
| INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL | | |
|--|--------------|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL | | |
| Al 31 de agosto de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| ACTIVOS | | |
| | Notas | Valor |
| Activos corrientes | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | 20.087.495.127 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 2 | 456.051.487 |
| Préstamos por cobrar | 3 | 7.042.406 |
| Otros activos | 4 | 368.059.169 |
| Total activos corrientes | | 20.918.648.189 |
| Activos no corrientes | | |
| Préstamos por cobrar | 3 | 244.148 |
| Otros activos | 4 | 5.210.748.491 |
| Propiedades, planta y equipo | 5 | 1.324.034.145 |
| Activos intangibles | 6 | 4.070.871.862 |
| Total activos no corrientes | | 10.605.898.646 |
| TOTAL ACTIVOS | | 31.524.546.835 |



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

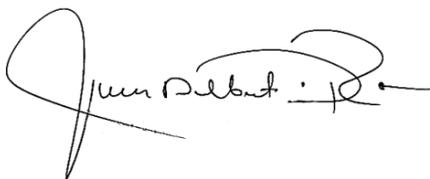


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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

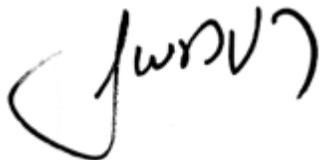
| INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL | | |
|--|--------------|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL | | |
| Al 31 de agosto de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| | Notas | Valor |
| Pasivos corrientes | | |
| Cuentas por pagar | 7 | 554.221.167 |
| Beneficios a los empleados | 8 | 493.660.335 |
| Otros pasivos | 9 | 179.045.438 |
| Total pasivos corrientes | | 1.226.926.940 |
| TOTAL PASIVOS | | 1.226.926.940 |
| Patrimonio | | |
| Capital fiscal | 10 | 30.000.000.000 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | -1.534.756.191 |
| Resultado del ejercicio | | 1.832.376.086 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 30.297.619.895 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31.524.546.835 |



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

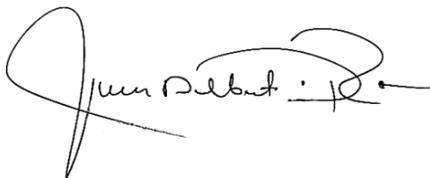


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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

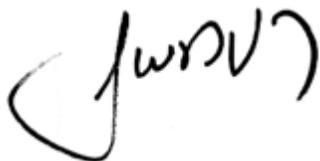
| INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL | | |
|--|--------------|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL | | |
| Del 1 de enero al 31 de agosto de 2019 | | |
| (Cifras expresadas en pesos colombianos) | | |
| | Notas | Valor |
| Ingresos sin contraprestación | 11 | 4.200.000.000 |
| Ingresos con contraprestación | 12 | 748.385.427 |
| Total ingresos | | 4.948.385.427 |
| Costos de servicios educativos | 13 | 426.840.993 |
| Total costos de servicios | | 426.840.993 |
| Gastos de administración y operación | 14 | 2.666.037.735 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 15 | 22.600.928 |
| Otros gastos | 16 | 529.685 |
| Total gastos | | 2.689.168.348 |
| Resultado del ejercicio | | 1.832.376.086 |



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 AGOSTO 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 | 20.086.995.127 |
| Caja | 500.000 |
| Total | 20.087.495.127 |

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

| Entidad financiera | No. Cuenta | Saldo |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Banco Popular | Ahorros 191-15045-7 | 19.428.789.235 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81704-6 | 391.011.745 |
| Banco de Occidente | Ahorros 409-81685-7 | 146.927.520 |
| Banco Popular | Corriente 191-12763-8 | 111.976.591 |
| Banco de Occidente | Corriente 409-81702-0 | 8.290.036 |
| Total | | 20.086.995.127 |

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 agosto 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 sin contraprestación y en transacciones con contraprestación.

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

| Concepto | Valor |
|--------------------------|--------------------|
| Otras cuentas por cobrar | 429.836.875 |
| Prestación de servicios | 26.214.612 |
| Total | 456.051.487 |

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 | 114.294.244 |
| Otras cuentas por cobrar | 5.541.036 |
| Total | 429.836.875 |

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 \$114.294.244 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: \$73.107.976.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$342.133.

Las otras cuentas por cobrar de \$5.541.036 corresponden a incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS.

En el rubro de **prestación de servicios** por \$26.214.612 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con Corpoeducación.

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 | 7.042.406 |
| Préstamos concedidos no corrientes | 244.148 |
| Total | 7.286.554 |

Los **préstamos concedidos** de \$7.286.554 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 agosto 2019 |
|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|
| 22.525.722 | 22,44% | 18.445.437 | 15/07/2020 | 5.995.656 |
| 2.399.784 | 20,84% | 1.989.916 | 15/11/2020 | 1.290.898 |
| 24.925.506 | | 20.435.353 | | 7.286.554 |

* 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 \$1.467.716.

Nota 4 – Otros activos

En otros activos se contemplan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otros conceptos y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

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

| Concepto | Valor |
|---|----------------------|
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 358.413.729 |
| Avances y anticipos entregados | 9.645.440 |
| Total otros activos corrientes | 368.059.169 |
| Recursos entregados en administración | 5.210.748.491 |
| Total otros activos no corrientes | 5.210.748.491 |
| Total | 5.578.807.660 |

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 | 103.383.865 |
| Bienes y servicios | 232.897.864 |
| Arrendamiento operativo | 22.132.000 |
| Total | 358.413.729 |

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 \$28.195.602. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$103.383.865.

Los bienes y servicios incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$197.865.305, requerido para soportar la estabilización y el crecimiento institucional en los procesos de formación digital de la IU Digital. El periodo de amortización de estas licencias es de doce (12) meses, la cual inicia a partir del mes de septiembre de 2019.

Así mismo, bienes y servicios incluye 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 \$28.671.288. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$19.114.192.

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 \$11.938.776 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$15.918.367.

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 \$38.731.000 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$22.132.000.

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 \$9.645.440 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 |
| Total | | 5.272.262.153 | 61.513.662 | 45.482.310 | 5.210.748.491 |

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.

Nota 5 – 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 | 1.237.499.218 |
| Equipos de comunicación y computación | 105.340.269 |
| Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) | -18.805.342 |
| Total | 1.324.034.145 |

El rubro de construcciones en curso por \$1.237.499.218 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 | | 1.237.499.218 | 0 | 1.237.499.218 |
| | | | 1.237.499.218 | 0 | 1.237.499.218 |
| Equipo de comunicación | CÁMARA FOTOGRÁFICA | 36 | 5.713.445 | 1.587.070 | 4.126.375 |
| | EQUIPO CELULAR | 36 | 2.103.242 | 759.499 | 1.343.743 |
| | TELEVISOR | 120 | 5.041.933 | 504.192 | 4.537.741 |
| | VIDEOPROYECTOR | 60 | 2.646.983 | 529.392 | 2.117.591 |
| | VIDEOPROYECTOR | 36 | 10.538.500 | 292.736 | 10.245.764 |
| | | | 26.044.103 | 3.672.889 | 22.371.214 |
| Equipo de computación | EQUIPO DE CÓMPUTO | 60 | 73.296.166 | 13.632.450 | 59.663.716 |
| | IMPRESORA | 36 | 6.000.000 | 1.500.003 | 4.499.997 |
| | | | 79.296.166 | 15.132.453 | 64.163.713 |
| Totales | | | 1.342.839.487 | 18.805.342 | 1.324.034.145 |

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 \$13.824.928.

Nota 6 – 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 | 2.642.900.055 |
| Licencias | 1.592.171.293 |
| Softwares | 26.328.000 |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -190.527.486 |
| Total | 4.070.871.862 |

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 | 78.851.906 | 683.780.220 |
| | PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE | | 1.880.267.929 | | 1.880.267.929 |
| | | | 2.642.900.055 | 78.851.906 | 2.564.048.149 |
| Licencias | LICENCIAS | | 1.592.171.293 | 102.899.580 | 1.489.271.713 |
| | LICENCIAS - EN MONTAJE | | 0 | | 0 |
| | | | 1.592.171.293 | 102.899.580 | 1.489.271.713 |
| Softwares | PAGINA WEB | 24 | 26.328.000 | 8.776.000 | 17.552.000 |
| | | | 26.328.000 | 8.776.000 | 17.552.000 |
| Totales | | | 4.261.399.348 | 190.527.486 | 4.070.871.862 |

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 7 – 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 | 447.148.621 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 51.004.153 |
| Descuentos de nómina | 33.185.408 |
| Recursos a favor de terceros | 22.882.985 |
| Total | 554.221.167 |

Las otras cuentas por pagar de \$447.148.621 corresponden a las siguientes subcuentas:

| Subcuenta | Saldo |
|----------------------------|--------------------|
| Otras cuentas por pagar | 424.463.078 |
| Honorarios | 10.516.000 |
| Aportes al ICBF y SENA | 7.249.500 |
| Viáticos y gastos de viaje | 2.983.390 |
| Servicios | 1.936.653 |
| Total | 447.148.621 |

En otras cuentas por pagar figuran \$416.683.507 pendientes de pagar a Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente – EDESO, correspondientes a recursos entregados en administración para 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.

Las **retenciones en la fuente e impuesto de timbre** de \$51.004.153, 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 \$33.185.408 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.

Los **recursos a favor de terceros** de \$22.882.985 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 8 – Beneficios a los empleados

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la IU digital proporciona a sus empleados o ex trabajadores 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 | 493.660.335 |
| Total | 493.660.335 |

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

| Subcuenta | Saldo |
|---|--------------------|
| Cesantías | 106.805.203 |
| Prima de navidad | 106.805.203 |
| Vacaciones | 74.466.720 |
| Prima de vacaciones | 74.466.720 |
| Bonificaciones | 31.032.364 |
| Aportes a fondos pensionales - empleador | 28.672.420 |
| Nómina por pagar | 21.888.352 |
| Aportes a seguridad social en salud - empleador | 20.624.047 |
| Prima de servicios | 10.563.048 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 9.666.000 |
| Intereses sobre cesantías | 7.456.758 |
| Aportes a riesgos laborales | 1.213.500 |
| Total | 493.660.335 |

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$21.604.101 y la bonificación de recreación por \$9.428.263.

La nómina por pagar de \$21.888.352 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 9 – 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 | 179.045.438 |
| Total | 179.045.438 |

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 10 – 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 agosto.

Nota 11 – 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.

Las citadas transferencias no imponen estipulaciones (restricciones o condiciones) a la IU Digital.

Nota 12 – 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 | 237.504.084 |
| Financieros | 509.976.702 |
| Ingresos diversos | 904.641 |
| Total | 748.385.427 |

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 | 204.882.650 |
| Descuento electoral Tecnologías | -2.939.826 |
| Devoluciones Tecnologías | -705.828 |
| Educación formal - Superior formación profesional | 37.757.704 |
| Descuento electoral Profesionales | -1.490.616 |
| Total | 237.504.084 |

Los ingresos **financieros** tienen el siguiente detalle:

| Subcuenta | Saldo |
|--|--------------------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 507.646.282 |
| Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 1.467.716 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 862.704 |
| Total | 509.976.702 |

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 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 | 817.793 |
| Otros ingresos diversos | 85.348 |
| Aprovechamientos | 1.500 |
| Total | 904.641 |

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 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 prestados durante el periodo contable.

| Concepto | Valor |
|----------------------|--------------------|
| Servicios educativos | 426.840.993 |
| Total | 426.840.993 |

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

| Subcuenta | Saldo |
|--|--------------------|
| Generales | 138.939.530 |
| Depreciación y amortización | 150.404.900 |
| Sueldos y salarios | 69.517.694 |
| Contribuciones efectivas | 17.733.224 |
| Prestaciones sociales | 8.813.682 |
| Aportes sobre la nómina | 2.089.900 |
| Total educación formal superior formación tecnológica | 387.498.930 |
| Generales | 1.621.331 |
| Depreciación y amortización | 27.520.718 |
| Sueldos y salarios | 4.871.474 |
| Contribuciones efectivas | 1.356.272 |
| Aportes sobre la nómina | 146.400 |
| Total educación formal superior formación profesional | 35.516.195 |
| Depreciación y amortización | 3.825.868 |
| Total educación formal superior formación postgrado | 3.825.868 |
| Total | 426.840.993 |

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 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 | 1.327.891.558 |
| Prestaciones sociales | 489.269.898 |
| Generales | 387.067.900 |
| Contribuciones efectivas | 341.781.218 |
| Gastos de personal diversos | 69.675.399 |
| Aportes sobre la nómina | 40.447.300 |
| Contribuciones imputadas | 9.758.469 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 145.993 |
| Total | 2.666.037.735 |

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 | 1.327.118.536 |
| Auxilio de transporte | 773.022 |
| Total | 1.327.891.558 |

Prestaciones sociales

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

| Subcuenta | Saldo |
|-------------------------------------|--------------------|
| Cesantías | 120.952.943 |
| Prima de navidad | 119.870.327 |
| Vacaciones | 71.492.528 |
| Prima de vacaciones | 63.932.818 |
| Prima de servicios | 54.903.330 |
| Otras prestaciones sociales | 42.184.016 |
| Intereses a las cesantías | 8.025.368 |
| Bonificación especial de recreación | 7.908.568 |
| Total | 489.269.898 |

Otras prestaciones sociales por \$42.184.016 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 | 173.111.475 |
| Promoción y divulgación | 77.652.612 |
| Arrendamiento operativo | 38.731.000 |
| Seguros generales | 28.195.602 |
| Comunicaciones y transporte | 15.376.402 |
| Intangibles | 15.171.835 |
| Materiales y suministros | 11.496.403 |
| Otros gastos generales | 8.814.400 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 7.097.809 |
| Relaciones públicas | 5.713.186 |
| Servicios públicos | 4.118.909 |
| Mantenimiento | 1.518.567 |
| Gastos legales | 69.700 |
| Total | 387.067.900 |

Los honorarios de \$173.111.475 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 \$77.652.612 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 \$38.731.000 corresponde al canon de siete 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 \$28.195.602 corresponden a la amortización de las pólizas adquiridas por la Institución por diferentes conceptos: responsabilidad civil servidores públicos, infidelidad y riesgos financieros, responsabilidad civil extracontractual, manejo del sector oficial y todo riesgo daños materiales.

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 \$15.171.835 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 | 116.752.047 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 103.176.392 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 60.984.079 |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 53.928.100 |
| Cotizaciones a riesgos laborales | 6.940.600 |
| Total | 341.781.218 |

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 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 | 13.824.928 |
| Amortización de activos intangibles | 8.776.000 |
| Total | 22.600.928 |

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 | 515.017 |
| Gastos diversos | 14.668 |
| Total | 529.685 |

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 agosto 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> | Activo corriente - Pasivo corriente | 19.691.721.249 |
| <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> | Activo corriente/Pasivo corriente | 17,0 |
| <p>El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un</p> | | 1605,0% |
| <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> | Activos líquidos/Pasivo corriente | 16,4 |
| <p>Endeudamiento total Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros</p> | Total pasivos/Total activos | 3,9% |
| <p>Propiedad Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios</p> | Total patrimonio/Total activos | 96,1% |
| <p>Rentabilidad del patrimonio Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad</p> | Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio | 6,0% |