

## INFORME FINANCIERO

### ANALISIS MICRO Y MACRO DE LOS ESTADOS FINACIEROS

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO

SEPTIEMBRE 30 DE 2014



## CONTENIDO

### ESTADOS FINANCIEROS.

Balance General Comparativo a septiembre 2014 vs 2013.....	3
Análisis a las variaciones.....	3
Estado de la Situación Financiera, Económica y Social.....	7
Análisis a las variaciones.....	7

### INDICADORES

Nivel de autonomía financiera de la IUE.....	11
Nivel de endeudamiento.....	11
Cumplimiento ley 358 de 1997.....	11
Indicadores presupuestales.....	13

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

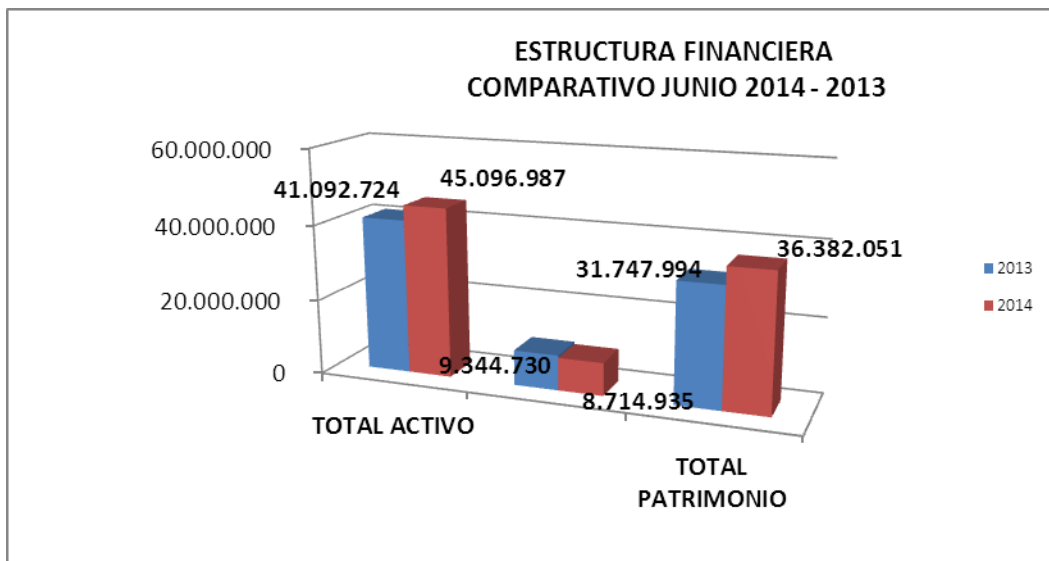
Notas de Carácter General.....	14
Detalle de las Notas a los Estados Financieros.....	17

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**NIT: 811000278-2**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**JUNIO 2014 VS 2013**  
**(cifras en miles de pesos)**

CONCEPTO	2013	2014	ANALISIS HORIZONTAL 2014VS 2013	ANALISIS VERTICAL 2014
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.837.560	6.103.486	70%	73,80%
Inversiones	1.101.446	257.017	-329%	3,11%
Deudores prestación servicios educativos	1.058.362	553.056	-91%	6,69%
Cuentas y documentos por cobrar	302.846	1.413.781	79%	17,10%
Provisiones	0	-57.300	100%	-0,69%
Inventarios	0	0	0%	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4.300.214</b>	<b>8.270.042</b>	<b>92%</b>	<b>18,34%</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	10.569.111	10.611.005	0%	28,89%
Valorizaciones	26.119.374	26.119.374	0%	71,11%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>36.688.485</b>	<b>36.730.379</b>	<b>0%</b>	<b>81,45%</b>
<b>OTROS ACTIVOS OPERACIONALES</b>				
Cargos Diferidos	80.950	59.838	-26%	61,97%
Intangibles	30.993	10.746	-65%	11,13%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS OPERACIONALES</b>	<b>90.831</b>	<b>66.372</b>	<b>-27%</b>	<b>68,73%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Bienes de Arte y Cultura	0	17.000	0%	17,60%
Inversiones	13.194	13.194	0%	0,04%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>104.025</b>	<b>96.567</b>	<b>-7%</b>	<b>0,21%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>41.092.724</b>	<b>45.096.987</b>	<b>10%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras	0	0	0%	0,00%
Cuentas por pagar CP	75.590	117.300	55%	3,57%
Impuestos Gravámenes y Tasas por Pagar	112.524	133.656	19%	4,07%
Obligaciones Laborales	10.345	10.358	0%	0,32%
Proveedores	569.615	481.476	-15%	14,65%
Pasivos estimados y provisiones CP	1.088.867	1.118.209	3%	34,03%
Otros pasivos CP	2.142.083	1.425.222	-33%	43,37%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.999.025</b>	<b>3.286.221</b>	<b>-18%</b>	<b>37,71%</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>				
Cuentas por pagar LP	5.345.705	5.428.715	2%	100,00%
Obligaciones laborales LP	0	0	0%	0,00%
Pasivos estimados y provisiones LP	0	0	0%	0,00%
Diferidos LP	0	0	0%	0,00%
Otros pasivos LP	0	0	0%	0,00%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>5.345.705</b>	<b>5.428.715</b>	<b>2%</b>	<b>62,29%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.344.730</b>	<b>8.714.935</b>	<b>-7%</b>	<b>19,32%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	0	0		
Superávit de Capital	0	0		
Reservas	0	0		
Patrimonio Publico	501.345	501.345	100%	1,38%
Revalorización del Patrimonio	0	0	0%	0,00%
Resultados del Ejercicio	2.095.769	4.490.062	114%	12,34%
Resultados de Ejercicio Anteriores	2.987.345	5.227.110	75%	14,37%
Superávit por Donaciones	42.954	42.954	0%	0,12%
Superávit por Valorizaciones	26.120.580	26.120.580	0%	71,80%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>31.747.994</b>	<b>36.382.051</b>	<b>15%</b>	<b>80,68%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>41.092.724</b>	<b>45.096.986</b>	<b>10%</b>	<b>100,00%</b>

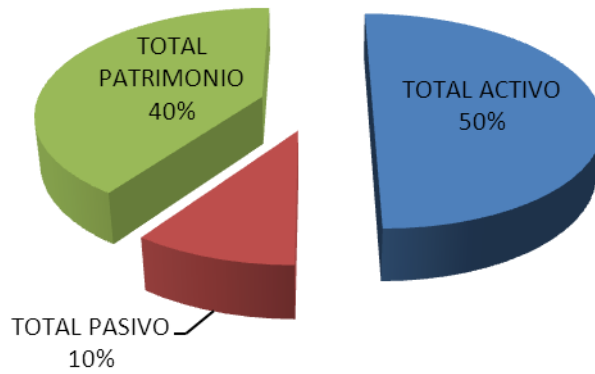
**ACTIVOS:**

**Análisis:** en el periodo analizado muestra el siguiente comportamiento en su estructura, los activos de la IUE se incrementaron en un 10%, los pasivos mostraron una disminución del -7% y el patrimonio aumentó en el 15%.

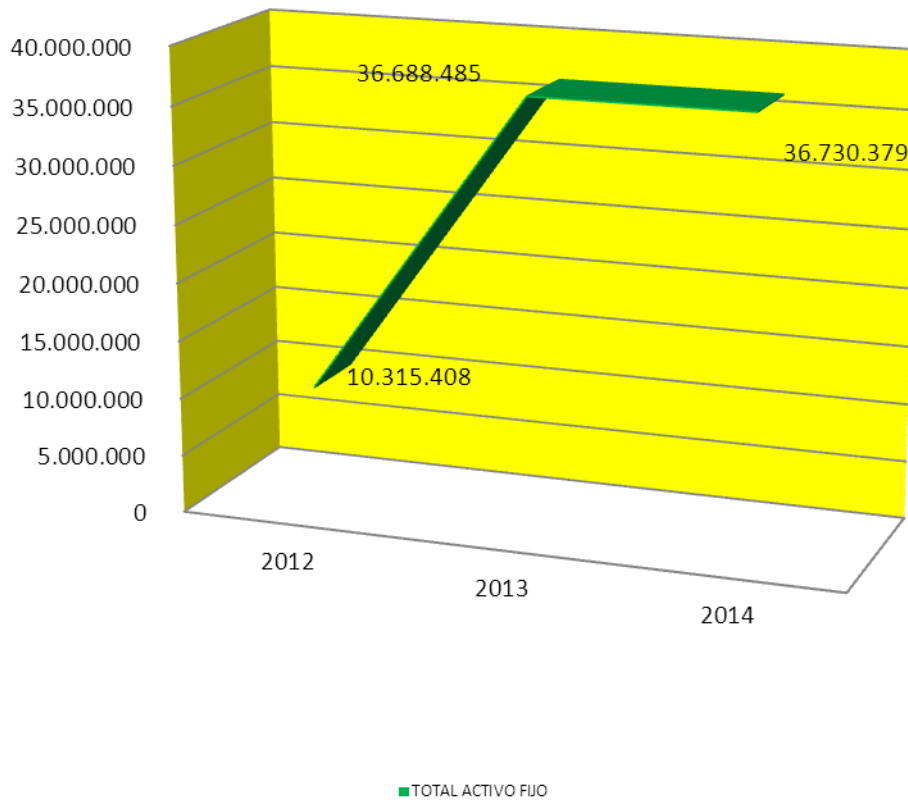


La principal variación en los activos, se observa en el grupo de los activos corrientes, este grupo mostró un aumento del 92%, el cual se presentó un decrecimiento en en cuentas de inversión -329%, deudores de servicios educativos -91% además de la asignación de valor en la cuenta de provision de cartera \$ 57.300 millones.

## PARTICIPACION DEL PATRIMONIO 2014



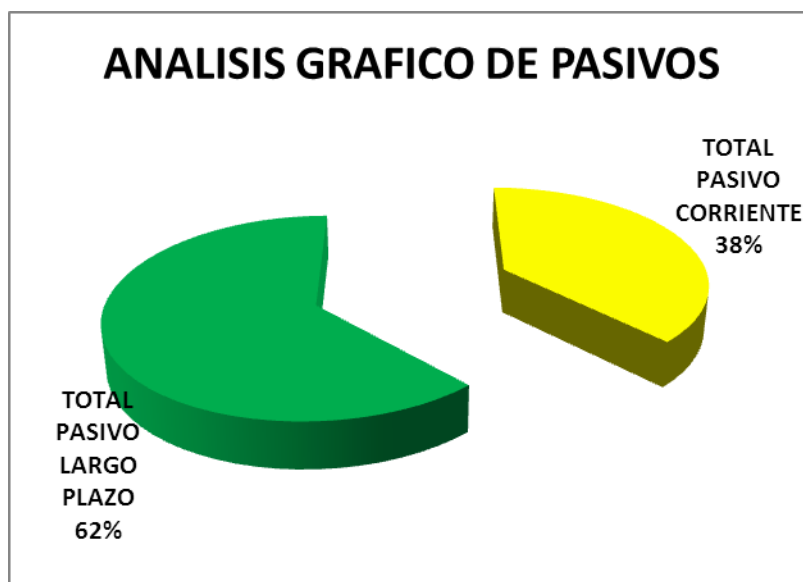
## INCREMENTO EN EL TOTAL DE ACTIVO FIJO



## PASIVOS

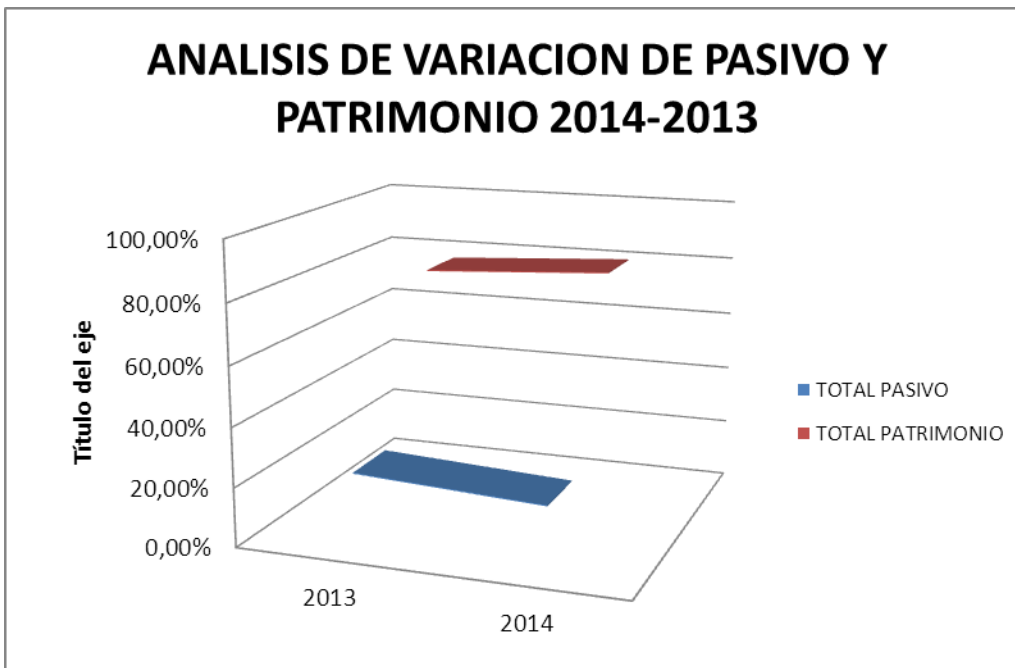
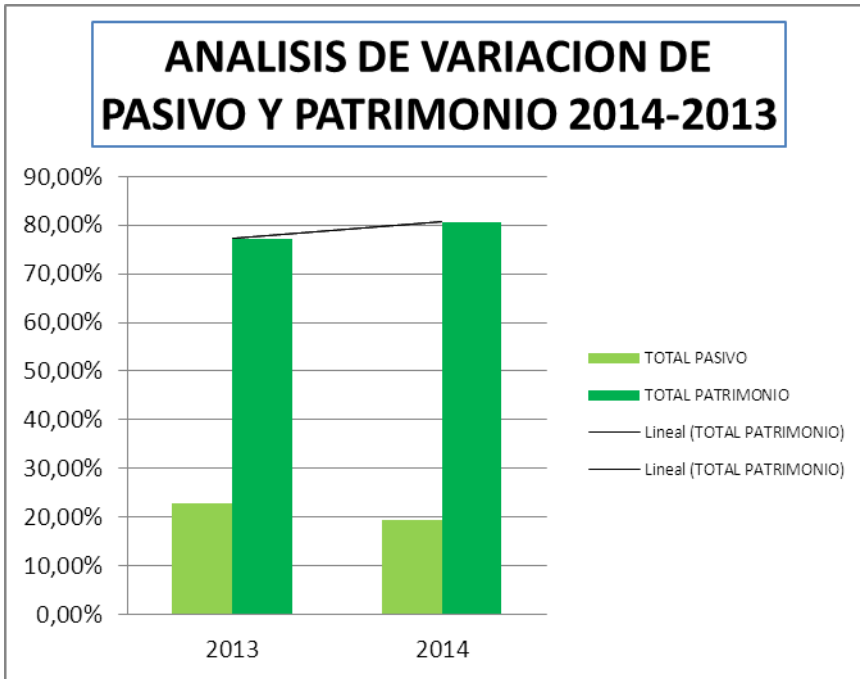
**Análisis:** Los pasivos decrecieron en un -7%. Del total del pasivo, el 37.71% corresponde a pasivos corrientes y el 62.29% corresponde a pasivos de largo plazo. Las principales variaciones en los pasivos se presentaron por un aumento en las cuentas por pagar del 55%, y un decrecimiento en los otros pasivos del -33% la cual decrece debido a que disminuyó el periodo de amortización de matrículas.

A la fecha los créditos de largo plazo, corresponden a la obligación con Bancolombia, la cual fue reemplazada por la del Idea debido a los beneficios que ofreció esta entidad. La anterior deuda fue una obligación que se adquirió con las siguientes condiciones: tasas DTF + 5 puntos, a un plazo de 8 años incluidos dos años de gracia; es de aclarar, que a finales de 2012 el IDEA aceptó la ampliación en un año del periodo de gracia y para el año 2013 se realizaron desembolsos pendientes del contrato de empréstito, con el fin de adecuar dicho bloque, por tal motivo se incrementó la deuda a largo plazo en un 2 % con la realización de los estudios patológicos. La nueva obligación se realiza reemplazando las condiciones mencionadas con el IDEA, por DTF+ 3.8% a 10 años con dos años de gracia.



## PATRIMONIO

**Análisis:** El patrimonio de la IUE se incrementó en un 15% está representado en: patrimonio público 1.38%, resultados de ejercicios anteriores 14.37%, y superávit por valorizaciones 71.80%, superávit por donaciones por 0.12%. Mientras el resultado del ejercicio representa el 12.34 %



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**

**NIT: 811000278-2**

**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**

**COMPARATIVO SEPTIEMBRE**

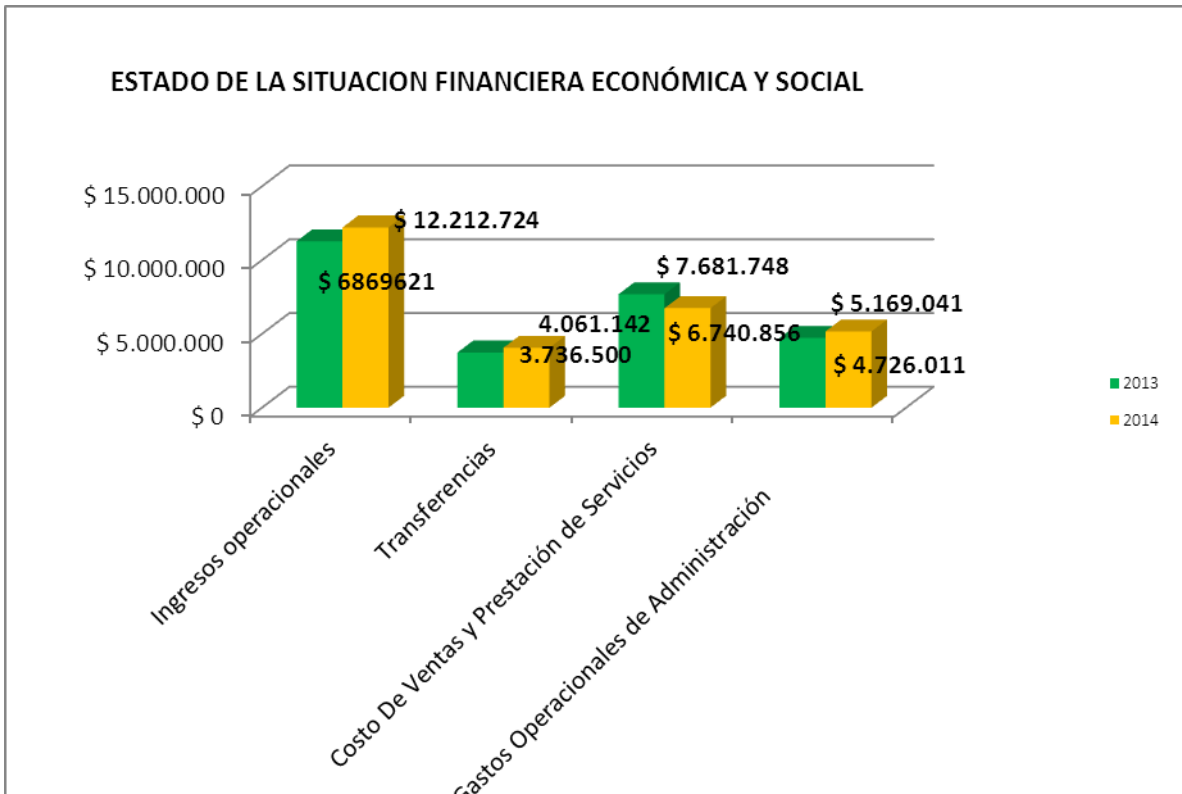
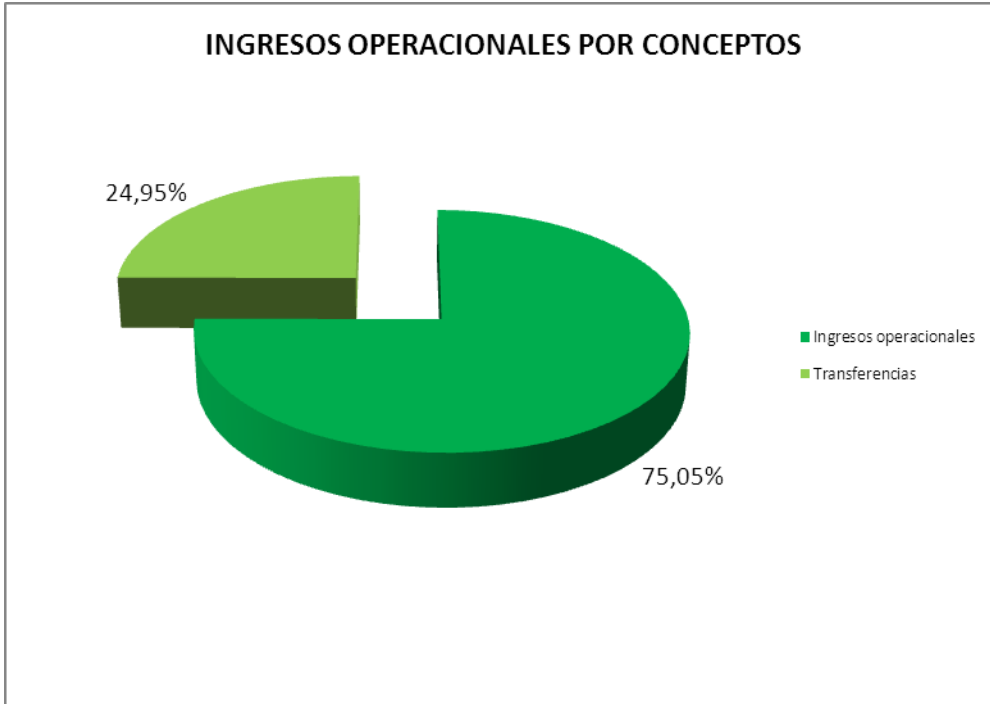
CONCEPTO	2013	2014	ANALISIS HORIZONTAL 2014 VS 2013	ANALISIS VERTICAL 2014
Ingresos operacionales	11.273.443	12.212.724	8,33%	75,05%
Transferencias	3.736.500	4.061.142	8,69%	24,95%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.009.943</b>	<b>16.273.866</b>	<b>8,42%</b>	<b>100,00%</b>
Costo De Ventas y Prestación de Servicios	7.681.748	6.740.856	-12,25%	41,42%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7.328.195</b>	<b>9.533.010</b>	<b>30,09%</b>	<b>58,58%</b>
Gastos Operacionales de Administración	4.726.011	5.169.041	9,37%	31,76%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>2.602.184</b>	<b>4.363.968</b>	<b>67,70%</b>	<b>26,82%</b>
Ingresos No Operacionales	162.855	498.247	205,94%	3,06%
Gastos No Operacionales	669.270	372.152	-44,39%	2,29%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>2.095.769</b>	<b>4.490.063</b>	<b>114,24%</b>	<b>27,59%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>2.095.769</b>	<b>4.490.063</b>	<b>114,24%</b>	<b>27,59%</b>

**Análisis:** a Septiembre de 2014 la incremento sus ingresos en un 8.33% comparado con el año anterior, en las transferencia se presentó un incremento del 8.69% con un incremento con respecto al 2013, el valor de la matricula aumento en el 4,5%.

Se continúa con el decrecimiento de los servicios educativos los cuales decrecieron en un 12,25% esto debido a una gestión mejor coordinada por parte de las decanaturas. En los gastos de administración se presenta un incremento de 9,37% debido a que se han empezado a ejecutar algunos gastos que estuvieron frenados por ley de garantías. Las transferencias Municipales incrementaron en un 3.5% con respecto al año anterior, adicionalmente de las transferencias nacionales del impuesto CREE \$1.787'957.951,00 lo que ha hecho que incrementen los ingresos por rendimientos financieros los cuales se ven reflejados en los ingresos no operacionales en un 205.94%

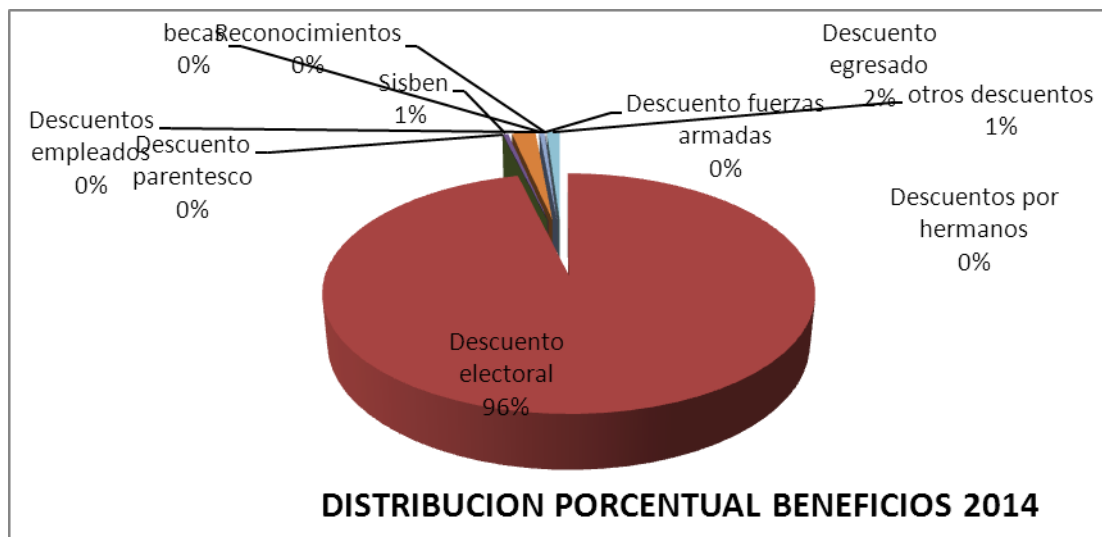
De los ingresos totales, el 75,05% corresponde a servicios educativos y el 24,95% a transferencias. Es de aclarar que, para efecto del análisis y por considerar que la naturaleza de la Institución requiere de las transferencias para el funcionamiento normal, se realizó el cambio en la estructura en el Estado de la Situación financiera, económica y social.

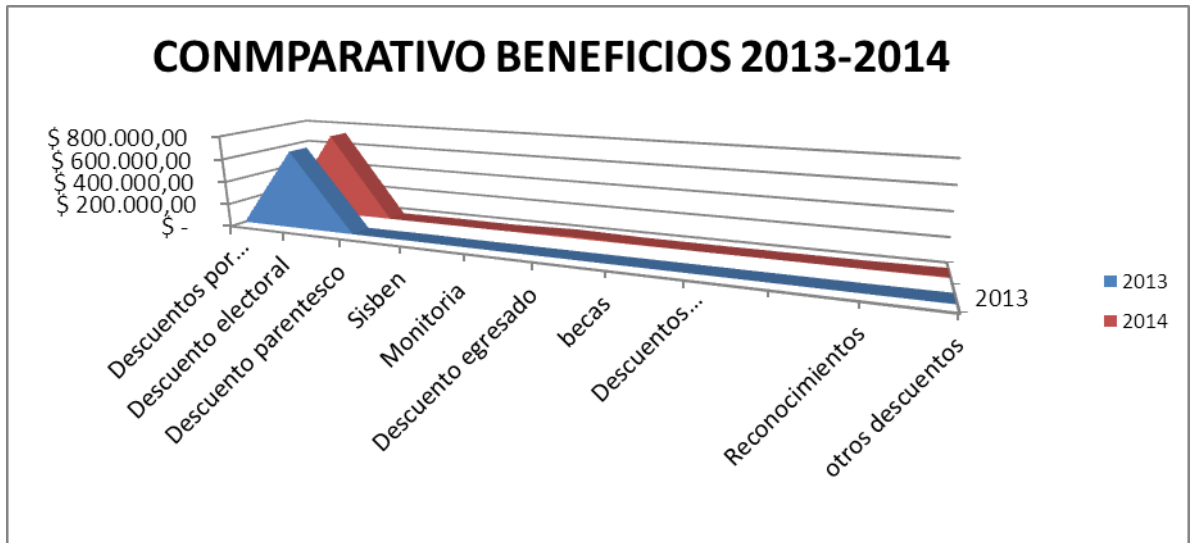




CONCEPTO	2013	2014
Descuentos por hermanos	\$ 77,00	\$ 44,00
Descuento electoral	\$ 678.074,00	\$ 731.530,00
Descuento parentesco	\$ -	\$ -
Sisben	\$ 2.687,00	\$ 3.096,00
Monitoria	\$ -	
Descuento egresado	\$ -	\$ 14.581,00
becas	\$ -	\$ 3.096,00
Descuentos empleados	\$ -	\$ -
Descuento fuerzas armadas	\$ 546,00	\$ -
Reconocimientos	\$ -	\$ -
otros descuentos	\$ 3.096,00	\$ 8.055,00
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 684.480,00</b>	<b>\$ 760.402,00</b>

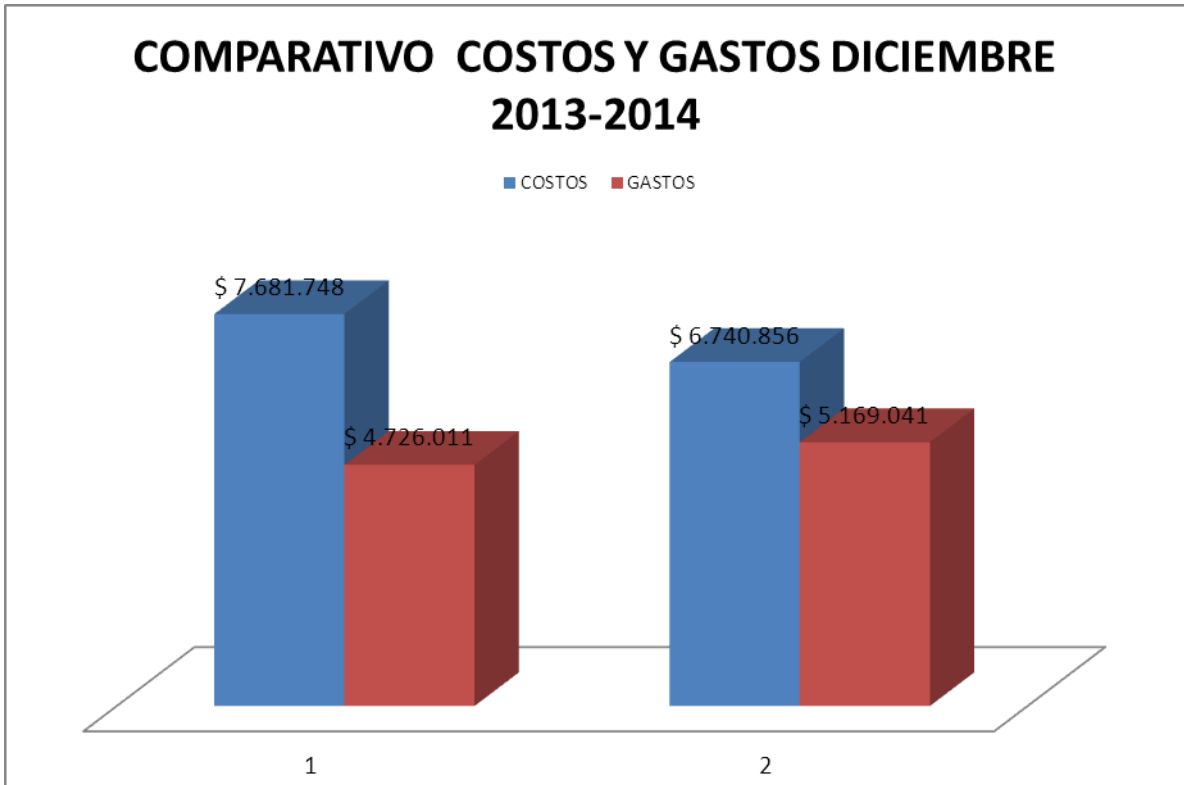
Es importante resaltar que los descuentos y beneficios que ofrece la Institución a los estudiantes, por la aplicación de políticas nacionales y municipales (descuento electoral y gratuidad en la educación), son una partida importante, la cual ascendía a septiembre de 2013 a \$684.480 y a septiembre de 2014 se han ejecutado \$760.402 de los cuales el descuento electoral participa con el 96,00%. y los demás descuentos participan con el 4,00% restante.





Referente a los costos de operación, se destaca la disminución en los costos de producción educativa en un 12,25%; esta variación fue motivada por la disminución en docentes de cátedra, los cuales vienen siendo remplazados por docentes de tiempo completo.

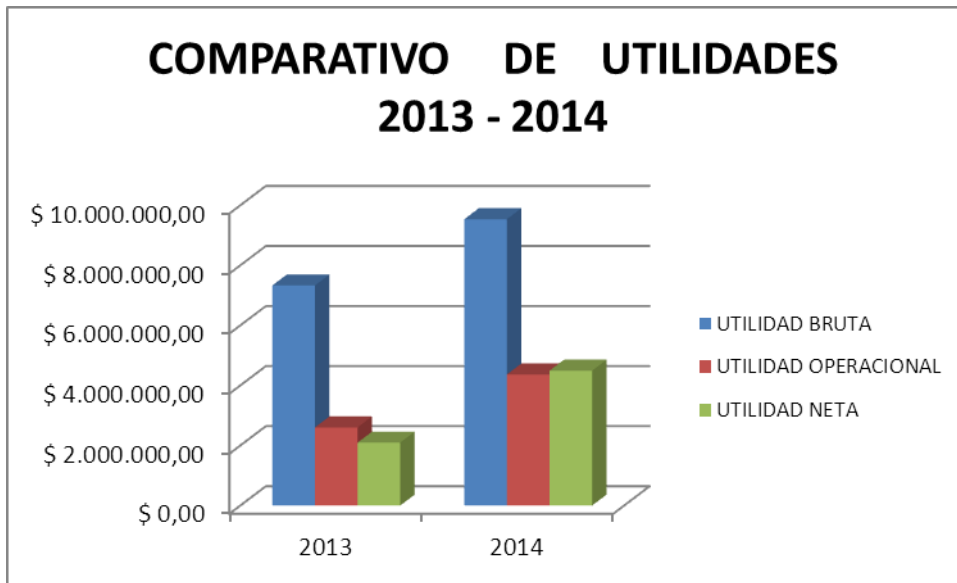
Por su parte los gastos de administración incremento en un 9.37%. Este incremento se manifiesta sobre todo en los gastos generales con ejecución de gastos no realizados por ley de garantías en el primer semestre.



Los ingresos no operacionales, son los relacionados con rendimientos sobre cuentas bancarias e inversiones, arrendamiento de espacios e intereses de financiación y estampilla Pro Institución Universitaria de Envigado, los cuales presentan una variación positiva del 205.94% dado a los rendimientos financieros generados por las transferencias del impuesto cree.



En conclusión, al cierre del año del tercer trimestre de 2014, se evidencia un resultado positivo de Institución, al pasar de un **SUPERAVIT** neto de **\$2´095.769.182,00** millones a Septiembre 30 de 2013 y lograr un **SUPERAVIT** neto de **\$4´490.062.348,00** millones a Septiembre 30 de 2014.



## INDICADORES:

### Nivel de autonomía financiera de la IUE:

Ingresos propios/ingresos totales = 75,05%.

El resultado de este indicador evidencia un nivel aceptable de autonomía financiera de la IUE, dado que del total de ingresos, el 75,05% son generados en la operación. Así entonces, la dependencia de la IUE frente a las transferencias es del 24,95%.

### Nivel de endeudamiento:

Pasivo total/activo total: 19.32%

Este indicador muestra una variación positiva gracias a la valorización de los activos. De esta manera el riesgo financiero de la IUE disminuyó ostensiblemente, dado que paso de tener un endeudamiento del 72,7% al 23,18%. Y para septiembre de 2014 el 19.32%.

### Indicadores presupuestales:

#### Ejecución presupuestal de egresos:

Presupuesto de egresos ejecutado/presupuesto de egresos definitivo: 61%

#### Ejecución presupuestal de ingresos:

Presupuesto de ingresos ejecutado/presupuesto de ingresos definitivo: 82%

La ejecución presupuestal de ingresos a septiembre de 2014 fue del 61% y la de egresos del 82.% observando que en lo corrido del año la ejecución de ingresos es superior a la ejecución de egresos, lo que refleja una mejor planeación institucional.

**Nivel de gastos de funcionamiento:**

Gastos de funcionamiento/Egresos totales ejecutados: 63.65%

$$5.320.751.700 / 8.358.493.702 = 63.65\%$$

**Inversión:**

Inversión/Egresos totales ejecutados: 45%

$$6.532.200.842 / 14.540.703.833 = 45\%$$

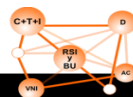
**Servicio a la deuda:**

Servicio a la deuda/Egresos totales ejecutados: 93%

$$5.798.942.349 / 6.253.714.503 = 92.73\%$$

Del total de gastos ejecutados, los gastos de funcionamiento representan el 30.14%, la inversión representa el % y el servicio a la deuda representa %.

EGRESOS	TOTAL EJECUTADO	% PPTO EJEC.
	<b>17.651.894</b>	
FUNCIONAMIENTO	5.320.751	30.14%
INVERSION	6.532.200	37.01%
SERVICIO DE LA DEUDA	5.798.942	32.85%





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
SEPTIEMBRE 31 DE 2014  
INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
NIT 811.000.278-2**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1:**

**ENTIDAD REPORTANTE, NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL,  
ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.**

La Institución Universitaria de Envigado (IUE), es un establecimiento público creada según Acuerdo No. 029 de Enero 31 de 1993 y oficializada en el Acuerdo No. 044 de Noviembre 28 de 1996, emanada del Honorable Concejo Municipal de Envigado, dotada de autonomía académica, administrativa y patrimonial. Su finalidad primordial será prestar el servicio público de Educación Superior a la comunidad que lo demande.

Adoptó los Estatutos mediante Resolución No. 5237 del 23 de Octubre de 1996. Expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

La Institución Universitaria de Envigado, tiene su domicilio en la ciudad de Envigado, pudiendo establecer dependencias administrativas para el desarrollo de sus actividades y prestación de servicios, en todo el territorio de la República de Colombia, su duración es indefinida, pero puede disolverse y liquidarse en cualquier momento, en los términos previstos por la ley y los estatutos.

La Dirección General y la Administración de la Institución Universitaria de Envigado, están a cargo del consejo Directivo, el Consejo Académico y la Rectoría. La Inspección y vigilancia interna está a cargo de la Contraloría Municipal, la oficina de Control Interno y el ICFES; además, de la Contaduría General de la Nación a quien se le rinden informes trimestrales y anuales de acuerdo al Plan General de la





Ciencia, educación y desarrollo

Contaduría Pública (PGCP), adoptado por la Contaduría en su Resolución No. 400 de 2000.

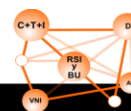
Su objetivo general es el desarrollo de su actividad de educación superior, contando con la aprobación de seis (6) programas de pregrado y dos (2) tecnológicos a saber: Ingeniería Electrónica, Ingeniería de Sistemas, Derecho, Contaduría Pública, Psicología, Administración de Negocios Internacionales, tecnología en redes y tecnología en Sistemas. Adicionalmente ofrece a la comunidad en general, programas de educación no formal por medio de su extensión académica.

## NOTA 2:

### POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros La IUE está aplicando el marco conceptual de la Contaduría General de la Nación a nivel de documento fuente, acorde con la Resolución 400 de 2000 que tiene como propósito unificar la presentación de la información contable que deben reportar los entes públicos que hacen parte del ámbito de aplicación del citado plan.

En cuanto al registro oficial de libros principales, nos basamos en la circular externa No 010 de 1996, expedida por la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, se realizó apertura de los siguientes libros: caja diario, libro de mayor y balances, cuenta y razón, libro de inventarios y balances y libros auxiliares. Los cuales, acogiendo lo indicado en los artículos del 173 al 175 del Decreto Ley Anti tramites 019 de enero de 2012, con los cuales se han modificado los artículos 28, 56 y 57 del Código de Comercio, para indicar que los libros de contabilidad (sin incluir libros de actas ni de registro de socios o accionistas) también serán aceptados cuando se llevan en archivos electrónicos que garanticen su inalterabilidad y sin tener que imprimirlos en libros u hojas registradas en Cámaras de Comercio.



Universidad Ciudad,  
para el  
**Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016

[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)

PBX 339 10 10 - Fax 333 33 29 - Carrera 27 B No. 39 A Sur 57 - Envigado - Colombia

A nivel de presupuesto, se cumple con la normatividad vigente y en especial con el Decreto 111 y, en cuanto a la contratación, con la ley 80 del 93 ley 1150 de 2007 y decreto reglamentario 734 de 2012, con base a estas normas y para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, la contabilidad se registra por el sistema de causación; igualmente, se tuvo en cuenta lo determinado en la Resolución No. 364 del 29 de noviembre de 2001 de la Contaduría General de la Nación sobre la eliminación del sistema de ajustes por inflación y la eliminación de las cuentas cero expedida en la Resolución No. 413 de diciembre 16 de 2011.

### **NOTA 3:**

#### **PROCESOS DE CONSOLIDACION DE LA INFORMACION:**

Por su estructura legal y económica, la Institución Universitaria no consolida información contable.

### **NOTA 4:**

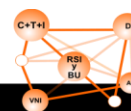
#### **RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:**

La Institución Universitaria de Envigado no tiene limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras consignadas en la información contable.

### **NOTA 5:**

#### **RELATIVAS A LA VALUACION- APLICACIÓN DEL SISTEMA PARCIAL DE AJUSTES POR INFLACION:**

Dando cumplimiento a la Resolución No. 364 del 29 noviembre de 2001 de la Contaduría General de la Nación, se presentan los Estados sin ajustes por Inflación.



## **NOTA 6:**

### **RELATIVA A LA PRESENTACION A LA CONTADURIA GENRAL DE LA NACION**

De acuerdo con la Resolución No. 413 del 16 de diciembre de 2011, se eliminaron las cuentas 0 presupuestales y las cuentas de tesorería. Se garantiza que la información que se presenta de manera trimestral a la Contaduría General de la Nación se ha transmitido de manera oportuna y son fiel copia de la Información Contable y Financiera de la Institución Universitaria de Envigado.

## **NOTA 7:**

### **RELATIVA A LOS RECURSOS RESTRINGIDOS:**

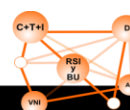
La Institución Universitaria de Envigado a la fecha no presenta restricción en la utilización de sus recursos financieros.

## **NOTA 8:**

### **DETALLE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **8.1 EFECTIVO:**

En estas cuentas se maneja el efectivo disponible en caja, bancos y demás entidades financiera; para Septiembre de 2014 el saldo de la cuenta es de \$6.103'486.370,00 de los cuales el 0.09% se encuentra en caja y el 99.91% en bancos.



Universidad Ciudad,  
para el  
**Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016

[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)

PBX 339 10 10 - Fax 333 33 29 - Carrera 27 B No. 39 A Sur 57 - Envigado - Colombia

Al cierre del primer semestre de 2014, la IUE contaba con inversiones temporales de renta fija y renta variable por un valor de \$257'017.248, discriminadas en:

CDT'S. \$242'000.000

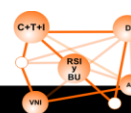
Fiducia \$ 15'017.248

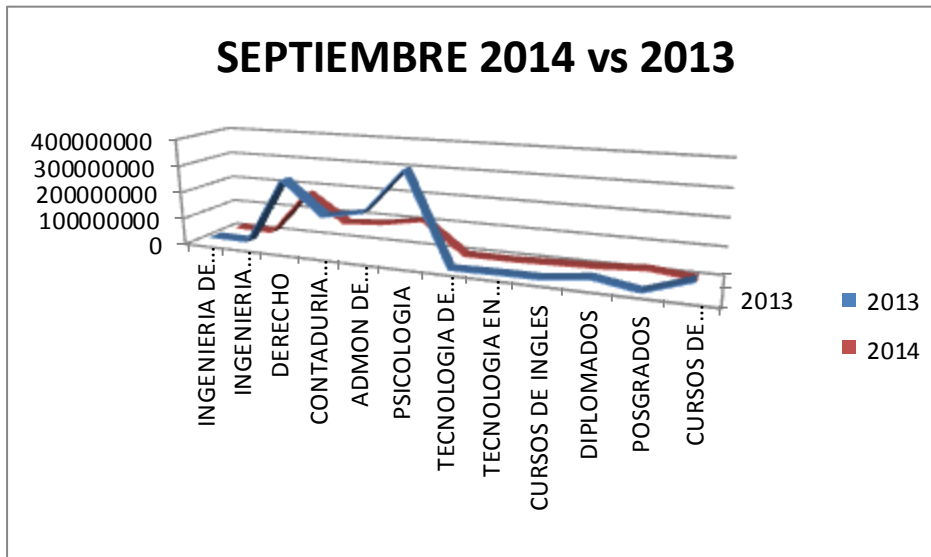
Con respecto a inversiones permanentes, la IUE mantiene inversiones en: AMBIENTALES y en Empresas Públicas de Santa fe, con un valor \$13'194.281.

## 8.3 DEUDORES

Los deudores representan los valores pendientes de cobro por la prestación de servicios, lo pendiente por solicitud de devolución de impuestos sobre las ventas, depósitos de terceros y otros deudores. Este rubro participa en el 23.09% de los activos corrientes y en el 4.23% del activo total.

**8.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS:** Está constituido por las deudas de los estudiantes en los diferentes programas académicos y los cuales tienen respaldadas sus obligaciones en un pagaré firmado con la Institución. Igualmente, hacen parte de esta cuenta los cursos de extensión, que sirve la institución como educación no formal. A Junio 30 de 2014, la las cuentas por cobrar por prestación de servicios asciende a la suma de \$553'056.430, discriminados de la siguiente manera:

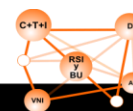




**8.3.2 RENTAS POR COBRAR (Impuesto al Valor Agregado):** Representa el valor a cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por concepto de Impuestos al Valor Agregado (IVA), cancelado, efectivamente pagado, por la Institución Universitaria y que de acuerdo con lo estipulado en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, deben ser devueltos a la Institución al cierre de cada bimestre, esta suma asciende a \$56'533.000 de lo efectivamente pagado los cuales son del bimestre 4

**8.3.3 DEPÓSITOS DE TERCEROS:** Corresponde a los dineros adeudados por el ICETEX, correspondientes a créditos otorgados a estudiantes de la Institución y que aún no han sido girados por dicha entidad, valor que asciende a la suma de \$47'786.663,48

**8.3.4 OTROS DEUDORES:** Esta partida asciende a la suma de \$184'629.118 representada por convenios interadministrativos con varias entidades municipales





INSTITUCIÓN  
UNIVERSITARIA  
DE ENVIGADO

Ciencia, educación y desarrollo

para servirles a sus empleados diplomados y cursos de capacitación, además de otros conceptos.

**8.3.5 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO:** Están representadas por estudiantes que están pendientes de culminar sus pagos de servicios Educativos, pero que por su cuantía, no son susceptibles de reportar en el boletín de deudores morosos. La sumatoria de esos los valores pendientes de pago es de 127`332.266.

**8.3.6 PROVISIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS:** Para este período se creó la provisión de servicios educativos \$-72`781.014 de los cuales fueron gastados \$-15`481.495 para que al final del periodo que de la provisión de \$-57`299.519.

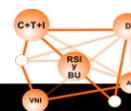
#### 8.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Institución Universitaria de Envigado, registró sus activos al costo histórico más el ajuste por inflación generado de acuerdo con la aplicación del PAAG mensual hasta diciembre 31 de 2002. Después de esta fecha se presentan por su costo histórico.

La depreciación de propiedades, planta y equipo es calculada usando el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos según C.E. 011 de 1996 de la CGN y Resolución interna 347 de septiembre de 2002.

La entidad ha mantenido medidas necesarias para la conservación y protección de las propiedades, así como de los activos recibidos en comodato. Para tal efecto existen pólizas de seguros que cubren riesgos de sustracción, incendio, terremoto, entre otras.

Por otra parte, el libro II “Manual de Procedimientos” del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución de la Contaduría General de la Nación No.356 del 5 de septiembre de 2007, establece que el valor de las propiedades, planta y equipo es objeto de actualización periódica, el cual debe efectuarse cada tres (3) años. Esta actualización deber realizarse mediante avalúo técnico, el cual debe considerar, entre otros criterios, la ubicación, el estado, la capacidad productiva, la situación de mercado, el grado de negociabilidad, la obsolescencia y el deterioro que sufren los bienes. Siendo consecuentes con lo anterior, se realizó la



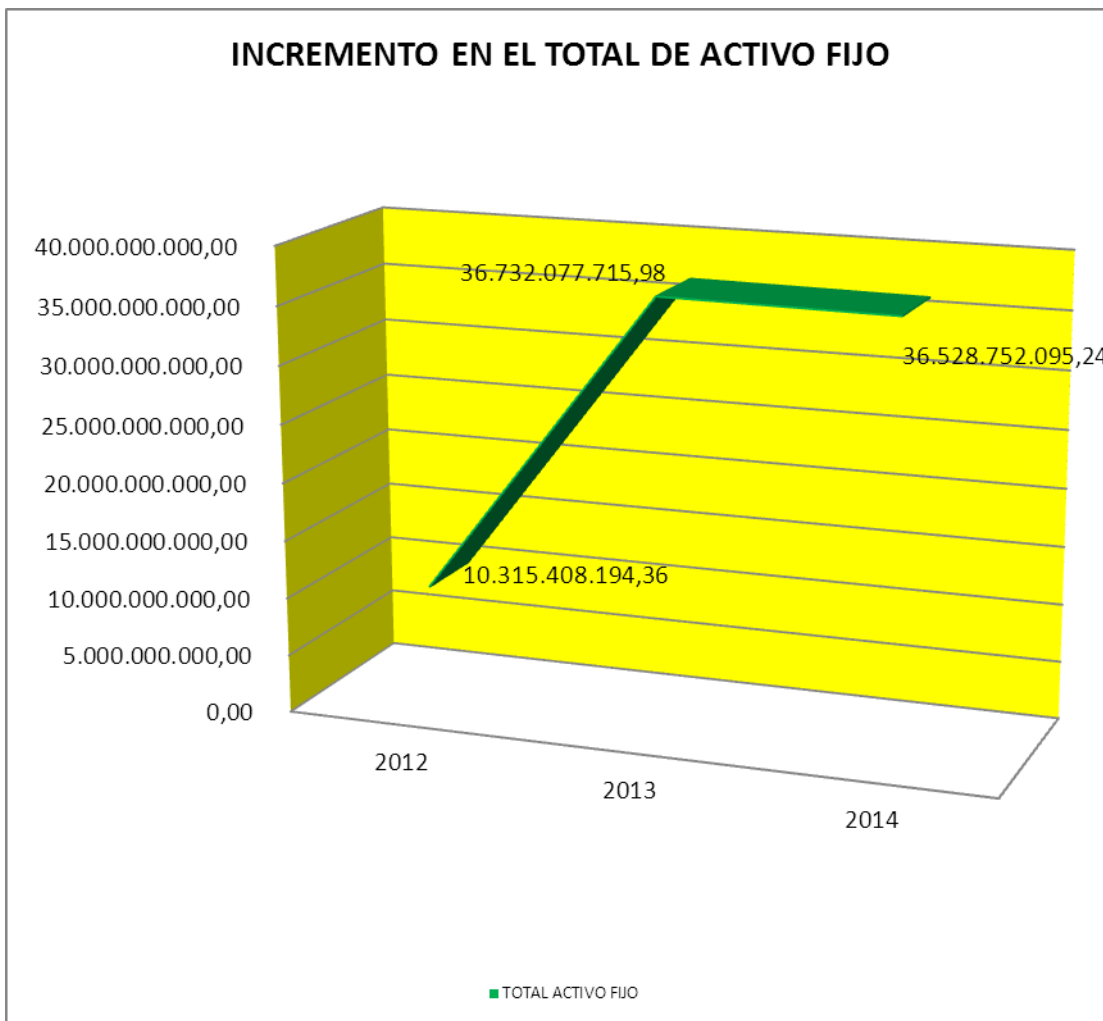
Universidad Ciudad,  
para el  
**Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016

[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)

PBX 339 10 10 - Fax 333 33 29 - Carrera 27 B No. 39 A Sur 57 - Envigado - Colombia

valoración de los activos inmuebles (terrenos y edificaciones), el resultado de este proceso fue una valorización de \$26.119'374.044, la cual se registró contablemente en junio de 2013 por que para este año presenta una variación del 1%

En cuanto a los bienes muebles, como se expresó en las notas a los Estados Financieros de diciembre de 2012, se cumplió con el plan de mejoramiento en la depuración de los mismos, lo que ha permitido que en para el final año, se realice de forma adecuada la depreciación de los mismos, realizando además unas nuevas depuraciones con las obsolescencias del presente año.





## 8.5 OTROS ACTIVOS

Estos están representados por los Gastos Pagados por Anticipado, Cargos Diferidos e Intangibles (licencias) y representan 0,18% de los activos.

## 8.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras de la Institución Universitaria de Envigado que hacen parte de los pasivos corrientes, corresponde a créditos de tesorería, los cuales ya fueron cancelados.

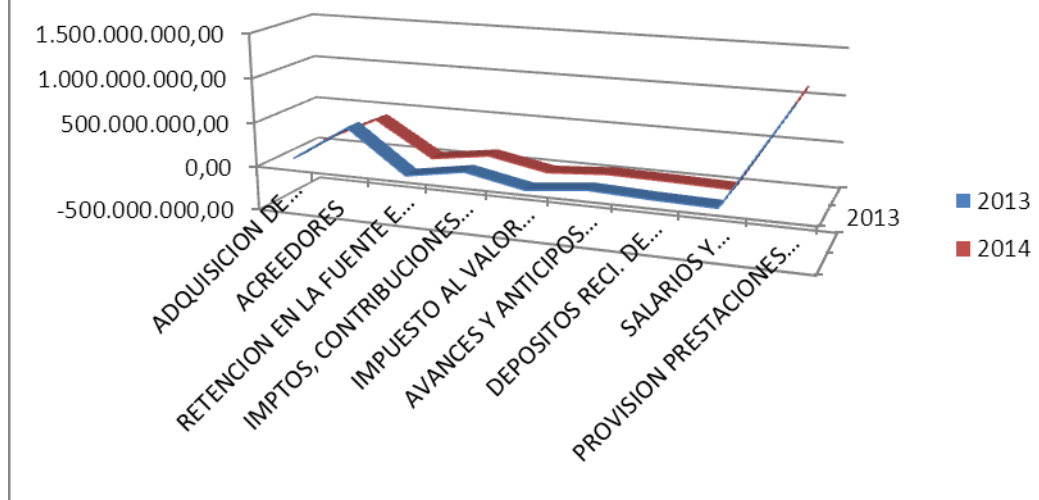
## 8.7 CUENTAS POR PAGAR

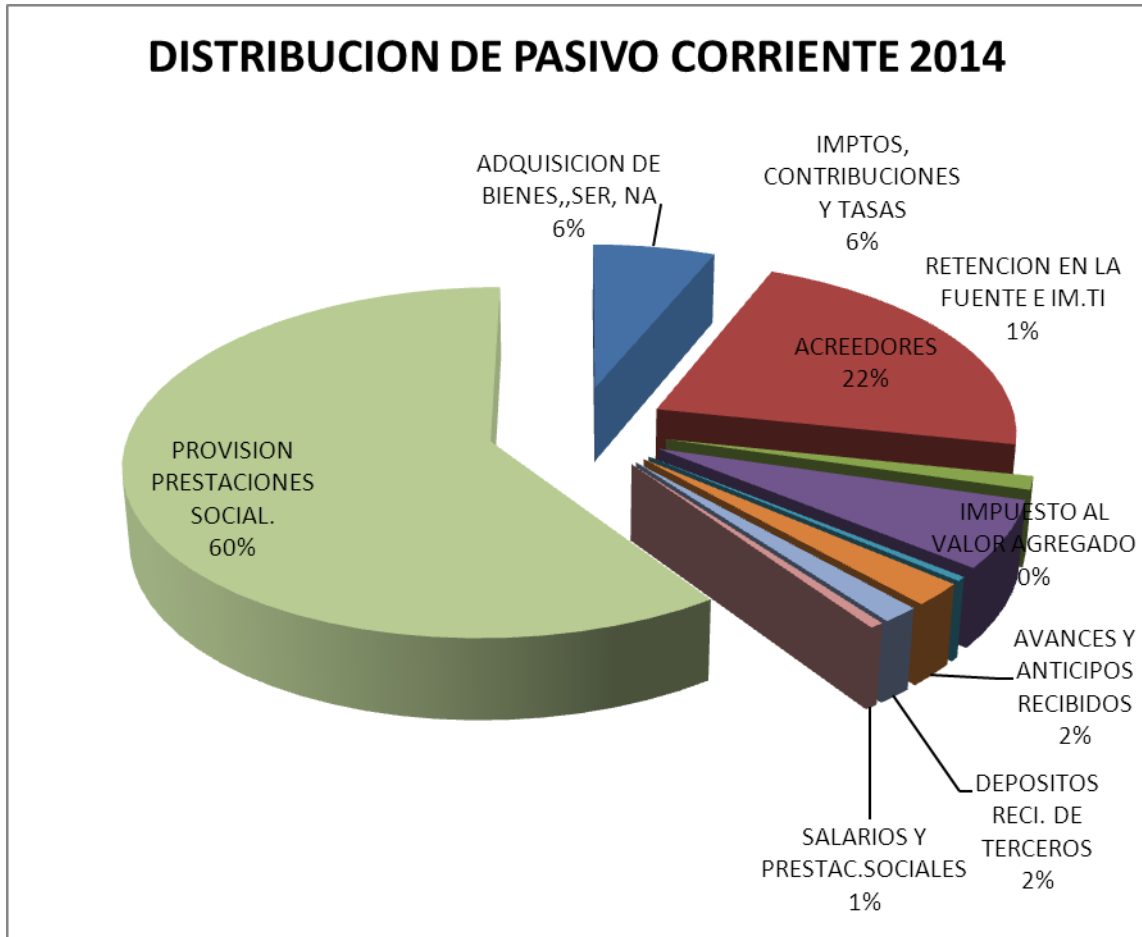
Las cuentas por pagar de la Institución Universitaria ascienden a \$682`481.549 y están representadas en: cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios, acreedores de la nómina, retenciones en la fuente, IVA, avances y anticipos recibidos y depósitos recibidos de terceros. Los proveedores se cancelan los días viernes de cada semana y la programación se realiza según el vencimiento de cada factura, y de acuerdo con los parámetros establecidos en el procedimiento de administración de egresos; los acreedores de la nómina relacionados con seguridad social se cancelan según la reglamentación actual, y los relacionados con deducciones para libranzas se cancelan el día 10 de cada mes; las retenciones se cancelan en los plazos establecidos según la normatividad tributaria y; los avances y anticipos recibidos corresponden a ingresos de matrículas registrados en junio pero que corresponden al segundo período académico del año, estos ingresos se amortizan durante el semestre académico. Estas cuentas por pagar se discriminan así:



CUENTAS POR PAGAR	2013	2014
ADQUISICION DE BIENES,,SER, NA	75.590.172,22	117.299.989,00
ACREEDORES	484.952.022,47	414.135.436,76
RETENCION EN LA FUENTE E IM.TI	7.440.745,00	23.463.303,00
IMPTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	117.656.773,00	117.656.773,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-12.573.624,13	-7.464.280,61
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	57.003.845,98	39.681.120,92
DEPOSITOS RECI. DE TERCEROS	27.659.507,96	27.659.507,96
SALARIOS Y PRESTAC.SOCIALES	10.345.487,00	10.357.929,00
PROVISION PRESTACIONES SOCIAL.	1.088.867.211,00	1.118.209.224,00

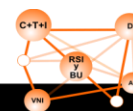
## COMPRATIVO DE CUENTAS POR PAGAR 2014 VS 2013





## 8.8 OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

La Institución en el año 2010, adquirió una obligación por valor de \$5.251.610.000, la cual fue utilizada para la compra de edificio actualmente denominado bloque 10; dicha obligación se adquirió con las siguientes condiciones: 8 años incluidos dos años de gracia, tasa DTF + puntos, amortización mensual; es de aclarar, que a



Universidad Ciudad,  
para el  
**Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016

[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)

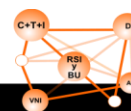
PBX 339 10 10 - Fax 333 33 29 - Carrera 27 B No. 39 A Sur 57 - Envigado - Colombia

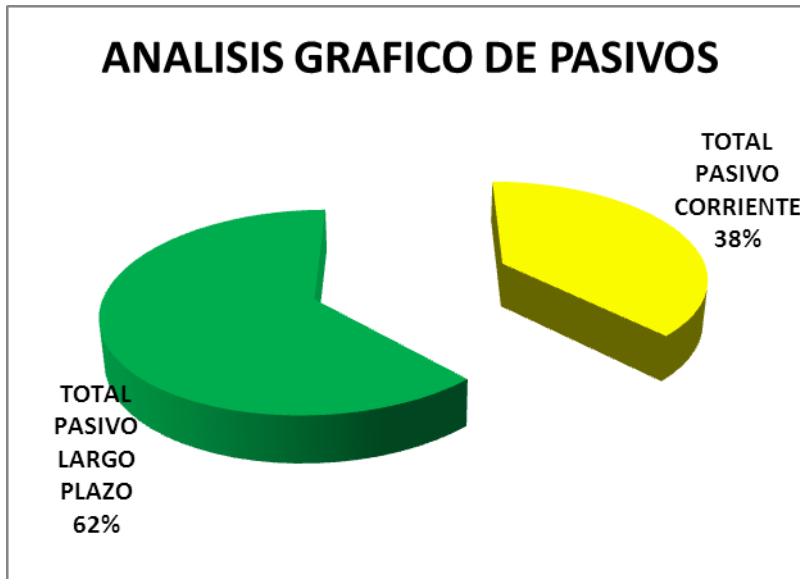
Al finalizar los finales de 2012 se logró un año más de periodo de gracia. Así mismo, y considerando que el crédito aprobado por el IDEA fue la suma de \$6.000.000.000, al finalizar la vigencia 2013 se realizó desembolsos, por valor de \$218'348.520,00. El saldo de \$529'961.480,00; se seguirá destinando para adecuaciones del bloque 10, y los desembolsos se seguirán realizando en la medida que los recursos se ejecuten. Por tal motivo el saldo de la obligación al cierre del primer semestre de 2014 es de \$5.428'714.503.

A la fecha los créditos de largo plazo, corresponden a la obligación con Bancolombia, la cual fue reemplazada por la del IDEA debido a los beneficios que ofreció esta entidad. La anterior deuda fue una obligación que se adquirió con las siguientes condiciones: tasas DTF + 5 puntos, a un plazo de 8 años incluidos dos años de gracia; es de aclarar, que a finales de 2012 el IDEA aceptó la ampliación en un año del periodo de gracia y para el año 2013 se realizaron desembolsos pendientes del contrato de empréstito, con el fin de adecuar dicho bloque, por tal motivo se incrementó la deuda a largo plazo en un 2 % con la realización de los estudios patológicos. La nueva obligación se realiza reemplazando las condiciones mencionadas con el IDEA, por DTF+ 3.8% a 10 años con dos años de gracia.

## 8.9 OBLIGACIONES LABORALES.

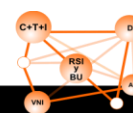
Está representado en las nóminas, cesantías e intereses en las cesantías por pagar Los cuales suman \$10'357.929





## 8.9 PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio representan el 80.68% del total de los activos de la Institución, en esta se destaca las valorizaciones las cuales se anotó anteriormente las valorizaciones de los activos de la IUE incrementaron en \$26.119'374.044. También, hacen parte de este grupo el superávit del ejercicio el cual para el corte del tercer trimestre del año en curso es de \$4.490'062.348,74.

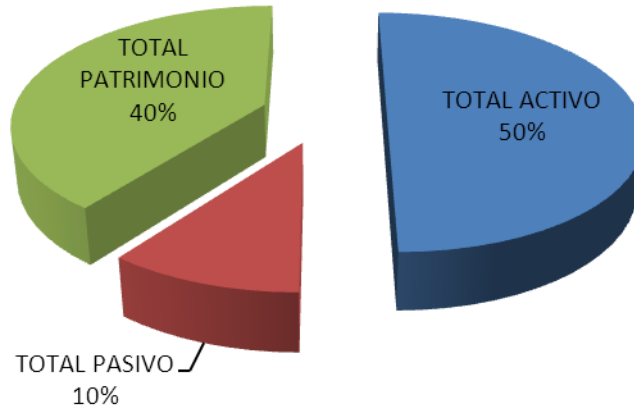


Universidad Ciudad,  
para el **Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016

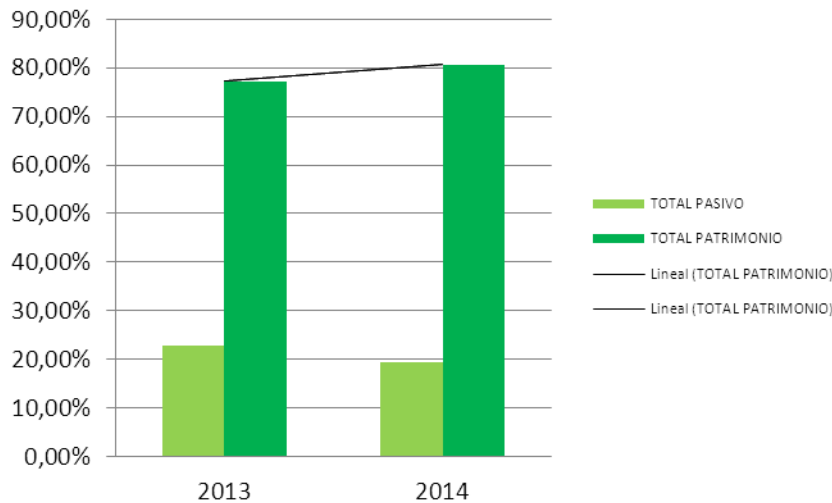
[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)

PBX 339 10 10 - Fax 333 33 29 - Carrera 27 B No. 39 A Sur 57 - Envigado - Colombia

## PARTICIPACION DEL PATRIMONIO 2014



## ANALISIS DE VARIACION DE PASIVO Y PATRIMONIO 2014-2013



## 8.10. INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos operacionales de la Institución Universitaria de Envigado son los facturados por Servicios Educativos, la facturación bruta del periodo asciende a \$13.060'680.664; esta cifra se encuentra afectada por anulaciones, descuentos y beneficios institucionales que suman \$847'957.245,00, lo cual arroja unos ingresos netos por matriculas \$12.212'723.419

Los servicios educativos prestados por la IUE, según el Acuerdo del Consejo Directivo 013 de 2012, se incrementaron en un 8,33% para el semestre 1 de 2014 con respecto al mismo periodo del año anterior, teniendo en cuenta que para este período se cuenta con lo recibido por los pos grados y la disminución en los períodos de amortización en un mes. .

Para esta vigencia se reestructuro el Estado de Cambios en la Situación Financiera Económica y Social al pasar las transferencias como parte de la operación con el fin ya que sin la ejecución de la misma no se recibirían tales transferencias las cuales hacen para el primer semestre \$4.061'142.299 millones.

## 8.11 COSTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS

Los costos educativos a Junio de 2014 se observa una disminución en los costos de producción educativa pasando de \$7.681'747.797 a 6.740'856.395 lo cual equivale a una disminución de un 12,36% los cuales muestra el compromiso de las facultades en la planeación y ejecución de la propuesta desde el área financiera desde el año anterior y el cumplimiento por parte de las facultades.



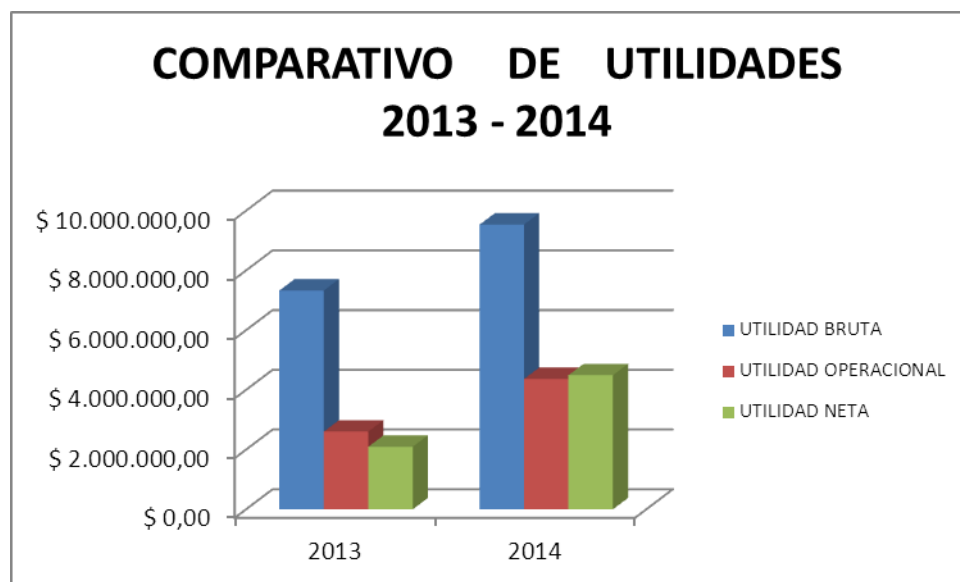
## 8.12 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración asciende a \$5.169'041.148,05, representados en: gastos asociados a la nómina \$4.771'418.746; gastos generales \$378'404.794; provisiones, amortización y depreciaciones \$378'404.794; e impuestos, tasas y contribuciones \$19'217.607.

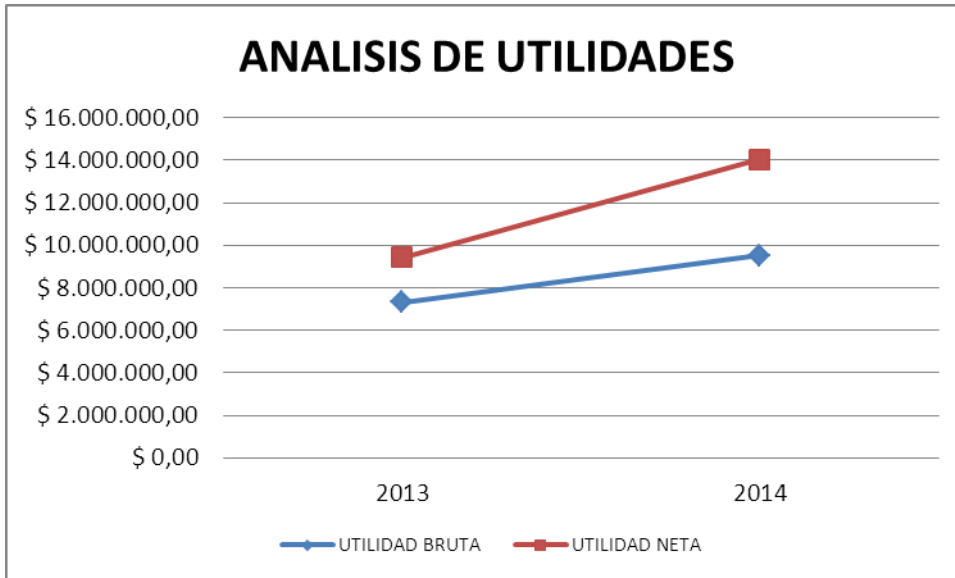
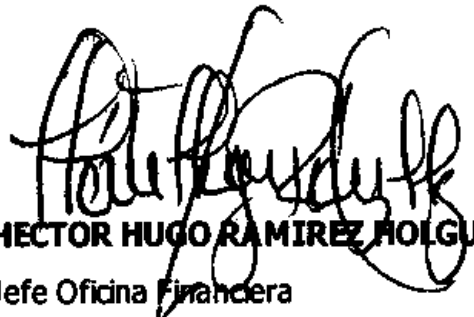
## 8.13 INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales a junio de 2014 ascienden a \$498'246.640 estos corresponden a Ingresos extraordinario concerniente dineros generados por rendimientos sobre cuentas bancarias e inversiones y recargos por mora por valor \$347'766.908, arrendamiento de espacios y otros extraordinarios por \$24'385.558.

Los gastos no operacionales ascienden a \$498'246.640, de los cuales, los intereses financieros por deuda pública son \$177'264.519, ajustes de ejercicios anteriores y gastos financieros por \$320'982.131.



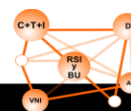


**HECTOR HUGO RAMIREZ HOLGUIN**  
Jefe Oficina Financiera  
TP 99516-T



[www.iue.edu.co](http://www.iue.edu.co)



Universidad Ciudad,  
para el **Mundo**  
Plan de Desarrollo 2013-2016