

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
DICIEMBRE 31 DE 2017**

EFFECTIVO:

En estas cuentas se registra el efectivo disponible en caja, bancos y demás entidades financieras; para diciembre de 2017 el saldo de la cuenta es de \$9.869.131.438, en caja no presenta saldo. Con respecto al mismo período del año anterior el saldo decreció en un 9.6% y representa el 72,74% de los activos corrientes.

INVERSIONES

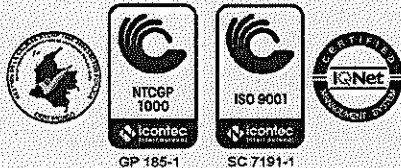
En el cuarto trimestre de periodo de 2017, la IUE cuenta con inversiones temporales de renta variable por un valor de \$172.100.962, estas inversiones son en fiducias, carteras colectivas, que cumplen con lo establecido en el Decreto 1525 de 2008. Con respecto a septiembre de 2016 esta cuenta incremento en un 44% y tiene una participación en los activos corrientes del 1.21%

DEUDORES

Los deudores representan los valores pendientes de cobro como son los ingresos no tributarios representados en la estampilla pro- desarrollo Institución Universitaria de Envigado, por la prestación de servicios educativos, arrendamientos de espacios, devolución de impuestos sobre las ventas, depósitos de terceros y otros deudores.

Las cuentas y documentos por cobrar están distribuidos así:

HR3



INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Representa transferencias por concepto de Estampilla pro desarrollo, pendientes de consignar por parte del Municipio de Envigado al 31 de diciembre de 2017, por valor de \$148.102.658, por el mismo concepto el departamento está pendiente de \$751.604.453.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS: Está constituido por las deudas de los estudiantes en los diferentes programas académicos los cuales tienen respaldadas sus obligaciones en un pagaré firmado con la Institución. Igualmente, hacen parte de esta los convenios con el Municipio de Envigado y los diferentes cursos de extensión, que sirve la institución como educación no formal. A diciembre de 2017, las cuentas por cobrar por prestación de servicios ascienden a la suma de \$2.144.840.982

TRANSFERENCIAS POR COBRAR: Representa transferencia pendiente por consignar por parte del Ministerio de Educación Nacional por concepto de los dineros recaudados en el anticipo de renta anteriormente impuesto a la equidad, estos se han recibido puntualmente.

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 \$446.710.389 correspondiente a el bimestre cuatro y cinco de 2017.

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: 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 fue ajustado de acuerdo a lo hablado en el comité financiero, en el cual se dio informe de la gestión realizada.

OTROS DEUDORES: Esta partida corresponde a deudas a favor de la Institución por concepto de deudas pendientes la cual esta reportada al boletín de deudores morosos \$3.992.738 y otros de saldo mínimo.

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



Alcaldía de Envigado

vivir mejor
UN COMPROMISO CON ENVIGADO

www.iue.edu.co

HR3

sumatoria de esos los valores pendientes de pago para el trimestre tres de 2017 es \$21.239.563.

PROVISION DE SERVICIOS EDUCATIVOS: Para este período se cuenta con una provisión de servicios educativos \$8.472.308

Con respecto a inversiones permanentes, presentan un saldo de \$4.738.638, representadas en acciones de ENVI- AMBIENTALES. Al cuarto trimestre de 2017, se realizó la venta por el valor en libros, de las acciones de de Empresas Públicas de Santa Fe, hoy Occidente Limpio.

8.5 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.

HR3



GP 185-1

SC 7191-1

Dando Cumplimiento del decreto 533 y el instructivo 002 de la CGN realizan el proceso de conversión para la implementación de las NICSP para entidades de gobierno. Se realizó el respectivo reconocimiento del valor de los terrenos y edificios de acuerdo a la última valoración realizada en el 2013, por tal motivo las Propiedades, Planta y Equipo incrementaron en un 329%, con respecto al período anterior pasando de \$13.338.680.128 a un valor \$43.883.547.296, des pues de trasladar de valorizaciones a propiedad planta y equipo como se trató en el comité de saneamiento contable.

OTROS ACTIVOS

Estos están representados por los Gastos Pagados por Anticipado, Cargos Diferidos, Intangibles (licencias) para el cuarto período 2017 presento un decrecimiento de 98.84% comparado con el mismo período de 2016.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Para el cuarto trimestre de 2017, la Institución Universitaria de Envigado presento la obligación financiera de corto plazo producto amortización del periodo de la deuda de largo plazo contraída con Bancolombia, la cual al 31 de diciembre su saldo es cero (0).

CUENTAS POR PAGAR

Los pasivos corrientes de la Institución Universitaria ascienden a \$8.360.746.323 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 enero pero que corresponden al primer período académico del año 2018-1, estos ingresos se amortizan durante el semestre académico.



GP 185-1



SC 7191-1



www.iue.edu.co

OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

La Institución en el año 2010, adquirió una obligación por valor de \$5.251.610 millones, la cual fue utilizada para la compra de edificio actualmente denominado bloque 14; 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

Tasa: DTF + 3.8%

Plazo: 8 años

Periodo de gracia: 2 años

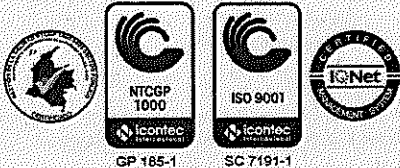
Amortización mensual.

Esta obligación se comenzó a amortizar a partir de marzo del 2016, y al cierre de la vigencia tiene un saldo de \$4.184.634.105

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio representan el 85.64% del total de los activos de la Institución, en esta se destaca el superávit del ejercicio de \$4.876.384.768 y resultados de ejercicios anteriores \$19.747.487.

HR3



8.11 INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos por ventas de servicios de la Institución Universitaria de Envigado son los facturados por Servicios Educativos de matrículas, derechos complementarios y derechos pecuniarios, además de, los servicios ofrecidos a través de extensión académica, escuela de idiomas y ejecución de convenios. La facturación bruta del periodo asciende a \$23.487.552.033; esta cifra se encuentra afectada por anulaciones, descuentos y beneficios institucionales que suman \$950.520.944, lo cual arroja unos ingresos netos por matrículas \$22.537.031.089.

Las transferencias recibidas ascendieron a \$10.186.266.848, y se discrimina así:

Los ingresos no tributario con la pro estampilla Institución Universitaria de Envigado ascendieron a \$4.601.932.033, las transferencias municipales fueron de \$3.650.000.000 y las transferencia de orden nacional desde el Ministerio de Educación Nacional fueron de 1.934.334.815, estos representan el 31% de los ingresos operacionales con respecto al total de los ingresos. Es de anotar que dentro de los ingresos por matrícula se registró la transferencia del Ministerio de Educación Nacional \$746.154.674.

8.13 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 el cuarto trimestre de 2017, se observa un crecimiento del 17.60% producto del incremento en salarios, la aplicación de estatuto docente, el incremento en número de docentes ocasionales, además de un incremento en el número de docentes catedráticos para los programas de posgrado; además de, las Inversiones realizadas en programas de cobertura y permanencia.

8.14 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 los cuales presentan un incremento del 18.00%.



GP 185-1

SC 7191-1



4/23

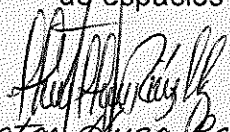
www.ive.edu.co

8.15 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales ascienden a \$513.355.969 presenta una disminución en estos gastos del 8.21%, de los cuales, los intereses financieros por deuda pública son \$511.937.293, y perdida por valorización en inversiones \$1.418.676

8.16 INGRESOS NO OPERACIONALES


Los ingresos no operacionales al cuarto trimestre de 2017 ascienden a \$822.226.903, estos corresponden a Ingresos extraordinario por rendimientos sobre cuentas bancarias e inversiones por valor de 637.623.922 arrendamientos de espacios y otros extraordinarios por \$184.602.981.


Hector Hugo Ramirez Holguin

HECTOR HUGO RAMIREZ HOLGUIN
Jefe Oficina Financiera
TP 99516-T

ELABORADO POR:

Revisado: NM


BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO
Rector
43.072.872

REVISADO POR: 



www.ive.edu.co