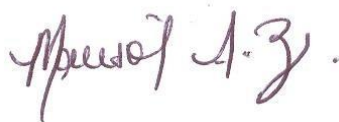


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA – IU DIGITAL

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

31 DE MAYO DE 2019


INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA - IU DIGITAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Al 31 de mayo de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
ACTIVOS		
	Notas	Valor
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	22.782.420.422
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	2	431.003.247
Préstamos por cobrar	3	8.697.865
Bienes y servicios pagados por anticipado	4	209.247.109
Avances y anticipos entregados	5	2.581.940
Total activos corrientes		23.433.950.583
Activos no corrientes		
Préstamos por cobrar	3	1.601.429
Recursos entregados en administración	6	16.279.684
Propiedades, planta y equipo	7	650.453.735
Activos intangibles	8	3.805.269.457
Total activos no corrientes		4.473.604.305
TOTAL ACTIVOS		27.907.554.888



Marisol Acevedo Zuluaga
c.c. 43729561
Rectora (E)

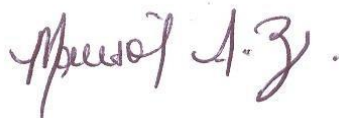


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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 mayo de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
PASIVO Y PATRIMONIO		
	Notas	Valor
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	9	239.839.646
Beneficios a los empleados	10	363.595.374
Otros pasivos	11	72.692.799
Total pasivos corrientes		676.127.819
TOTAL PASIVOS		676.127.819
Patrimonio		
Capital fiscal	12	30.000.000.000
Resultados de ejercicios anteriores		-1.534.756.191
Resultado del ejercicio		-1.233.816.740
TOTAL PATRIMONIO		27.231.427.069
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27.907.554.888



Marisol Acevedo Zuluaga
c.c. 43729561
Rectora (E)

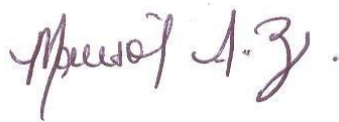


Damaris Patricia Ferreira Gil
c.c. 42774458
Vicerrectora Administrativa y
Financiera



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 mayo de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	Notas	Valor
Ingresos con contraprestación	13	347.802.933
Total ingresos		347.802.933
Costos de servicios educativos	14	161.571.701
Total costos de servicios		161.571.701
Gastos de administración y operación	15	1.405.980.083
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16	13.942.620
Otros gastos	17	125.269
Total gastos		1.420.047.972
Resultado del ejercicio		-1.233.816.740



Marisol Acevedo Zuluaga
c.c. 43729561
Rectora (E)



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 MAYO 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	22.781.920.422
Caja	500.000
Total	22.782.420.422

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

Entidad financiera	No. Cuenta	Saldo
Banco Popular	Ahorros 191-15045-7	22.446.551.315
Banco de Occidente	Ahorros 409-81704-6	144.308.924
Banco de Occidente	Ahorros 409-81685-7	82.087.238
Banco Popular	Corriente 191-12763-8	108.972.945
Total		22.781.920.422

La cuenta de ahorros del Banco Popular incluye recursos del balance del año anterior y aportes del Departamento de Antioquia por \$19.689.998.405, 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 del Banco de Occidente de \$144.308.924, son recursos por recaudos de matrículas de estudiantes del primer programa académico aprobado por el Ministerio de Educación Nacional, Tecnología en Desarrollo de Software, el cual inició actividades académicas para su primera y segunda cohorte en el mes de marzo y abril de 2019, respectivamente.

La cuenta de ahorros 409-81685-7 del Banco de Occidente de \$82.087.238, 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 mayo de 2019, no tiene efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso sea restringido.

Nota 2 – Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Las cuentas por cobrar, en términos generales, representan los derechos adquiridos por la IU Digital en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación y en transacciones sin contraprestación.

Todas las cuentas por cobrar de la IU Digital corresponden a derechos originados en transacciones con contraprestación.

Concepto	Valor
Otras cuentas por cobrar	431.003.247
Total	431.003.247

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	102.252.341
Otras cuentas por cobrar	13.538.526
Otros intereses por cobrar	5.210.785
Total	431.003.247

Los aportes de capital por cobrar de \$310.001.595 son recursos pendientes de desembolsar por parte de la Gobernación 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 \$102.252.341 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 marzo – abril de 2019: \$64.437.836.

IVA pagado del bimestre mayo – junio de 2019, cuya gestión ante la DIAN se realizará en julio de 2019: \$12.646.864.

IVA pendiente de pagar efectivamente a proveedores: \$25.167.641.

Las otras cuentas por cobrar de \$13.538.526 corresponden a \$6.062.900 de aportes pagados al SENA por no figurar la IU Digital en el “Listado Instituciones de Educación Superior Públicas Exceptuadas de Aporte a SENA”, suministrado por el Ministerio de Salud y Protección Social a nuestro operador de aportes a la seguridad social. Se está gestionando el reintegro de este valor, ya que a la IU Digital le aplica la exoneración de aportes al Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA) contemplada en el parágrafo 5 del artículo 114-1 del Estatuto Tributario, artículo que fue adicionado mediante la Ley 1819 de 2016.

Adicionalmente en otras cuentas por cobrar se encuentran incapacidades de los empleados en proceso de cobro ante las respectivas EPS por \$7.475.626.

Los otros intereses por cobrar de \$5.210.785, se han originado con ocasión de recursos entregados en administración para la virtualización de módulos de áreas de ciencia, tecnología y administración y ciencias sociales (Acta No. 002 Valor + SAS) y para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos para la IU Digital (Acta No. 005 Valor + SAS).

Nota 3 – Préstamos por cobrar

Representan los recursos financieros que la IU Digital destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Concepto	Valor
Préstamos concedidos corrientes	8.697.865
Préstamos concedidos no corrientes	1.601.429
Total	10.299.294

Los préstamos concedidos de \$10.299.294 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 mayo 2019
22.525.722	22,44%	18.445.437	15/07/2020	8.776.236
2.399.784	20,84%	1.989.916	15/11/2020	1.523.058
24.925.506		20.435.353		10.299.294

* 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 \$1.038.964.

Nota 4 – Bienes y servicios pagados por anticipado

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

Concepto	Valor
Bienes y servicios pagados por anticipado	209.247.109
Total	209.247.109

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a:

Subcuenta	Saldo
Seguros	131.579.467
Bienes y servicios	77.667.642
Total	209.247.109

Los seguros de \$131.579.467 corresponden a pólizas de 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 \$690.905, pólizas que 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.

Los bienes y servicios incluyen el licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) o Sistema para la Gestión del Aprendizaje por \$98.163.973, el cual permite el acceso a cuatro mil (4.000) usuarios por un término de seis (6) meses y es necesario para la puesta en marcha de los procesos académicos institucionales de la IU Digital. El periodo de amortización es enero a junio de 2019 y el valor de la afectación del resultado del periodo 2019 por concepto de amortización es de \$81.803.310. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$16.360.663.

Así mismo 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 \$14.335.644. Su saldo o valor en libros al corte del presente mes es de \$33.449.836.

Por último, incluye 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.

Nota 5 – Avances y anticipos entregados

Representa los valores entregados en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Concepto	Valor
Avances y anticipos entregados	2.581.940
Total	2.581.940

Los avances y anticipos entregados obedecen a viáticos y gastos de viaje.

Nota 6 – Recursos entregados en administración

Representa los recursos a favor de la IU Digital que se originan en contratos para la administración de recursos bajo la modalidad de mandato, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Concepto	Valor
Recursos entregados en administración	16.279.684
Total	16.279.684

Los recursos entregados en administración corresponden al siguiente contrato:

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

El Acta No. 5 son recursos entregados en administración para la adquisición de herramientas digitales que ayuden a cumplir todos los procesos misionales, académicos, financieros y administrativos de la IU Digital.

Nota 7 – Propiedades, planta y equipo

Esta denominación incluye los activos tangibles empleados por la IU Digital para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Concepto	Valor
Construcciones en curso	569.090.000
Equipos de comunicación y computación	94.801.769
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-13.438.034
Total	650.453.735

El rubro de construcciones en curso de \$569.090.000 corresponde al 50% del valor de la consultoría para la elaboración de los diseños arquitectónico, bioclimático,

acústico, eléctrico, hidráulico, de redes de climatización, las cantidades de obra y el presupuesto para viabilizar la construcción del edificio inteligente para la creatividad, innovación y emprendimiento de la IU Digital que se ejecutará 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 \$94.801.769 es requerida para la puesta en marcha y operación de la IU Digital.

A continuación, se detalla la inversión realizada:

Subcuenta	Tipo activo	Vida útil (meses)	Costo adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
Construcciones en curso	EDIFICACIONES		569.090.000	0	569.090.000
			569.090.000	0	569.090.000
Equipo de comunicación	CÁMARA FOTOGRÁFICA	36	5.713.445	1.110.949	4.602.496
	EQUIPO CELULAR	36	2.103.242	584.230	1.519.012
	TELEVISOR	120	5.041.933	378.144	4.663.789
	VIDEOPROYECTOR	60	2.646.983	397.044	2.249.939
			15.505.603	2.470.367	13.035.236
Equipo de computación	EQUIPO DE CÓMPUTO	60	73.296.166	9.967.665	63.328.501
	IMPRESORA	36	6.000.000	1.000.002	4.999.998
			79.296.166	10.967.667	68.328.499
Totales			663.891.769	13.438.034	650.453.735

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 \$8.457.620.

Nota 8 – Activos intangibles

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la IU Digital tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Concepto	Valor
Otros activos intangibles	2.331.058.416
Licencias	1.480.491.190
Softwares	26.328.000
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-32.608.149
Total	3.805.269.457

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	336.971.057	27.123.149	309.847.908
	PROGRAMAS ACADÉMICOS (CURSOS VIRTUALES) - EN MONTAJE		1.994.087.359		1.994.087.359
			2.331.058.416	27.123.149	2.303.935.267
Licencias	LICENCIAS		1.145.450.880	0	1.145.450.880
	LICENCIAS - EN MONTAJE		335.040.310		335.040.310
			1.480.491.190	0	1.480.491.190
Softwares	PAGINA WEB	24	26.328.000	5.485.000	20.843.000
			26.328.000	5.485.000	20.843.000
Totales			3.837.877.606	32.608.149	3.805.269.457

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 \$1.145.450.880 corresponden a las licencias para el acceso de los estudiantes de la IU Digital a los laboratorios virtuales de ciencias básicas (ciencias naturales, química, física y matemáticas).

Las licencias – en montaje o en estado de preparación para su uso previsto, corresponden a \$335.040.310 para la adquisición de una plataforma de gestión académica que permita la integración del componente académico, administrativo, contable, financiero y de comunicaciones de la IU Digital.

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

Al cierre del año 2018 y hasta el mes de enero de 2019, parte de los programas académicos – en montaje (cursos virtuales - en montaje) se venían reconociendo dentro del rubro de softwares, situación que se corrige y se reclasifica para el rubro de otros activos intangibles a partir del mes de febrero de 2019.

Para todos los activos de la denominación intangibles, el método de amortización utilizado es el de línea recta, el valor residual es cero y las vidas útiles son finitas.

Nota 9 – Cuentas por pagar

Representan las obligaciones adquiridas por la IU Digital con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Concepto	Valor
Otras cuentas por pagar	171.045.471
Recursos a favor de terceros	23.598.616
Retención en la fuente e impuesto de timbre	22.638.263
Descuentos de nómina	22.557.296
Total	239.839.646

Las otras cuentas por pagar de \$171.045.471 corresponden a las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Saldo
Seguros	150.790.070
Servicios	14.512.701
Aportes al ICBF y SENA	4.807.900
Viáticos y gastos de viaje	934.800
Total	171.045.471

Los recursos a favor de terceros de \$23.598.616 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 retenciones en la fuente e impuesto de timbre de \$22.638.263, 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 \$22.557.296 son las deducciones que se le practican a los empleados para aportes a la seguridad social en salud y pensión, las deducciones con destinación al fondo de empleados Fedean y las deducciones para cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (AFC).

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

Nota 10 – Beneficios a los empleados

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la IU digital proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Concepto	Valor
Beneficios a los empleados a corto plazo	363.595.374
Total	363.595.374

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

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

Subcuenta	Saldo
Vacaciones	56.756.532
Prima de vacaciones	56.756.532
Cesantías	55.773.406
Prima de navidad	55.773.406
Prima de servicios	48.510.013
Bonificaciones	34.107.474
Aportes a fondos pensionales - empleador	20.353.949
Aportes a seguridad social en salud - empleador	14.427.350
Nómina por pagar	11.200.537
Aportes a cajas de compensación familiar	6.409.900
Intereses sobre cesantías	2.685.975
Aportes a riesgos laborales	840.300
Total	363.595.374

Las bonificaciones incluyen la bonificación por servicios prestados de \$26.616.553 y la bonificación de recreación por \$7.490.921.

La nómina por pagar de \$11.200.537 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 11 – Otros pasivos

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

En otros pasivos se reconocen exclusivamente los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas de estudiantes. Son pagos recibidos de manera anticipada por la IU Digital en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos o meses en los que se produce la contraprestación en servicios educativos.

Concepto	Valor
Ingresos recibidos por anticipado	72.692.799
Total	72.692.799

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden al primer programa académico aprobado por el Ministerio de Educación Nacional, Tecnología en Desarrollo de Software, que inició actividades académicas para su primera y segunda cohorte en el mes de marzo y abril de 2019, respectivamente.

Nota 12 – 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 mayo.

Nota 13 – Ingresos con contraprestación

Los ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos surgen de transacciones con y sin contraprestación. Todos los ingresos de la IU Digital son con contraprestación.

Concepto	Valor
Venta de servicios	71.087.484
Financieros	275.996.912
Ingresos diversos	718.537
Total	347.802.933

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

Los ingresos por venta de servicios corresponden a los servicios educativos prestados por la IU Digital, los cuales se reconocen considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable:

Subcuenta	Saldo
Educación formal - Superior formación tecnológica	72.784.023
Descuento electoral Tecnologías	-1.366.398
Devoluciones Tecnologías	-330.141
Total	71.087.484

Los ingresos financieros tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Saldo
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	274.622.733
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.038.964
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	335.215
Total	275.996.912

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

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

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

Los ingresos diversos lo conforman:

Subcuenta	Saldo
Recuperaciones	674.306
Otros ingresos diversos	42.731
Aprovechamientos	1.500
Total	718.537

Las recuperaciones corresponden a los beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferiores a la del mercado, \$530.078, y a recuperación de gastos bancarios, \$144.228.

Nota 14 – Costos de servicios educativos

Los costos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

Los servicios educativos representan el valor de los costos en que se incurre por la formación y generación de los servicios educativos prestados durante el periodo contable.

Concepto	Valor
Servicios educativos	161.571.701
Total	161.571.701

Los costos de los servicios educativos tienen el siguiente detalle:

Subcuenta	Saldo
Generales	103.672.554
Depreciación y amortización	27.123.149
Sueldos y salarios	23.894.742
Contribuciones efectivas	6.162.456
Aportes sobre la nómina	718.800
Total	161.571.701

Los costos generales corresponden a la amortización del licenciamiento de la plataforma educativa (LMS - Learning Management System - Canvas) y de herramientas digitales por \$96.138.954 y a honorarios por \$7.533.600.

En el rubro depreciación y amortización por \$27.123.149 se reconoce la amortización de los cursos virtuales del programa académico Tecnología en Desarrollo de Software, el cual inició actividades académicas para su primera y segunda cohorte en el mes de marzo y abril de 2019, respectivamente.

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

Contribuciones efectivas, es el costo de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de los docentes de cátedra, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios: cotizaciones a seguridad social en salud, pensión, riesgos laborales y aportes a cajas de compensación familiar.

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

Nota 15 – Gastos de administración y operación

Los gastos representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento

de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos de administración y operación representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la IU Digital.

Concepto	Valor
Sueldos y salarios	723.006.719
Prestaciones sociales	262.876.349
Contribuciones efectivas	192.789.430
Generales	146.778.334
Gastos de personal diversos	50.972.145
Aportes sobre la nómina	22.736.400
Contribuciones imputadas	6.758.724
Impuestos, contribuciones y tasas	61.982
Total	1.405.980.083

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	722.521.559
Auxilio de transporte	485.160
Total	723.006.719

Prestaciones sociales

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

Subcuenta	Saldo
Cesantías	63.932.726
Prima de navidad	63.489.140
Vacaciones	37.443.578
Prima de servicios	34.403.870
Prima de vacaciones	33.407.851
Otras prestaciones sociales	22.914.822
Bonificación especial de recreación	4.347.163
Intereses a las cesantías	2.937.199
Total	262.876.349

Otras prestaciones sociales por \$22.914.822 corresponden a la bonificación por servicios prestados.

Contribuciones efectivas

Representa el valor de las contribuciones sociales que la IU Digital paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Subcuenta	Saldo
Cotizaciones a seguridad social en salud	65.783.925
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	57.824.673
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	34.958.532
Aportes a cajas de compensación familiar	30.314.600
Cotizaciones a riesgos laborales	3.907.700
Total	192.789.430

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	80.367.056
Promoción y divulgación	31.600.000
Comunicaciones y transporte	14.759.877
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.073.355
Otros gastos generales	6.852.800
Intangibles	2.984.727
Servicios públicos	1.196.033
Relaciones públicas	1.903.086
Gastos legales	41.400
Total	146.778.334

Los honorarios de \$80.367.056 incluyen los servicios profesionales de acompañamiento académico de los cursos gratuitos brindados a la comunidad por la IU Digital, cursos catalogados como de educación informal continuada; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento en todos los procesos de obra pública que realice la IU Digital; los servicios profesionales para el apoyo y acompañamiento del área jurídica; y los servicios profesionales como web máster de los portales y servidores web de la IU Digital.

Promoción y divulgación de \$31.600.000 corresponde a servicios de apoyo a la gestión de comunicaciones de la IU Digital en el posicionamiento institucional, en la oferta de sus servicios y programas académicos.

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

Otros gastos generales de \$6.852.800 son muebles y accesorios para oficina de menor cuantía necesarios para el desarrollo operativo de la IU Digital.

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

Gastos de personal diversos

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

Subcuenta	Saldo
Viáticos	28.664.522
Gastos de viaje	20.457.623
Capacitación, bienestar social y estímulos	1.850.000
Total	50.972.145

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	36.142
Otros impuestos, contribuciones y tasas	25.840
Total	61.982

Nota 16 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta denominación representa los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Concepto	Valor
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8.457.620
Amortización de activos intangibles	5.485.000
Total	13.942.620

La depreciación es el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

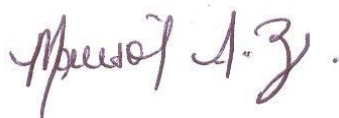
El gasto depreciación de propiedad, planta y equipo corresponde a la depreciación de los equipos de cómputo y comunicación adquiridos hasta el corte del presente mes. Los activos se deprecian a partir del mes siguiente al de su reconocimiento y medición, siempre y cuando se encuentren en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la IU Digital.

El gasto amortización de activos intangibles corresponde a la página web de la IU Digital.

Nota 17 – Otros gastos

Concepto	Valor
Comisiones	121.617
Gastos diversos	3.652
Total	125.269

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



Marisol Acevedo Zuluaga
c.c. 43729561
Rectora (E)



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



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