

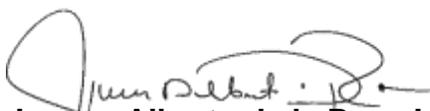
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

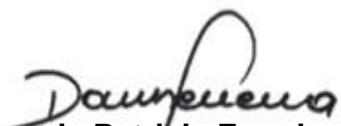
ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

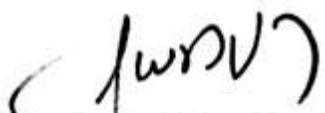
30 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y 2018

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 30 de noviembre
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2019	Año 2018
ACTIVOS			
	Notas	Valor	Valor
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	24.092.757.673	7.282.203.629
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	2	2.700.000.000	0
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	20.726.058.265	36.409.439
Préstamos por cobrar	4	4.389.564	9.854.562
Otros activos	5	238.544.082	7.999.205
Total activos corrientes		47.761.749.584	7.336.466.835
Activos no corrientes			
Préstamos por cobrar	4	0	7.631.832
Otros activos	5	5.197.710.878	520.028.645
Propiedades, planta y equipo	6	2.047.189.398	79.827.193
Activos intangibles	7	4.358.655.833	1.223.271.083
Total activos no corrientes		11.603.556.109	1.830.758.753
TOTAL ACTIVOS		59.365.305.693	9.167.225.588


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


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

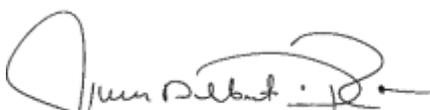

Iván Darío Vélez Montoya
 c.c. 15507798
 Contador
 TP 51270-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 30 de noviembre
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Año 2019	Año 2018
PASIVO Y PATRIMONIO			
	Notas	Valor	Valor
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	205.757.794	64.721.985
Beneficios a los empleados	9	713.482.726	298.317.532
Otros pasivos	10	109.799.575	0
Total pasivos corrientes		1.029.040.095	363.039.517
TOTAL PASIVOS		1.029.040.095	363.039.517
Patrimonio			
Capital fiscal	11	51.362.531.218	10.000.000.000
Resultados de ejercicios anteriores		-1.534.756.191	0
Resultado del ejercicio		8.508.490.571	-1.195.813.929
TOTAL PATRIMONIO		58.336.265.598	8.804.186.071
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59.365.305.693	9.167.225.588

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras	18	88.664.201	0
Deudoras de control		88.664.201	0
Cuentas de orden acreedoras		0	0

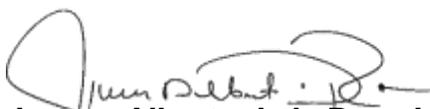

Jasson Alberto de la Rosa Isaza
c.c. 70.505.649
Rector


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

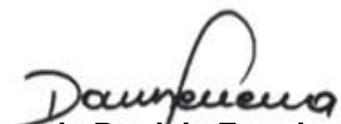

Iván Darío Vélez Montoya
c.c. 15507798
Contador
TP 51270-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
Del 1 de enero al 30 de noviembre
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

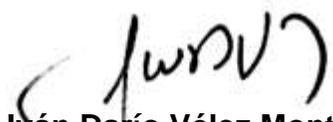
		Año 2019	Año 2018
	Notas	Valor	Valor
Ingresos sin contraprestación	12	12.345.358.274	0
Ingresos con contraprestación	13	1.163.421.108	194.742.472
Total ingresos		13.508.779.382	194.742.472
Costos de servicios educativos	14	808.366.502	0
Total costos de servicios		808.366.502	0
Gastos de administración y operación	15	4.159.541.690	1.386.917.234
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16	31.844.708	3.480.458
Otros gastos	17	535.911	158.709
Total gastos		4.191.922.309	1.390.556.401
Resultado del ejercicio		8.508.490.571	-1.195.813.929



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 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y 2018 (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	Año 2019	Año 2018
Depósitos en instituciones financieras	24.092.257.673	7.281.703.629
Caja	500.000	500.000
Total	24.092.757.673	7.282.203.629

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

Entidad financiera	No. Cuenta	Año 2019	Año 2018
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	22.916.945.191	7.209.266.190
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	520.229.465	0
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	261.646.063	0
Banco Occidente	Ahorros 409-81809-3	248.536.850	0
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	117.116.054	72.437.439
Banco de Occidente	Corriente 409-81702-0	27.784.050	0
Total		24.092.257.673	7.281.703.629

La cuenta de ahorros del Banco Popular, que representan el 95,1% del total de los depósitos en instituciones financieras, en el año 2019 incluye recursos del balance del año anterior y aportes del Departamento de Antioquia recaudados en el presente año para funcionamiento y 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; en tanto para el año 2018 refleja el saldo de los recursos recibidos del Departamento de Antioquia para la puesta en marcha de la IU Digital, la cual inició operaciones en el mes de mayo de 2018.

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. Por su parte, la cuenta de ahorros 409-81809-3 está destinada a la recepción de recursos adicionales de apoyo para funcionamiento provenientes del Ministerio de Educación Nacional, cuya primera transferencia fue recibida en el mes de octubre de 2019.

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

En la cuenta corriente del Banco Popular se tienen recursos recibidos del Departamento de Antioquia.

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

La IU Digital, al corte del mes de noviembre 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 por transacciones sin contraprestación son originadas por los siguientes conceptos:

Concepto	Año 2019	Año 2018
Transferencias por cobrar	2.700.000.000	0
Total	2.700.000.000	0

El monto de las **transferencias por cobrar** corresponde a recursos que se esperan recibir del Departamento de Antioquia como aportes ordinarios 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	Año 2019	Año 2018
Otras cuentas por cobrar	20.725.603.907	36.409.439
Prestación de servicios	454.358	0
Total	20.726.058.265	36.409.439

Las **otras cuentas por cobrar** están conformadas por los siguientes rubros:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Aportes de capital por cobrar	20.541.150.000	0
Otras cuentas por cobrar	140.343.545	2.141.368
Devolución IVA para entidades de educación superior	44.110.362	34.268.071
Total	20.725.603.907	36.409.439

Los aportes de capital por cobrar de \$20.541.150.000 son recursos pendientes de desembolsar por parte del Departamento de Antioquia y que provienen de compromisos asumidos y 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.

Las otras cuentas por cobrar de \$140.343.545 en el año 2019 incluyen \$127.686.180 pendientes de ser devueltos por el Ministerio de Educación Nacional por concepto de radicación de programas académicos, según lo estipulado en la Resolución No. 012462 del 28/11/2019. El valor restante de \$12.657.365 del año 2019 y el valor de \$2.141.368 del año 2018, corresponden a incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS y ARL.

La devolución IVA para entidades de educación superior de \$44.110.362 y \$34.268.071, año 2019 y 2018 respectivamente, 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.

Para el año 2019 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 septiembre - octubre de 2019: \$22.518.804.

IVA pagado del bimestre noviembre - diciembre de 2019, cuya gestión ante la DIAN se realizará en enero de 2020: \$15.727.914.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$5.863.644.

En el rubro de prestación de servicios por \$454.358 se refleja el valor de las matrículas de estudiantes, tanto de formación tecnológica como de formación profesional, financiadas mediante convenios realizados con Corpoeducación.

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	Año 2019	Año 2018
Préstamos concedidos corrientes	4.389.564	9.854.562
Préstamos concedidos no corrientes	0	7.631.832
Total	4.389.564	17.486.394

Los **préstamos concedidos** de \$4.389.564 y \$17.486.394, año 2019 y 2018 respectivamente, 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 noviembre 2019
22.525.722	22,44%	18.445.437	15/07/2020	4.389.564
2.399.784	20,84%	1.989.916	15/11/2020	-
24.925.506		20.435.353		4.389.564

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

Los valores que se vencían el 15/11/2020 fueron recaudados anticipadamente mediante la liquidación del contrato laboral del empleado.

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, fueron de \$1.777.765 y \$1.324.620, año 2019 y 2018 respectivamente.

Nota 5 – 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	Año 2019	Año 2018
Bienes y servicios pagados por anticipado	237.878.382	0
Avances y anticipos entregados	665.700	7.999.205
Total otros activos corrientes	238.544.082	7.999.205
Recursos entregados en administración	5.197.710.878	520.028.645
Total otros activos no corrientes	5.197.710.878	520.028.645
Total	5.436.254.960	528.027.850

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	Año 2019	Año 2018
Bienes y servicios	157.157.119	0
Seguros	75.188.263	0
Arrendamiento operativo	5.533.000	0
Total	237.878.382	0

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, iniciando en el mes de septiembre de 2019 por lo que al corte del presente mes la amortización acumulada asciende a \$49.466.325, para un valor en libros de \$148.398.980.

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 \$43.006.932. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$4.778.548.

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 \$23.877.552 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$3.979.591.

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 \$56.391.204. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$75.188.263.

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 \$55.330.000 y su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$5.533.000.

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.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Avances para viáticos y gastos de viaje	555.700	7.749.290
Otros avances y anticipos	110.000	249.915
Total	665.700	7.999.205

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.

Para el año 2019, los saldos de 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	275.710.017	275.710.017	4.092.048.767
IUD2019089	EDESO	416.683.507	-	-	416.683.507
IUD2019088	EDESO	324.951.945	-	-	324.951.945
IUD2019055	Valor + SAS	253.385.638	49.360.000	49.360.000	204.025.638
IUD2019090	Valor + SAS	160.001.021	-	-	160.001.021
Total		5.522.780.895	325.070.017	325.070.017	5.197.710.878

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 contrato IUD2019090 con Valor + SAS tiene por objeto la administración delegada para la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM en la Institución Universitaria Digital de Antioquia.

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	Año 2019	Año 2018
Construcciones en curso	1.966.607.251	0
Equipos de comunicación y computación	105.340.269	83.307.651
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (-24.758.122	-3.480.458
Total	2.047.189.398	79.827.193

El rubro de **construcciones en curso** por \$1.966.607.251 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 y \$83.307.651, año 2019 y 2018 respectivamente, es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital. La variación está sustentada en los mayores requerimientos a medida que las operaciones de la Institución van aumentando.

A continuación, se detalla la inversión realizada en propiedades, planta y equipo, al corte del año 2019:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Construcciones en curso	EDIFICACIONES		1.966.607.251	0	1.966.607.251
			1.966.607.251	0	1.966.607.251
Equipo de comunicación	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5.713.445	2.063.191	3.650.254
	EQUIPO CELULAR	36	2.103.242	934.768	1.168.474
	TELEVISOR	120	5.041.933	630.240	4.411.693
	VIDEOPROYECTOR	60	2.646.983	661.740	1.985.243
	VIDEOPROYECTOR	36	10.538.500	1.170.944	9.367.556
			26.044.103	5.460.883	20.583.220
Equipo de computación	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	73.296.166	17.297.235	55.998.931
	IMPRESORA	36	6.000.000	2.000.004	3.999.996
			79.296.166	19.297.239	59.998.927
Totales			2.071.947.520	24.758.122	2.047.189.398

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 \$ 19.777.708 y para el periodo 2018 es \$3.480.458.

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	Año 2019	Año 2018
Otros activos intangibles	2.823.997.723	358.396.863
Licencias	1.789.505.863	0
Softwares	109.145.658	864.874.220
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-363.993.411	0
Total	4.358.655.833	1.223.271.083

El incremento de este elemento de los estados financieros está representado, principalmente, en la continua capitalización de los costos asociados a los programas académicos, tanto de aquellos que están listos para uso como los que están en proceso de montaje.

Para el año 2019, 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	142.404.581	620.227.545
	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE		2.061.365.597		2.061.365.597
			2.823.997.723	142.404.581	2.681.593.142
Licencias	LICENCIAS	36	1.145.450.880	190.908.480	954.542.400
	LICENCIAS	120	446.720.413	18.613.350	428.107.063
	LICENCIAS - EN MONTAJE		197.334.570		197.334.570
			1.789.505.863	209.521.830	1.579.984.033
Softwares	PAGINA WEB	24	26.328.000	12.067.000	14.261.000
	SOFTWARE - EN MONTAJE		82.817.658		82.817.658
			109.145.658	12.067.000	97.078.658
Totales			4.722.649.244	363.993.411	4.358.655.833

El contenido de los diferentes programas académicos lo conforman los cursos virtuales que ofrece 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).

Las licencias – en montaje de \$197.334.570 hacen parte de la implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística en la IU Digital.

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

El software – en montaje de \$82.817.658 son costos incurridos en el proceso de implementación del Sistema Integrado de Recursos Empresariales - SIGRE (SAP-ERP) para apoyar la gestión administrativa, financiera, contable y logística, así como en la implementación del Software de Nómina y Gestión Humana KACTUS-HCM-NM.

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	Año 2019	Año 2018
Otras cuentas por pagar	123.353.963	19.224.755
Descuentos de nómina	35.987.368	17.457.674
Retención en la fuente e impuesto de timbre	23.215.008	10.160.689
Recursos a favor de terceros	23.201.455	6.365.349
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	11.513.518
Total	205.757.794	64.721.985

Las **otras cuentas por pagar** corresponden a las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Honorarios	93.391.414	15.098.855
Servicios	12.481.559	0
Otras cuentas por pagar	9.341.790	0
Aportes al ICBF y SENA	8.139.200	4.125.900
Total	123.353.963	19.224.755

Los **descuentos de nómina** por \$35.987.368 y \$17.457.674, año 2019 y 2018 respectivamente, 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 **retenciones en la fuente e impuesto de timbre** de \$23.215.008 y \$10.160.689, año 2019 y 2018 respectivamente, 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 **recursos a favor de terceros** de \$23.201.455 y \$6.365.349, año 2019 y 2018 respectivamente, son las retenciones en la fuente por estampillas y de la contribución especial, 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 9 – 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	Año 2019	Año 2018
Beneficios a los empleados a corto plazo	713.482.726	298.317.532
Total	713.482.726	298.317.532

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 30 de noviembre de 2019 y 2018 por prestaciones sociales y por los aportes mensuales de la IU Digital para la seguridad social de sus empleados. El detalle se muestra a continuación:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Cesantías	159.843.919	79.732.735
Prima de navidad	159.843.919	65.437.594
Vacaciones	87.247.112	35.327.737
Prima de vacaciones	87.247.112	35.327.737
Nómina por pagar	57.650.855	0
Bonificaciones	48.261.523	27.461.234
Aportes a fondos pensionales - empleador	33.304.300	16.697.038
Prima de servicios	28.392.500	10.722.803
Aportes a seguridad social en salud - empleador	23.589.500	11.823.128
Intereses sobre cesantías	15.083.986	9.567.926
Aportes a cajas de compensación familiar	10.851.800	5.500.800
Aportes a riesgos laborales	2.166.200	718.800
Total	713.482.726	298.317.532

La variación de los saldos está representada en la vinculación continua y sustentada de nuevo personal de planta durante el año 2019 para atender las operaciones de la IU Digital.

Las **bonificaciones** incluyen la bonificación por servicios prestados y la bonificación de recreación.

La **nómina por pagar** de \$57.650.855 corresponde a la nómina de los docentes de cátedra y a la liquidación de los contratos de docentes de cátedra, las cuales se pagan dentro de los cinco (5) primeros días hábiles y veinte días de cada mes, respectivamente.

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. Estos 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	Año 2019	Año 2018
Ingresos recibidos por anticipado	109.799.575	0
Total	109.799.575	0

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, Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras, Especialización en Formulación y Evaluación de Proyectos, Publicidad y Mercadeo Digital y Administración de Empresas.

Nota 11 – Capital fiscal

El capital fiscal de \$51.362.531.218 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: aporte de \$310.001.595 para la adquisición del lote, diseños y estructuras de la nueva sede de la IU Digital.

Septiembre de 2019: aporte de \$10.821.381.218 para el proceso de construcción de la sede de la IU Digital.

Noviembre de 2019: aporte de \$10.541.150.000 para el proceso de construcción de la sede de la IU Digital.

Concepto	Año 2019	Año 2018
Capital fiscal	51.362.531.218	10.000.000.000
Total	51.362.531.218	10.000.000.000

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	Año 2019	Año 2018
Otras transferencias	12.345.358.274	0
Total	12.345.358.274	0

Los ingresos por **otras transferencias** corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación recibidos del Departamento de Antioquia por valor de \$11.900.000.000, de conformidad con lo establecido en la Ley 30 de 1992, para el funcionamiento de la IU Digital.

Adicionalmente, en dicho rubro se encuentran recursos, para destinar al funcionamiento, recibidos del Ministerio de Educación Nacional por \$248.023.704 y recursos por \$197.334.570 por concepto de diez licencias para usuarios del ERP SAP donadas a la IU Digital por el Departamento de Antioquia, reconocidas usando la TRM del último día del mes de septiembre.

Las citadas transferencias no imponen estipulaciones (restricciones o condiciones) a 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	Año 2019	Año 2018
Venta de servicios	426.044.017	0
Financieros	735.564.318	194.722.399
Ingresos diversos	1.812.773	20.073
Total	1.163.421.108	194.742.472

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 y por cada uno de los niveles de formación. El detalle es el siguiente:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Educación formal - Superior formación tecnológica	324.557.025	0
Descuento electoral Tecnologías	-3.229.668	0
Devoluciones Tecnologías	-1.645.821	0
Educación formal - Superior formación profesional	111.902.792	0
Descuento electoral Profesionales	-3.146.856	0
Descuento convenios de financiación Profesionales	-1.614.834	0
Devoluciones Profesionales	-909.821	0
Educación formal - Superior postgrados	131.200	0
Total	426.044.017	0

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

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	713.608.145	193.397.779
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	20.178.408	0
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.777.765	1.324.620
Total	735.564.318	194.722.399

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

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; 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; y por los recursos entregados a VIVA y EDESO para el proceso de construcción de la sede de la IU Digital.

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 **ingresos diversos** lo conforman:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Recuperaciones	1.722.338	0
Otros ingresos diversos	88.935	1.367
Aprovechamientos	1.500	18.706
Total	1.812.773	20.073

Las recuperaciones corresponden a los beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado por \$793.534, la recuperación de gastos bancarios por \$144.228 y la recuperación por mayores valores recibidos en el pago de incapacidades de EPS por valor de \$784.576.

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	Año 2019	Año 2018
Servicios educativos	808.366.502	0
Total	808.366.502	0

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Generales	172.645.282	0
Depreciación y amortización	264.290.429	0
Sueldos y salarios	124.614.268	0
Contribuciones efectivas	33.523.494	0
Prestaciones sociales	23.069.532	0
Aportes sobre la nómina	3.976.800	0
Total educación formal superior formación tecnológica	622.119.805	0
Generales	17.834.680	0
Depreciación y amortización	77.808.498	0
Sueldos y salarios	30.849.002	0
Contribuciones efectivas	6.046.866	0
Prestaciones sociales	3.951.026	0
Aportes sobre la nómina	697.600	0
Total educación formal superior formación profesional	137.187.672	0
Generales	157.268	0
Depreciación y amortización	9.827.484	0
Total educación formal superior formación postgrado	9.984.752	0
Sueldos y salarios	30.292.753	0
Contribuciones efectivas	7.581.600	0
Prestaciones sociales	289.720	0
Aportes sobre la nómina	910.200	0
Total educación informal validación para la educación formal	39.074.273	0
Total	808.366.502	0

Los costos del rubro generales, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y postgrado), 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, profesional y validación para la educación formal).

Contribuciones efectivas, para los diferentes tipos de formación (tecnológica, profesional y validación para la educación formal), 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, profesional y validación para la educación formal), 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	Año 2019	Año 2018
Sueldos y salarios	1.946.808.990	780.835.342
Prestaciones sociales	718.071.053	263.577.766
Generales	817.853.667	49.893.586
Contribuciones efectivas	510.851.977	197.447.037
Gastos de personal diversos	89.709.072	66.553.686
Aportes sobre la nómina	59.682.000	23.426.900
Contribuciones imputadas	16.321.477	4.823.850
Impuestos, contribuciones y tasas	243.454	359.067
Total	4.159.541.690	1.386.917.234

Los **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	Año 2019	Año 2018
Sueldos	1.945.744.872	780.741.249
Auxilio de transporte	1.064.118	94.093
Total	1.946.808.990	780.835.342

Las **Prestaciones sociales** son los gastos originados en pagos obligatorios, de acuerdo con la normatividad vigente, sobre la nómina.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Cesantías	179.354.495	79.732.735
Prima de navidad	177.925.815	65.437.594
Vacaciones	105.936.119	35.327.737
Prima de vacaciones	92.195.987	35.327.737
Prima de servicios	73.645.098	10.722.803
Otras prestaciones sociales	61.291.219	23.067.437
Intereses a las cesantías	16.185.303	9.567.926
Bonificación especial de recreación	11.537.017	4.393.797
Total	718.071.053	263.577.766

Otras prestaciones sociales por \$61.291.219 y \$23.067.437, año 2019 y 2018 respectivamente, son la bonificación por servicios prestados.

El rubro de **Generales** son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la IU Digital.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Honorarios	443.068.504	31.633.387
Promoción y divulgación	121.712.793	0
Seguros generales	56.391.204	0
Arrendamiento operativo	55.330.000	0
Comunicaciones y transporte	40.604.923	235.796
Intangibles	27.110.611	133.752
Servicios	21.831.000	0
Materiales y suministros	11.900.100	5.474.735
Relaciones públicas	11.846.186	2.657.847
Otros gastos generales	8.814.400	6.490.668
Servicios públicos	7.440.354	2.946.986
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.097.809	84.034
Mantenimiento	4.558.643	75.000
Gastos legales	147.140	39.000
Fotocopias	0	122.381
Total	817.853.667	49.893.586

Los honorarios de \$443.068.504 para el año 2019 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 \$121.712.793 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.

Seguros generales de \$56.391.204 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.

El arrendamiento operativo por \$55.330.000 corresponde al canon de diez 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.

Comunicaciones y transporte de \$40.604.923 en el año 2019 corresponden a servicios de transporte terrestre automotor requeridos en los diferentes eventos de la IU Digital.

Los intangibles de \$27.110.611 en el año 2019 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.

Los servicios de \$21.831.000 corresponden a los servicios prestados para la gestión y el apoyo a la IU Digital en actividades operativas, logísticas y asistenciales en la ejecución de recursos para la participación de la IU Digital de Antioquia en la feria "Avanza al otro nivel" desarrollada durante el periodo.

Los materiales y suministros de \$11.900.100 y \$5.474.735, año 2019 y 2018 respectivamente, corresponden a la adquisición de materiales de oficina para suplir las necesidades administrativas y misionales de la IU Digital.

Relaciones públicas de \$11.846.186 y \$2.657.847, año 2019 y 2018 respectivamente, corresponden a los desembolsos efectuados en las reuniones y eventos de personal externo e interno de la IU Digital, necesarias para el cumplimiento de los diferentes objetivos de la Institución.

Otros gastos generales de \$8.814.400 y \$6.490.668, año 2019 y 2018 respectivamente, son equipos de comunicación y computación, muebles, enseres y equipo de oficina de menor cuantía necesarios para el desarrollo operativo de la IU Digital.

Servicios públicos de \$7.440.354 y \$2.946.986, año 2019 y 2018 respectivamente, corresponden a los servicios de telefonía celular prestados a la IU Digital.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones en el año 2019 por \$7.097.809 corresponden a la afiliación a la Red De Instituciones Técnicas Profesionales, Tecnológicas y Universitarias Públicas – REDTTU.

El rubro de mantenimiento \$4.558.643 comprende los gastos por concepto de la administración de la sede IU Digital en Centro Cívico Plaza de la Libertad P.H.

Las **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	Año 2019	Año 2018
Cotizaciones a seguridad social en salud	173.214.504	67.243.099
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	153.282.852	63.322.629
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	90.496.721	31.564.809
Aportes a cajas de compensación familiar	79.573.500	31.235.100
Cotizaciones a riesgos laborales	14.284.400	4.081.400
Total	510.851.977	197.447.037

Los **Gastos de personal diversos** son gastos originados en pagos de personal por conceptos no especificados anteriormente.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Viáticos	42.026.522	33.476.711
Gastos de viaje	34.907.063	24.900.772
Beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado	0	4.490.153
Capacitación, bienestar social y estímulos	12.775.487	3.686.050
Total	89.709.072	66.553.686

Los **aportes sobre la nómina** son los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ICBF.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Aportes al ICBF	59.682.000	23.426.900
Total	59.682.000	23.426.900

Las **Contribuciones imputadas** representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la IU Digital, a sus empleados, que para el año 2019 y 2018 corresponden a incapacidades.

Subcuenta	Año 2019	Año 2018
Incapacidades	16.321.477	4.823.850
Total	16.321.477	4.823.850

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	Año 2019	Año 2018
Impuesto nacional al consumo	215.120	308.397
Otros impuestos, contribuciones y tasas	25.840	34.870
Gravamen a los movimientos financieros	2.494	0
Tasas	0	15.800
Total	243.454	359.067

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	Año 2019	Año 2018
Depreciación de propiedades, planta y equipo	19.777.708	3.480.458
Amortización de activos intangibles	12.067.000	0
Total	31.844.708	3.480.458

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 para ambos años. 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	Año 2019	Año 2018
Comisiones	515.017	156.950
Gastos diversos	20.894	1.759
Total	535.911	158.709

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

Nota 18 – Cuentas de orden deudoras

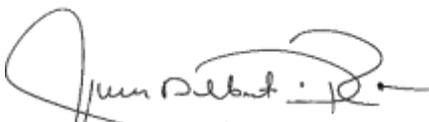
Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control.

Las cuentas de orden deudoras de control incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Concepto	Año 2019	Año 2018
Desembolsos bienestar universitario	64.469.935	0
Gastos de investigación instituciones de educación superior	24.194.266	0
Total	88.664.201	0

Los desembolsos bienestar universitario representa el valor de las erogaciones realizadas por la IU Digital para el desarrollo de actividades, planes, programas y proyectos orientados al desarrollo físico, psicoafectivo, espiritual, social y cultural de los estudiantes, docentes, personal administrativo y, en general, de la comunidad institucional.

Los gastos de investigación instituciones de educación superior representa el valor de las erogaciones realizadas durante el periodo contable en el desarrollo de investigaciones que no generen ingresos directamente relacionados con estas y que estén dirigidas a la búsqueda, generación y comprobación de conocimientos y a la producción y adaptación de tecnologías que den solución a problemáticas existentes en el entorno o en el país, mediante una actividad intelectual compleja caracterizada por la creatividad del acto, la innovación de ideas, los métodos rigurosos utilizados, y la validación y juicio crítico de pares.



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 30 de noviembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nombre y descripción del indicador	Fórmula del indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	
				Valor	%
<p>Capital de trabajo</p> <p>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	46.732.709.489	6.973.427.318	39.759.282.171	570,2%
<p>Índice de liquidez</p> <p>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	46,4	20,2	26,2	129,7%
<p>El activo corriente es superior (inferior) al pasivo corriente en un</p>		4541,4%	1920,8%	2620,5%	136,4%
<p>Índice de liquidez inmediata</p> <p>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	23,4	20,1	3,4	16,7%
<p>Endeudamiento total</p> <p>Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros</p>	Total pasivos/Total activos	1,7%	4,0%	-2,2%	-56,2%
<p>Propiedad</p> <p>Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados con recursos propios</p>	Total patrimonio/Total activos	98,3%	96,0%	2,2%	2,3%
<p>Rentabilidad del patrimonio</p> <p>Rendimiento generado por los recursos propios de la entidad</p>	Excedente (Déficit) del ejercicio/Patrimonio	14,6%	-13,6%	28,2%	207,4%