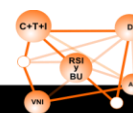


INFORME FINANCIERO VIGENCIA 2015

ANALISIS MICRO Y MACRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO

DICIEMBRE 31 DE 2015



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

www.iue.edu.co

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

CONTENIDO

ANÁLISIS MICRO Y MACRO A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

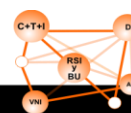
Balance General Comparativo a Diciembre 2015 vs 2014	2
Análisis a las variaciones	3
Estado de la Situación Financiera, Económica y Social	8
Análisis a las variaciones	8

INDICADORES

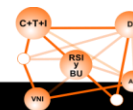
Nivel de autonomía financiera de la IUE	11
Nivel de endeudamiento	11
Indicadores presupuestales	12

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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



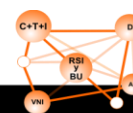
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO				
Nit: 811000278-2				
BALANCE GENERAL CLASIFICADO				
COMPARATIVO DICIEMBRE 2015 VS 2014				
(Cifras en miles de pesos)				
	2.014	2.015	Análisis Horizontal 2015 vs 2014	Análisis Vertical 2015 vs 2014
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7.579.737	9.848.180	30%	86%
Inversiones	15.150	15.710	4%	0%
Deudores por servicios educativos	153.002	101.299	-34%	1%
Cuentas y documentos por cobrar	233.511	1.491.791	539%	13%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7.981.400	11.456.980	44%	22%
ACTIVO FIJO				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	11.914.091	13.338.680	12%	34%
Valorizaciones	26.119.374	26.119.371	0%	66%
TOTAL ACTIVO FIJO	38.033.465	39.458.051	4%	77%
OTROS ACTIVOS OPERACIONALES				
Gastos pagados por anticipado	10.778	20.873	100%	17%
Intangibles	50.216	103.029	100%	83%
TOTAL OTROS ACTIVOS OPERACIONALES		60.994	123.902	100%
OTROS ACTIVOS NO OPERACIONALES				
Bienes de Arte y Cultura	17.000	100.919	100%	66%
Inversiones	7.998	10.865	36%	7%
Cargos diferidos	26.282	40.474	54%	27%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO OPERACIONALES		51.280	152.258	197%
TOTAL ACTIVO	46.127.139	51.191.191	11%	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones financieras CP	0	0	0	0
Cuentas por pagar CP	306.239	724.799	137%	27%

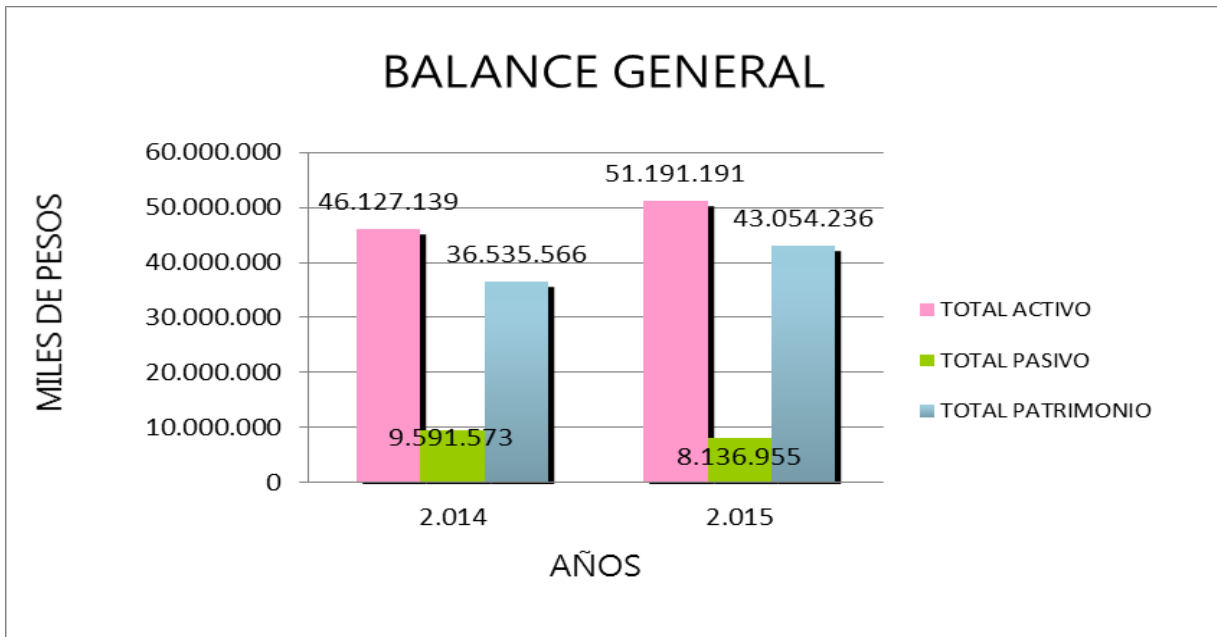


Anticipos y Avances	2.940.598	1.002.754	-66%	37%
Obligaciones Laborales	570.081	569.713	0%	21%
Proveedores	133.823	129.534	-3%	5%
Impuestos gravámenes y tasas	212.117	281.440	33%	10%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.162.858	2.708.240	-35%	33%
PASIVO LARGO PLAZO				
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	5.428.715	5.428.715	0%	100%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	5.428.715	5.428.715	0%	67%
TOTAL PASIVO				
	9.591.573	8.136.955	-15%	16%
PATRIMONIO				
Patrimonio público	501.345	0	-100%	0%
Resultados del Ejercicio	4.599.322	6.140.610	34%	14%
Resultados de Ejercicios Anteriores	5.227.110	9.826.432	88%	23%
Superávit por donaciones	85.070	85.070	0%	0%
Superávit por Valorizaciones	26.122.719	27.002.124	3%	63%
TOTAL PATRIMONIO	36.535.566	43.054.236	18%	84%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
	46.127.139	51.191.191	11%	100%

Estructura financiera:

En el periodo analizado, los activos de la IUE son de \$51.191 millones, el pasivo representa el 16%, equivalente a \$8.136 millones y el patrimonio el 84%, correspondiente a \$43.054 millones. Con respecto al año anterior, el activo aumentó en un 11%, el pasivo disminuyó en el 15% y el patrimonio aumentó en el 18%.

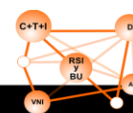


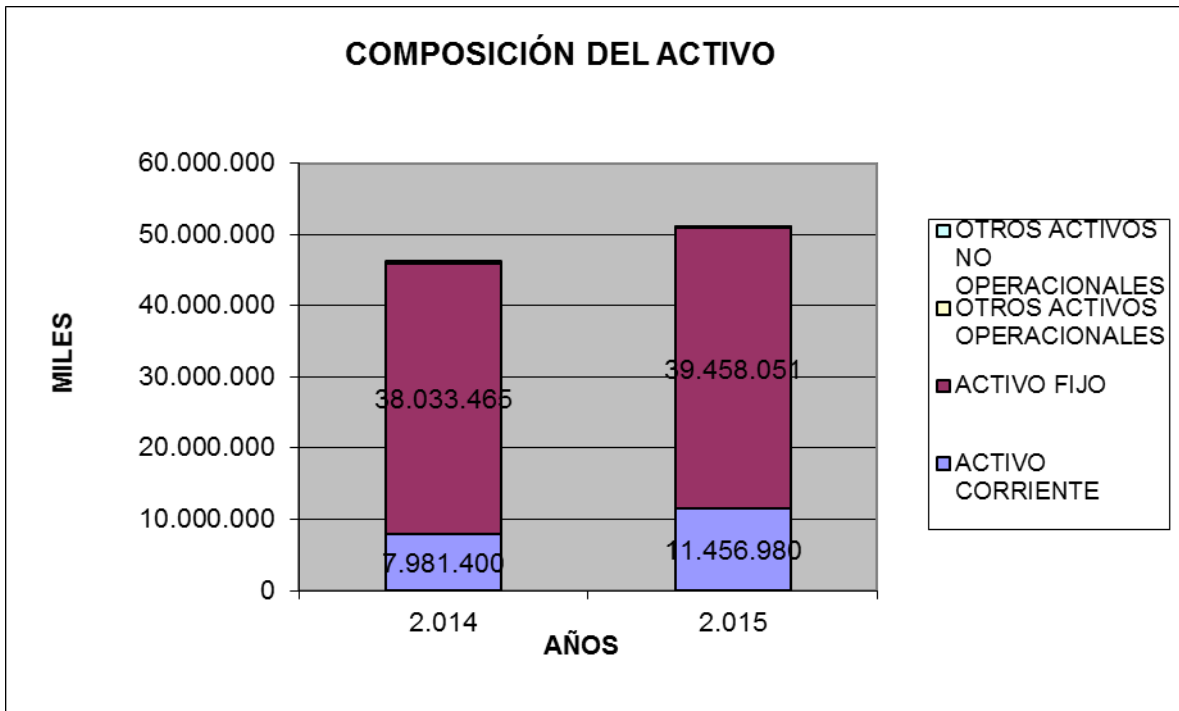


ACTIVOS:

La principal variación en activos, se observa en el grupo de disponible con un aumento del 30% debido a los ingresos recibidos por concepto de Estampilla y CREE, los cuales no se alcanzaron a ejecutar en la vigencia; las cuentas por cobrar con un incremento de 539%, dado que al cierre de la vigencia, quedó pendiente la última cuota de transferencias del Municipio de Envigado por valor de \$1.055 millones.

Igualmente, existe un aumento del 12% en las propiedades planta y equipo equivalente a \$1.424 millones; producto de la adquisición de equipos y mobiliario. Para la presente vigencia 2016, se realizará la contratación de firma especializada para evaluar los bienes muebles e inmuebles de la IUE.

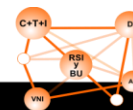


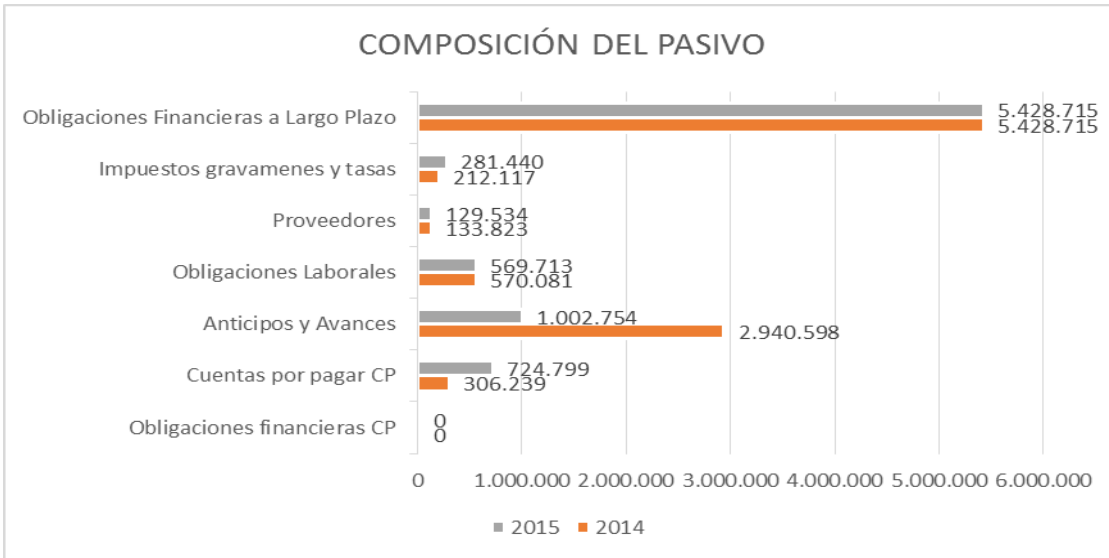


PASIVOS

Entre 2014 y 2015, los pasivos decrecieron en un -15%. Del total del pasivo, el 33% corresponde a pasivos corrientes y el 66% corresponde a pasivos de largo plazo. La principal variación en los pasivos, corresponde a la cuenta de Anticipos y Avances, la cual disminuyó en el 66%, equivalente a \$1.937 millones, debido a que se estableció una única fecha de vencimiento de matrícula para el semestre 01-2016 (enero 20), por lo tanto, en el mes de diciembre pagaron menos estudiantes que en la vigencia 2014.

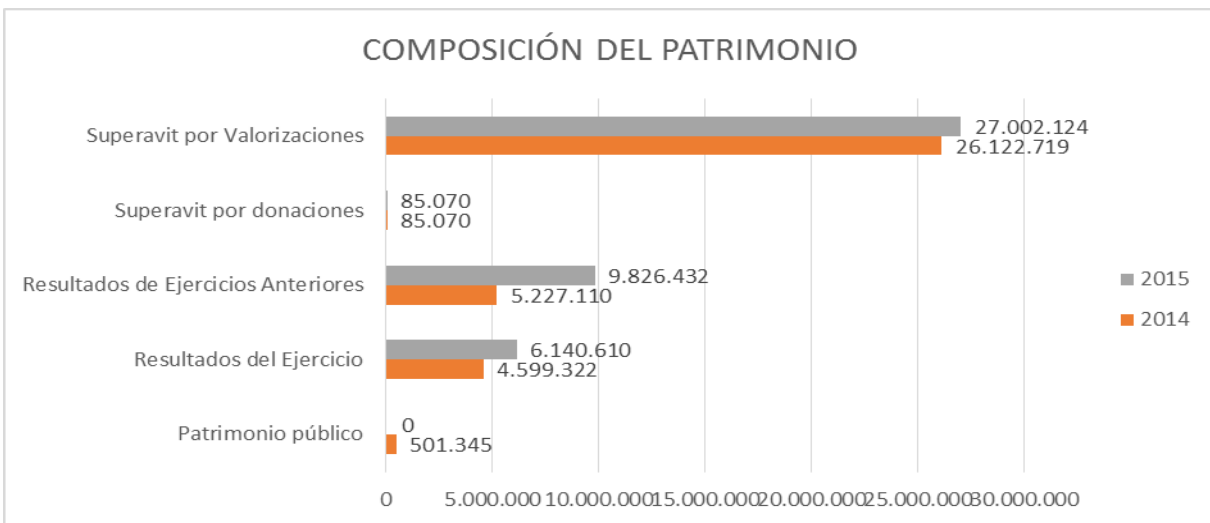
A la fecha los créditos de largo plazo, corresponden a la obligación con Bancolombia, con las siguientes condiciones: DTF+ 3.8% a 8 años, incluidos dos años de gracia. Para el año 2016 se empezará a realizar la amortización de la deuda.



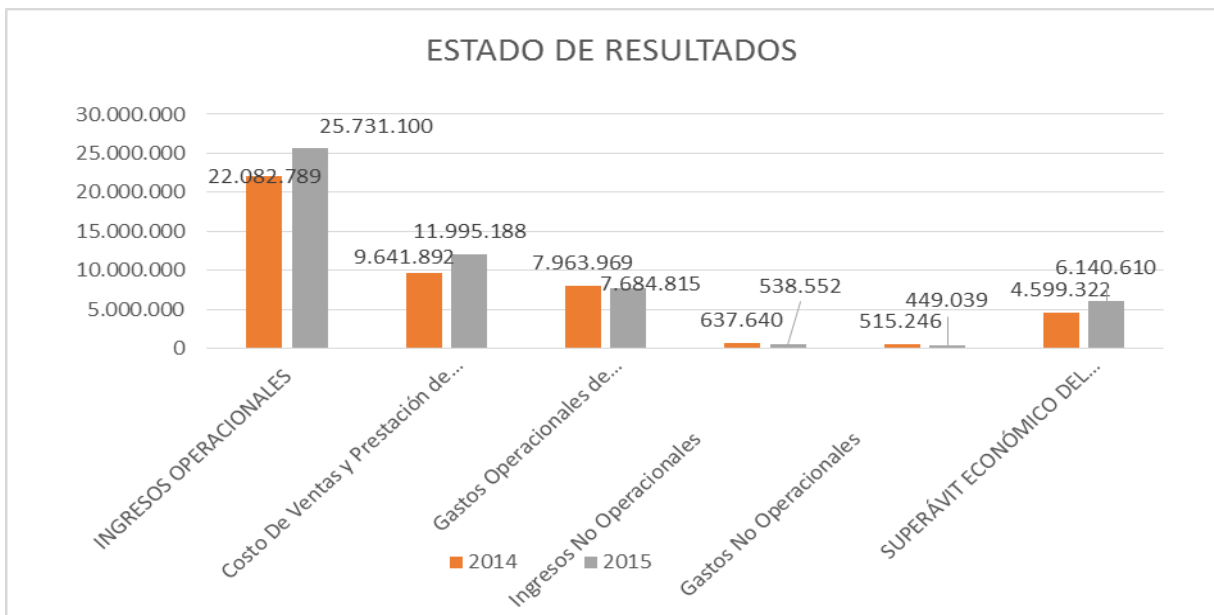


PATRIMONIO

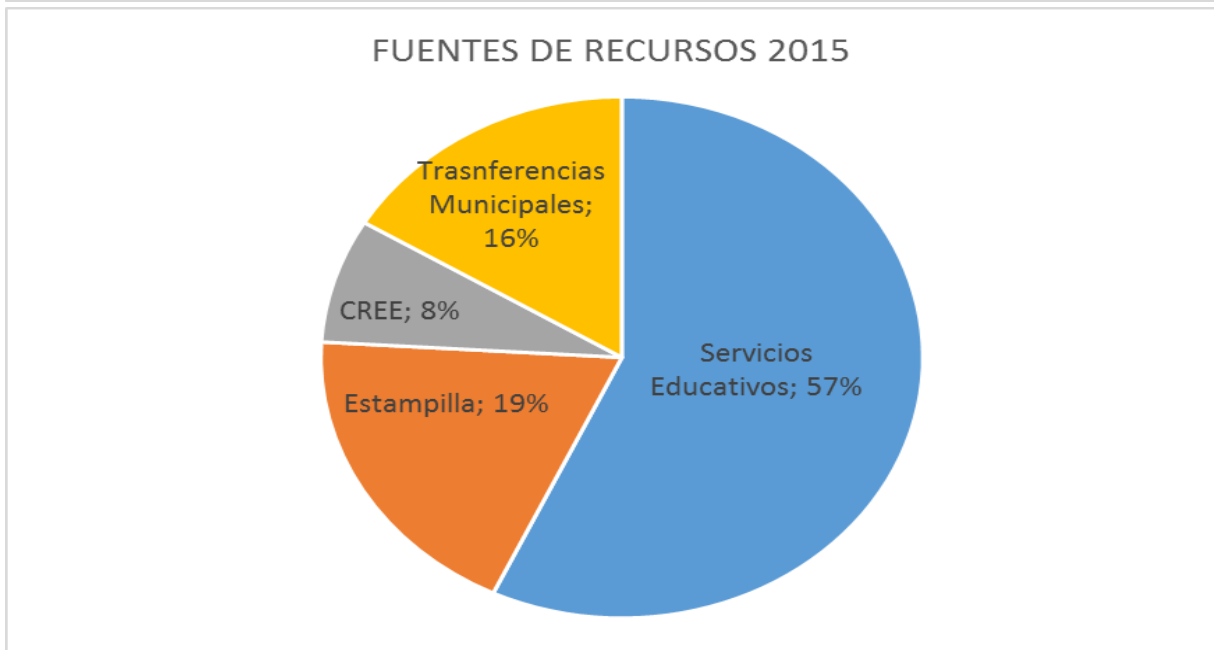
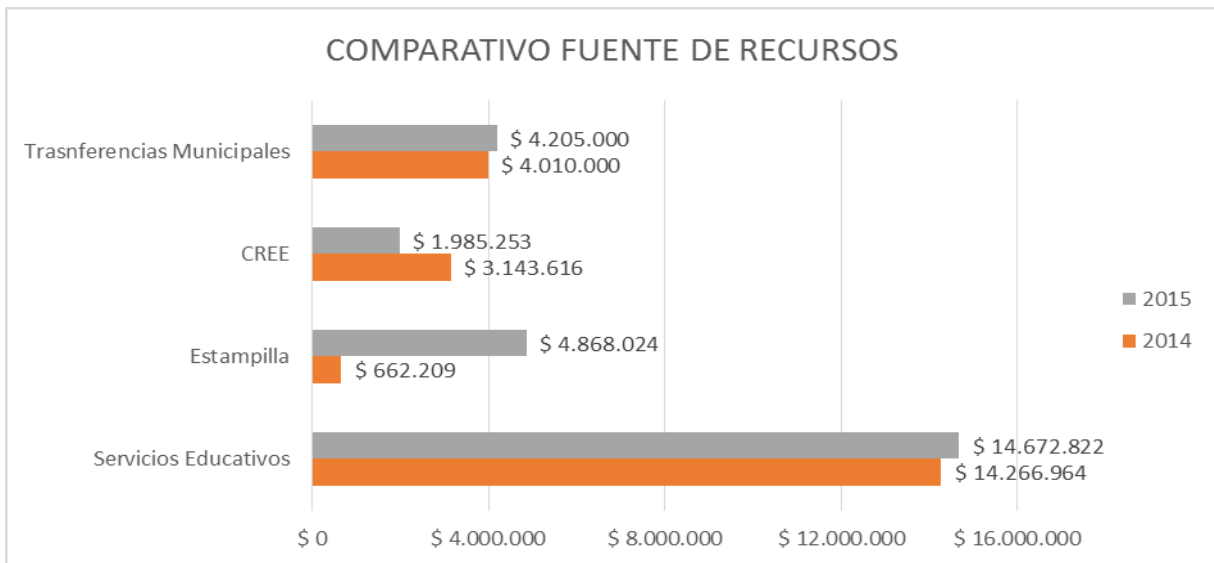
El patrimonio de la IUE se incrementó en un 18%; las variaciones más significativas corresponden a: un incremento del 34% en las utilidades del periodo, por los ingresos adicionales obtenidos por concepto de estampilla y; un incremento del 88%, por las utilidades acumuladas. El patrimonio público disminuye en un 100%, dada una reclasificación de la cuenta contable.



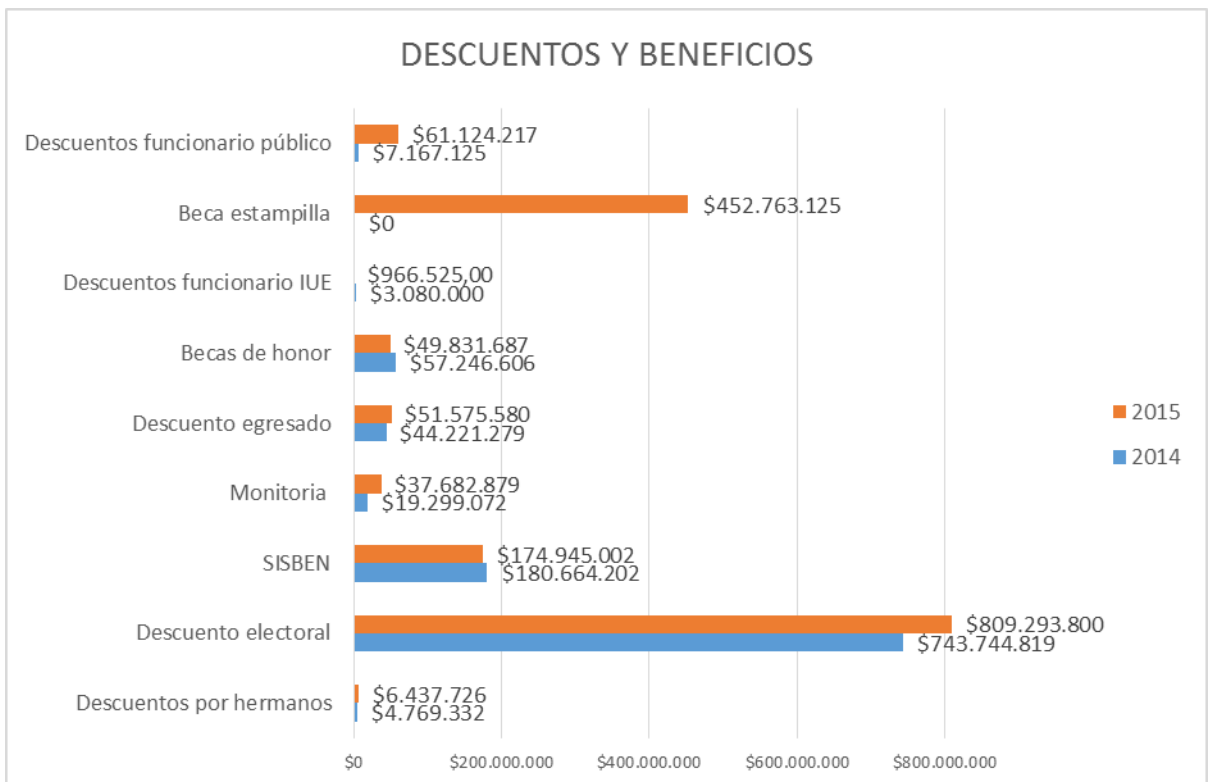
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO				
Nit: 811000278-2				
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL				
COMPARATIVO DICIEMBRE 2015 VS 2014				
(Cifras en miles de pesos)				
	2014	2015	Análisis Horizontal 2015 vs 2014	Análisis Vertical 2015 vs 2014
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 22.082.789	\$ 25.731.100	17%	100%
Costo de Prestación de Servicios	\$ 9.641.892	\$ 11.995.188	24%	47%
SUPERÁVIT EN PROCESO EDUCATIVO	\$ 12.440.897	\$ 13.735.912	10%	
Gastos Operacionales de Administración	\$ 7.963.969	\$ 7.684.815	-4%	30%
SUPERÁVIT OPERACIONAL	\$ 4.476.928	\$ 6.051.097	35%	24%
Ingresos No Operacionales	\$ 637.640	\$ 538.552	-16%	2%
Gastos No Operacionales	\$ 515.246	\$ 449.039	-13%	2%
SUPERÁVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO	\$ 4.599.322	\$ 6.140.610	34%	24%



La IUE a diciembre de 2015 incrementó sus ingresos en un 17% comparado con el año anterior, producto de un incremento en servicios educativos del 3%, un incremento en recaudo de Estampilla del 635%, un incremento del 4.8% por transferencias municipales. Es de aclarar, que las transferencias de la nación por concepto del CREE, disminuyeron en un 37%, equivalente a \$1.151 millones.

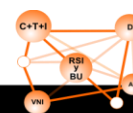


Es importante resaltar que los descuentos y beneficios que ofrece la Institución a los estudiantes, por la aplicación de políticas nacionales y municipales (descuento electoral y gratuidad en la educación), son una partida importante, la cual a diciembre de 2014 se ejecutaron \$1.110 millones y a diciembre de 2015 \$1.644 millones, es decir, un incremento equivalente al 48%.



Los costos de prestación de servicios educativos aumentaron en un 24%, producto de un aumento del 4.65% en el personal docente y un aumento en el número de docentes ocasionales contratados en el segundo semestre de 2015; además, de la aplicación del estatuto docente y mayor inversión en Bienestar Universitario. Los gastos de administración, disminuyeron en un 4%.

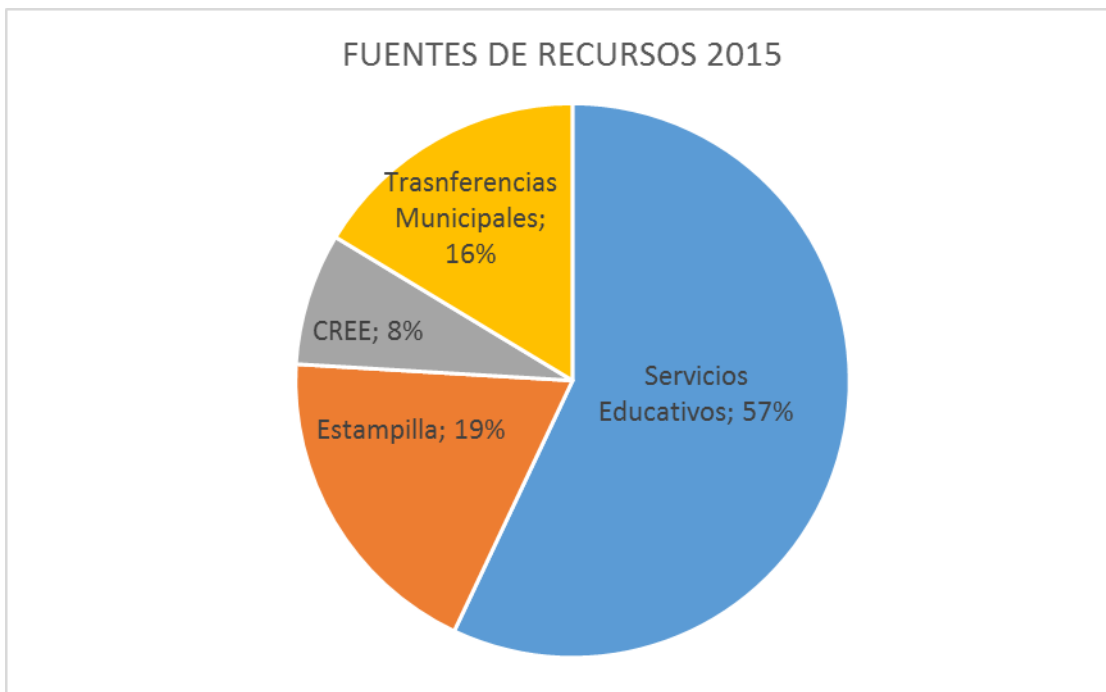
Al finalizar la vigencia, la IUE presenta SUPERÁVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO de \$6.140 millones, generado principalmente por los ingresos producto de la Estampilla.



INDICADORES:

Nivel de autonomía financiera de la IUE:

Ingresos propios/ingresos totales =57%.



El resultado de este indicador evidencia un nivel medio de autonomía financiera de la IUE, dado que del total de ingresos, el 57% son generados en la operación. Así entonces, la dependencia de la IUE frente a las transferencias es del 43%.

Nivel de endeudamiento:

Pasivo total/activo total: 16%

Este indicador muestra una variación positiva gracias a la valorización de los activos. Igualmente, la disminución en los pasivos permitió disminuir el riesgo financiero de la IUE.

Indicadores presupuestales:

Ejecución presupuestal de egresos:

Presupuesto de egresos ejecutado/presupuesto de egresos definitivo: **68.4%**.

El resultado de indicador muestra una baja ejecución, lo cual se presentó principalmente por la poca ejecución en recursos de estampilla y CREE, los cuales tienen una destinación específica. Los recursos del CREE ingresaron al finalizar el año y algunos proyectos quedaron en procesos precontractuales. Los recursos de estampilla que quedaron sin ejecutar fueron principalmente por concepto de: aplicación estatuto docente, cobertura subregiones, bienestar universitario, internacionalización, investigaciones y dotación.

Ejecución presupuestal de ingresos:

Presupuesto de ingresos ejecutado/presupuesto de ingresos definitivo: 94%

El resultado del indicador muestra una buena ejecución de ingresos, producto de una ejecución del 95% en matriculas, un 90% en extensión y otros académicos, 96% en otros servicios y rentas y 83% en transferencias.

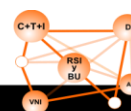
Nivel de gastos de funcionamiento:

Gastos de funcionamiento/Egresos totales ejecutados: 35%
7.732.055.062/ 21.794.891.463

Inversión:

Inversión/Egresos totales ejecutados: 63%
13.818.055.488/ 21.794.891.463

Servicio a la deuda:

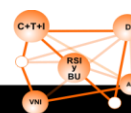




Ciencia, educación y desarrollo

Servicio a la deuda/Egresos totales ejecutados: 2%
 $444.780.913 / 21.794.891.563 = 2\%$

Del total de gastos ejecutados, los gastos de funcionamiento representan el 35%, la inversión representa el 63% y el servicio a la deuda representa 2%.



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

www.iue.edu.co

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2015
INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
NIT 811.000.278-2**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1:

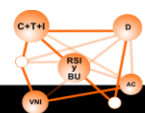
**ENTIDAD REPORTANTE, NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL,
ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.**

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



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

www.iue.edu.co

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



Ciencia, educación y desarrollo

se le rinden informes trimestrales y anuales de acuerdo al Plan General de la Contaduría Pública (PGCP), adoptado por la Contaduría en su Resolución No. 400 de 2000.

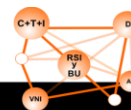
Su objetivo general es el desarrollo de educación superior, contando con la aprobación de seis (6) programas de pregrado y dos (2) tecnológicos a saber: Ingeniería Electrónica, Ingeniería de Sistemas, Derecho, Contaduría Pública, Psicología, Administración de Negocios Internacionales, tecnología en redes y tecnología en desarrollo de sistemas de información. 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

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 de 1996 y, en cuanto a la contratación con la ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007 y decreto reglamentario 1510 de 2013, 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:

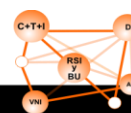
RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:

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 INFLACCION:

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 GENERAL 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 registra el efectivo disponible en caja, bancos y demás entidades financiera; para Diciembre de 2015 el saldo de la cuenta es de \$9.818'180.442, consignados en cuentas de ahorros y corrientes.

ENTIDAD	CUENTA	SALDO
BOGOTA AHORROS 550018733	550018733	208.763.915,07
BOGOTA CORRIENTE	550011282	35.161.022,26
BANCOLOMBIA 019-26923429	01926923429	43.805.515,85
BANCOLOMBIA AHORROS 0192705183	01927051831	495.943.120,54
SUDAMERIS	90630032220	117.338.229,00
SUDAMERIS ESTAMPILLA	90630038070	4.224.686.897,38

BBVA AHORROS 394935183	394935183	373.179.795,02
BANCO BBVA CORRIENTE	394002273	38.018.121,58
BBVA AHORROS RECURSOS CREE	299002782	4.229.403.451,77
BBVA AHORROS ADQUIRICENCIA	394067813	9.266.496,00
CREARCOOP	54-0001	11.923.167,00
CREARCOOP -AUXILIOS EDUCATIVOS	55564	20.802.452,00
AHORROS BANCO PICHINCHA	410204319	25.018.853,21
CUENTA AHORROS PICHINCHA	7703	14.869.405,02
TOTAL		9.848.180.441,70

8.2 INVERSIONES

Al cierre de la vigencia de 2015, la IUE contaba con inversiones temporales de renta variable por un valor de \$15`710.085. Estas inversiones son en fiducias, carteras colectivas, que cumplen con lo establecido en el Decreto 1525 de 2008.

FIDUCIARIA BOGOTÁ	9.050.476,94
FIDUEXCEDENTES BANCOLOMBIA	6.659.607,77

Con respecto a inversiones permanentes, presentan un saldo de \$10`865.168, representadas en acciones de: ENVI- AMBIENTALES, las cuales presentaron un decrecimiento de \$1`157.387 y; en Empresas Públicas de Santa fe, hoy Occidente Limpio, y presentaron un crecimiento de \$1`989.857,

8.3 DEUDORES

Los deudores representan los valores pendientes de cobro por la prestación de servicios educativos, arrendamientos de espacios, devolución de impuestos sobre las ventas, depósitos de terceros y otros deudores.

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 diciembre de 2015, las cuentas por cobrar por prestación de servicios ascienden a la suma de \$101.299.232, discriminados de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1407010101	INGENIERIA DE SISTEMAS	549,828.00
1407010103	DERECHO	27,207,645.00
1407010104	CONTADURIA PUBLICA	4,959,493.00
1407010105	ADMON DE NEGOCIOS	5,465,214.00
1407010106	PSICOLOGIA	14,560,163.00
14070106	CURSOS DE INGLES	1,498,842.00
14070107	DIPLOMADOS	4,417,740.00
14070109	POSGRADOS	18,299,615.00
14070111	CURSOS DE EXTENSION	24.340.692.00
TOTAL		101.299.232

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) 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 \$167'849.000, correspondiente a los bimestres 5 y 6, adicional se traslada a esta cuenta el saldo que queda de la 2445, los cuales son los IVA a favor pero que aún no pueden ser solicitados por no haber realizado los pagos.

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. La Institución ha enviado requerimiento en diferentes oportunidades sin que a la fecha se haya realizado la conciliación.

8.3.4 OTROS DEUDORES: Esta partida corresponde a deudas a favor de la Institución por concepto de convenios interadministrativos con varias entidades municipales para servirles a sus empleados diplomados y cursos de capacitación, además de otros conceptos. Adicionalmente, se incluye cuenta por cobrar al

Municipio de Envigado, por concepto de última cuota de transferencias, por valor de \$1.055.000.000.

8.3.5 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO: Están representadas por estudiantes que están pendientes de culminar sus pagos por 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 41`407.703.

8.3.6 PROVISIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS: Para este período se cuenta con una provisión de servicios educativos \$8`649.182.

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 valoración de los activos inmuebles (terrenos y edificaciones), la cual se registró

contablemente en junio de 2013, para la vigencia 2016, se proyectó en el presupuesto la partida para la contratación de avalúo de los bienes muebles e inmuebles de la Institución.

En cuanto a los bienes muebles, de acuerdo al plan de mejoramiento formulado, se cumplió con la conciliación de los activos con bienes y servicio, lo que ha permitido que para el final año se puedan reclasificar y reconocer diferentes activos del laboratorio de ingenierías, de informática y redes. Los resultados de la conciliación se registraron en la cuenta de valorización contra el patrimonio por valor de \$1.237.258.670, aclarando que queda pendiente para realizar los respectivos procedimientos que para el cumplimiento del decreto 533 y el instructivo 002 de la CGN para la implementación de las NICSP para entidades de gobierno.

8.5 OTROS ACTIVOS

Estos están representados por los Gastos Pagados por Anticipado, Cargos Diferidos, Intangibles (licencias) y representan 2.93% del total de los activos.

8.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al cierre de la vigencia 2015, la Institución Universitaria de Envigado no cuenta con obligaciones financieras de corto plazo. Para el 2016 se trasladará a esta cuenta lo pertinente al pago de amortización de la deuda pública que actualmente tiene la Institución con la Entidad Financiera Bancolombia.

8.7 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la Institución Universitaria ascienden a \$2.138.527.705 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 diciembre pero que corresponden al primer período académico del año 2016, estos ingresos se amortizan durante el semestre académico. Estas cuentas por pagar se discriminan así:

CUENTAS POR PAGAR	2015
Adquisición de bienes y servicios	724,799,250
Acreedores	129,534,413
Retención en la fuente	163,783,570
Impuestos, contribuciones y tasas	117,656,773
Avances y anticipos recibidos	1.002,753,699
Salarios y prestaciones sociales	569,713,124

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 + 5 puntos, amortización mensual; es de aclarar, que a finales de 2012 se logró un año más de periodo de gracia. Posteriormente, se hizo un mejoramiento de las condiciones de la deuda con la entidad financiera Bancolombia, con las siguientes condiciones:

Monto de la obligación: \$5.428.715. 502

Tasa: DTF + 3.8%

Plazo: 8 años

Periodo de gracia: 2 años

Amortización mensual.

La obligación de acuerdo con el plan de pagos, se comenzará a amortizar en el mes de marzo de 2016.

8.9 PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio representan el 84% del total de los activos de la Institución, en esta se destaca las valorizaciones, las cuales, como se explicó anteriormente, se incrementaron en \$1.237.258.670. También, hacen parte de este grupo el superávit del ejercicio de \$6.140'609.614.

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 \$15.573'623.879; esta cifra se encuentra afectada por anulaciones, descuentos y beneficios institucionales que suman \$900'801.532,00, lo cual arroja unos ingresos netos por matriculas \$14.672'822.347.

Los servicios educativos se incrementaron en un 3% a 31 de diciembre de 2015 con respecto al mismo periodo del año anterior.

Las transferencias recibidas ascendieron a \$11.058.277.317, y se discrimina así:

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		
442802	Transferencias de la Nación (CREE)	1,985,253,038
442805	Transferencias Municipales	4,205,000,000
442890	Transferencias Estampilla IUE	4,868,024,279
TOTAL TRANSFERENCIAS		11,058,277,317

8.11 COSTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS

Los costos educativos corresponden a los pagos realizados a docentes, bienestar universitario, cualificación docente y, todos los relacionados con la prestación de los servicios educativos. En la vigencia 2015, se observa un crecimiento del 16% producto de la aplicación de estatuto docente, el incremento en número de docentes





INSTITUCIÓN
UNIVERSITARIA
DE ENVIGADO

Ciencia, educación y desarrollo

ocasionales, además de un incremento en el número de docentes catedráticos para los programas de posgrado.

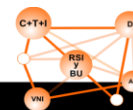
8.12 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración corresponden a los pagos que se realizan al personal administrativo, vigilancia, aseo, servicios públicos, seguros generales, mantenimientos, entre otros, necesarios para el normal funcionamiento de la Institución.

8.13 INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales a diciembre de 2015 ascienden a \$538'551.901, estos corresponden a Ingresos extraordinario por rendimientos sobre cuentas bancarias e inversiones por valor de \$396.474.295, recargos por mora por valor \$38'361.154, arrendamiento de espacios y otros extraordinarios por \$94'837.795,

Los gastos no operacionales ascienden a \$449'038.906,00, de los cuales, los intereses financieros por deuda pública son \$422.740.332, gastos y comisiones financieras por \$24.278.424, perdida en método de participación \$1.265.349 y ajuste de ejercicios anteriores \$754.800.



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

www.iue.edu.co

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