

## **INFORME FINANCIERO VIGENCIA 2016**

### **ANALISIS MICRO Y MACRO DE LOS ESTADOS FINACIEROS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**

**DICIEMBRE 31 DE 2016**



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

## CONTENIDO

### ANÁLISIS MICRO Y MACRO A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Balance General Comparativo a diciembre 2016 vs 2015	2
Análisis a las variaciones	3
Estado de la Situación Financiera, Económica y Social	8
Análisis a las variaciones	9

### INDICADORES

Nivel de autonomía financiera de la IUE	10
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	17



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**NIT: 811000278-2**  
**BALANCE GENERAL CLASIFICADO**  
**COMPARATIVO DICIEMBRE 2016 VS 2015**  
**(cifras en miles de pesos)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL 2016</b>	<b>ANÁLISIS HORIZONTAL 2015 VS 2016</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.848.180	10.307.939	19,4%	4,7%
Inversiones	15.710	120.441	0,2%	666,7%
Cuentas y documentos por cobrar	1.593.090	1.492.070	2,8%	-6,3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>11.456.980</b>	<b>11.920.450</b>	<b>22,4%</b>	<b>4,0%</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	39.458.051	40.968.577	77,2%	3,8%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>39.458.051</b>	<b>40.968.577</b>	<b>77,2%</b>	<b>3,8%</b>
<b>OTROS ACTIVOS OPERACIONALES</b>				
Diferidos	61.348	6.143	0,0%	-90,0%
Intangibles	103.029	0	0,0%	-100,0%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS OPERACIONALES</b>	<b>164.377</b>	<b>6.143</b>	<b>0,0%</b>	<b>-96,3%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Inversiones	10.865	11.530	0,0%	6,1%
Bienes de Arte y Cultura	100.919	192.120	0,4%	90,4%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>111.784</b>	<b>203.650</b>	<b>0,4%</b>	<b>82,2%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>51.191.192</b>	<b>53.098.820</b>	<b>100%</b>	<b>3,7%</b>

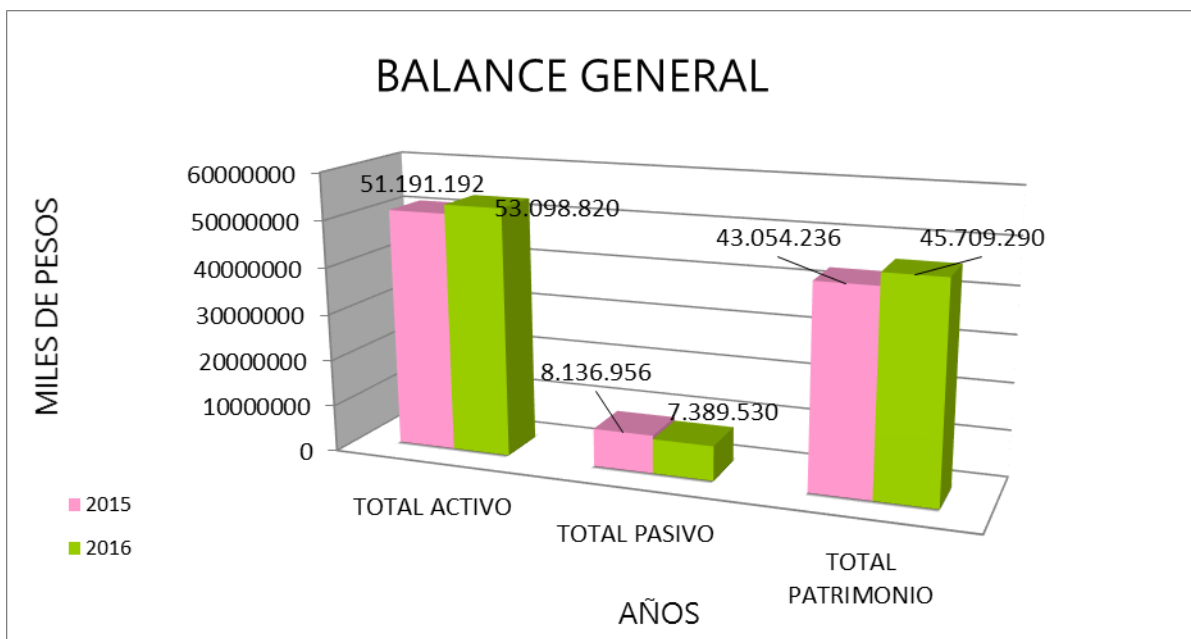


ACTIVO	2015	2016	ANÁLISIS VERTICAL 2016	ANÁLISIS HORIZONTAL 2015 VS 2016
<b>PASIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras	0		0,0%	0,0%
Cuentas por pagar CP	724.799	519.424	7,0%	-28,3%
Impuestos Gravámenes y Tasas por Pagar	281.441	278.114	3,8%	-1,2%
Obligaciones Laborales	569.713	599.943	8,1%	5,3%
Depósitos provisionales	129.534	131.584	1,8%	1,6%
Anticipos y avances	1.002.754	997.242	13,5%	-0,5%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.708.241</b>	<b>2.526.307</b>	<b>34,2%</b>	<b>-6,7%</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>				
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	5.428.715	4.863.223	65,8%	-10,4%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>5.428.715</b>	<b>4.863.223</b>	<b>65,8%</b>	<b>-10,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.136.956</b>	<b>7.389.530</b>	<b>100,0%</b>	<b>-9,2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio público incorporado	0	1.237.262	2,7%	100,0%
Resultados de Ejercicios anteriores	9.826.432	15.967.042	34,9%	62,5%
Resultados del Ejercicio	6.140.610	3.780.445	8,3%	-38,4%
Superávit por donaciones	85.070	85.070	0,2%	0,0%
Superávit por Valorizaciones	27.356.636	0	0,0%	-100,0%
Deprec, amortiz y provisiones	-354.512	-1.479.903	-3,2%	317,4%
Ganancias en PPYE		26.119.374	57,1%	0,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>43.054.236</b>	<b>45.709.290</b>	<b>100,0%</b>	<b>6,2%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>51.191.192</b>	<b>53.098.820</b>		



### Estructura financiera:

En el periodo analizado 2016, los activos de la IUE son de \$51.191 millones, el pasivo representa el 13.9%, equivalente a \$7.389 millones y el patrimonio el 86.1%, correspondiente a \$45.709 millones. Con respecto al año anterior, el activo aumentó en un 3.7%, el pasivo disminuyó en el 9.2% y el patrimonio aumentó en el 6.2%.



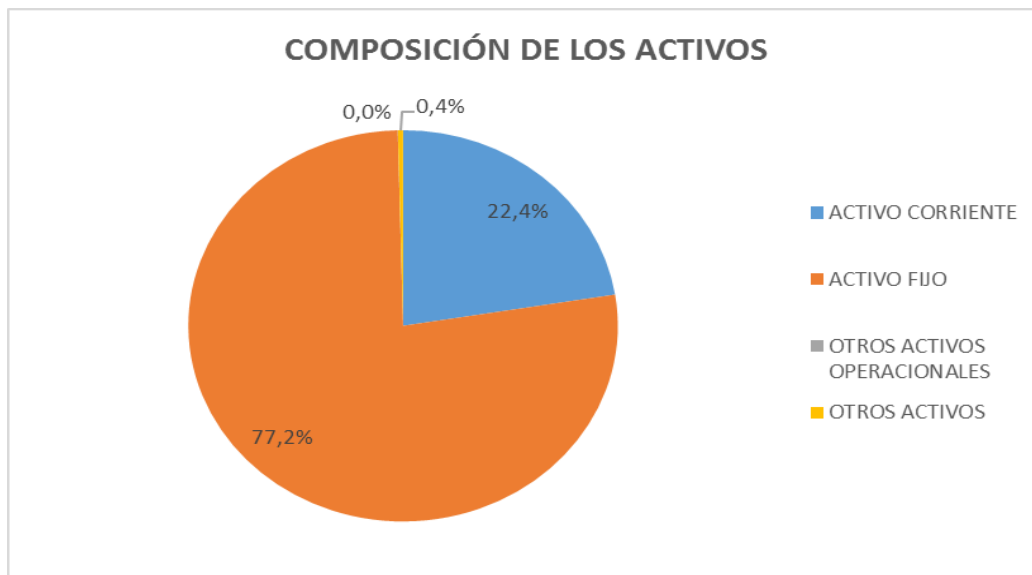
### ACTIVOS:

La principal variación en activos, se observa en las inversiones con un incremento del 667% debido a incremento en la administración de los recursos disponibles en caja a través fiduciaria Banco de Bogotá. Estos recursos son disponibles para el normal funcionamiento de la Institución.

En las Propiedades planta y equipo, se realizaron los ajustes pertinentes para el reconocimiento de valorizaciones, de acuerdo con lo establecido para la aplicación

de las NICSP<sup>1</sup>. Se procedió a realizar el proceso para su medición inicial, por ello su incremento con respecto al mismo periodo del año anterior.

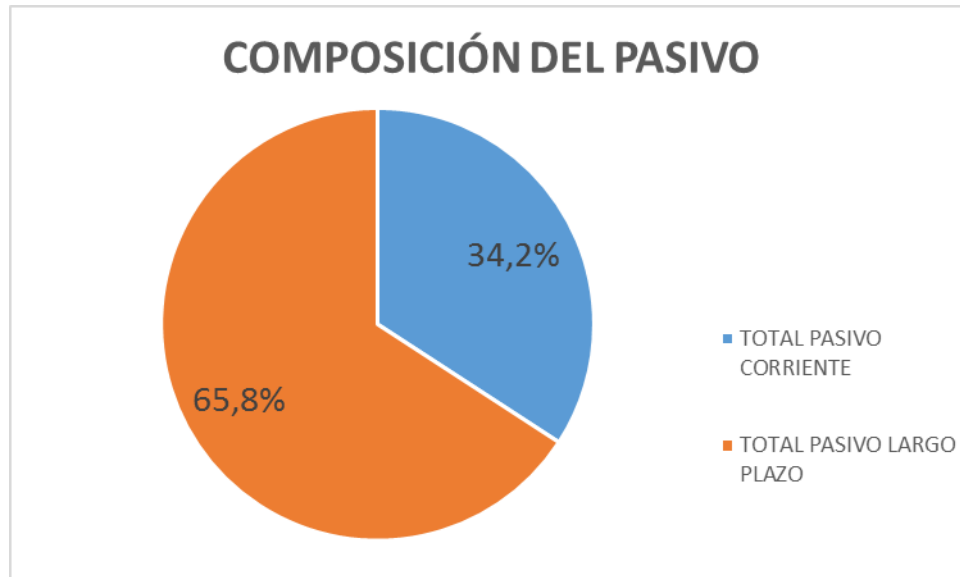
Igualmente, existe una disminución en otros activos en los intangibles del 100% y en diferidos del 90% debido a una reclasificación de cuentas.



## PASIVOS

Durante la vigencia 2016, los pasivos disminuyeron en un 9.2%. Del total del pasivo, el 34,2% corresponde a pasivos corrientes y el 65,8% corresponde a pasivos de largo plazo. La principal variación en los pasivos, corresponde a las cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios, la cual decreció en el 28%. Adicionalmente, existe una disminución en las obligaciones financieras de largo plazo del 10%, dado que durante esta vigencia se inició la amortización de la deuda. 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 de gracia.

<sup>1</sup> NICSP - Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público: son un conjunto de normas tanto para el registro de hechos económicos como para la presentación de Estados Financieros, emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board, el cual forma parte de la Federación Internacional de Contadores.



## PATRIMONIO

El patrimonio de la IUE se incrementó en un 6,2% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Las variaciones más significativas en el patrimonio, corresponden al crecimiento en resultado de ejercicios anteriores, generado por el incremento en ingresos y ajuste a algunos gastos, con un aumento del 62.5%. Adicionalmente, se presentan unas variaciones en diferentes cuentas del patrimonio que fueron generados por reclasificaciones en el proceso de implementación de las NICSP.



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**

**NIT: 811000278-2**

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

**COMPARATIVO DICIEMBRE 2016-2015**

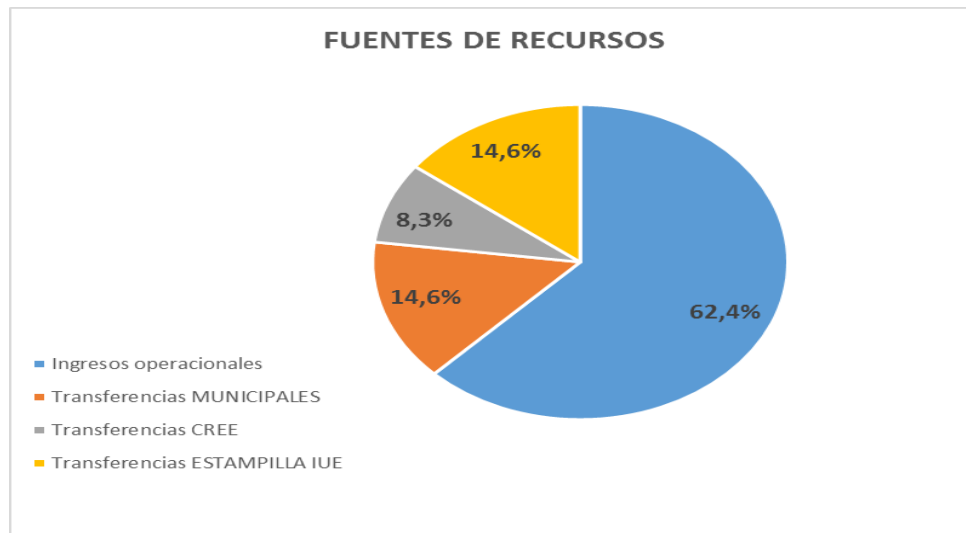
CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS VERTICAL 2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015
Ingresos operacionales	14.672.822	17.089.334	62,4%	16,5%
Transferencias MUNICIPALES	4.205.000	4.000.000	14,6%	-4,9%
Transferencias CREE	1.985.253	2.283.851	8,3%	15,0%
Transferencias ESTAMPILLA IUE	4.868.024	4.003.280	14,6%	-17,8%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.731.100</b>	<b>27.376.735</b>	<b>100,0%</b>	<b>6,4%</b>
Costo De Ventas y Prestación de Servicios	11.995.188	15.227.141	55,6%	26,9%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>13.735.912</b>	<b>12.149.595</b>	<b>44,4%</b>	<b>-11,5%</b>
Gastos Operacionales de Administración	7.684.815	8.655.948	31,6%	12,6%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>6.051.097</b>	<b>3.493.647</b>	<b>12,8%</b>	<b>-42,3%</b>
Ingresos No Operacionales	538.552	846.029	3,1%	57,1%
Gastos No Operacionales	449.039	559.231	2,0%	24,5%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>6.140.610</b>	<b>3.780.445</b>	<b>13,8%</b>	<b>-38,4%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>6.140.610</b>	<b>3.780.445</b>	<b>13,8%</b>	<b>-38,4%</b>

La IUE en 2016 incrementó sus ingresos operacionales (por concepto de matrículas y venta de servicios) en un 16.5%, con respecto al año anterior, producto de una ejecución superior al 100% del presupuesto de ingresos proyectado para la vigencia; las transferencias por concepto del CREE aumentaron en un 15%. Por otra parte, las transferencias municipales fueron disminuidas en el 4.9% y las transferencias por concepto de estampilla pro desarrollo disminuyeron en 17.8%.

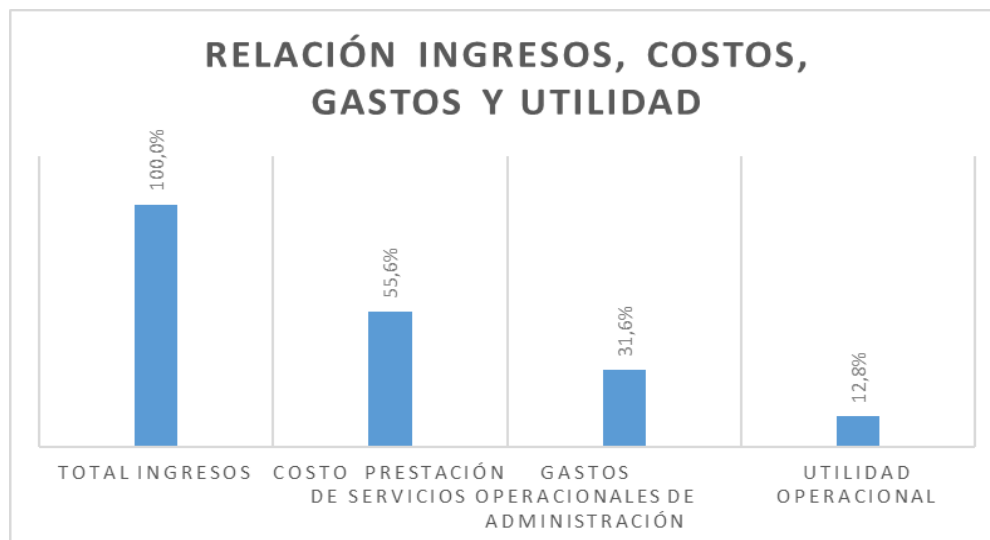
Del total de ingresos de la Institución, el 62.4% corresponde a ingresos operacionales (matrículas y venta de bienes y servicios); el 14.6% a transferencias municipales; 8.3% a transferencias por concepto CREE y; el 14.6% a transferencias por concepto de estampilla pro desarrollo.





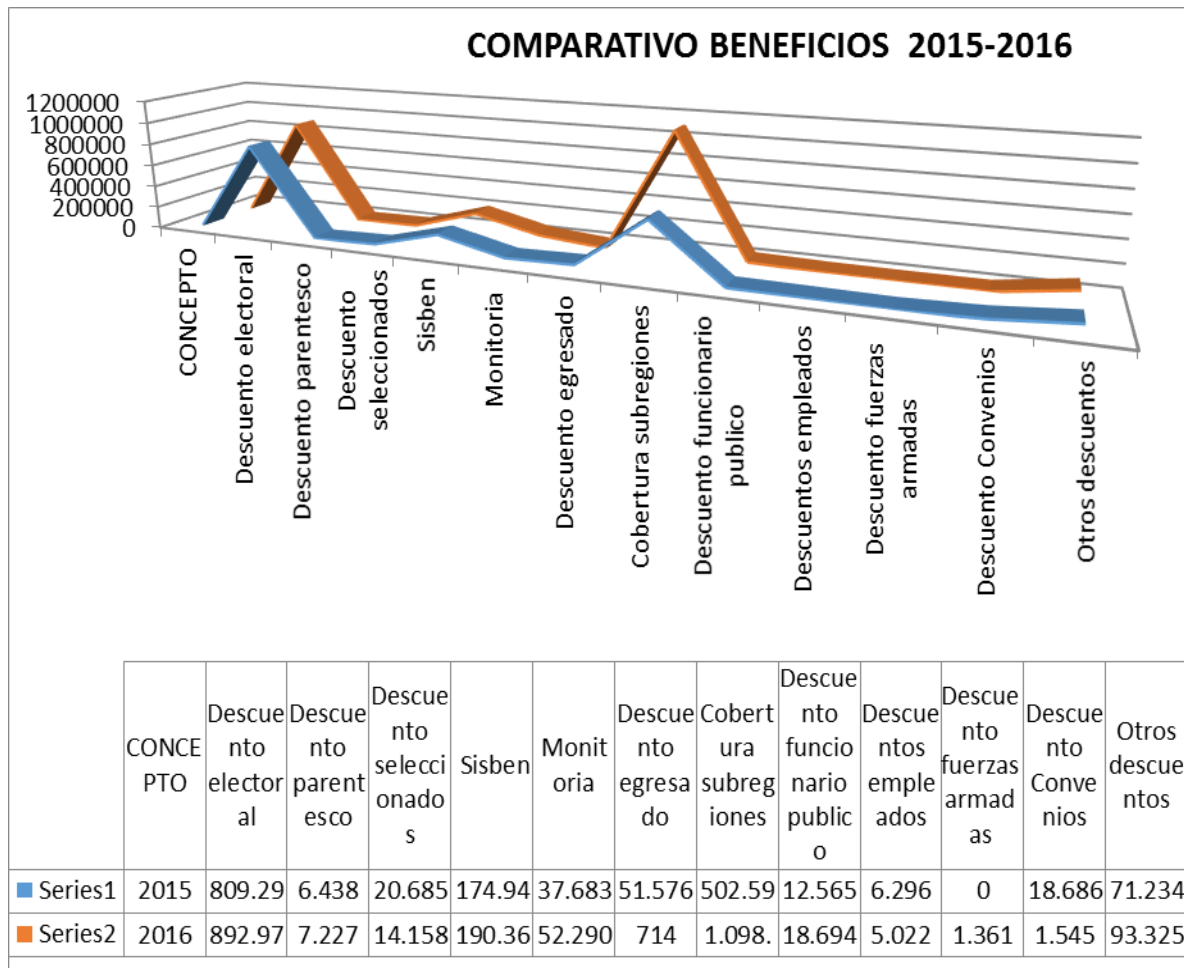


Los costos de prestación de servicios aumentaron en un 26.9%, debido a un incremento importante en el número de docentes ocasionales y por la implementación de los programas de permanencia; adicionalmente, por los aumentos en los programas de bienestar universitario y el programa de cobertura para estudiantes de las subregiones de Antioquia, que para la vigencia 2016 contó con 275 estudiantes beneficiados. Una razón adicional para el incremento en los costos por la prestación del servicio educativo, se debe al aumento en los salarios de los docentes de tiempo completo del 8.77% y a la aplicación del escalafón docente.



Los gastos operacionales de administración aumentaron en un 12.6%; este incremento corresponde principalmente al incremento en los salarios del personal administrativo del 8.77%.

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, gratuidad en la educación, programa de cobertura, monitorias, reconocimiento a la excelencia académica, saber pro, etc.), son una partida importante, la cual en diciembre de 2015 se ejecutaron \$1711 millones y para diciembre de 2016 \$2.376 millones, es decir, un incremento en 39%.



Los ingresos no operacionales, corresponden principalmente a ingresos financieros, ítem que en 2016 se incrementó en el 57.1%, este aumento se presentó por las altas tasas de interés y las negociaciones de reciprocidad con diferentes entidades financieras.

Los gastos no operacionales, corresponden a gastos por intereses de la deuda pública y gastos financieros; los primeros se incrementaron de manera importante en la vigencia 2016, producto del incremento en la DTF.

Al finalizar el 2016, la IUE presenta SUPERÁVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO de \$3.780 millones; esta utilidad presenta una disminución del 38,4% con respecto al 2015, dado que se han ejecutado mayor cantidad de recursos en inversión social educativa, por los diferentes programas de bienestar social y; por el considerable aumento en docentes de tiempo completo ocasionales para apoyar los procesos de acreditación.



## INDICADORES:

### INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO INDICADORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**ENDEUDAMIENTO:** 
$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{7.389.529.771,00}{53.098.820.155,00} = 13,92\%$$

La Institucion Universitaria de Envigado al 31 de diciembre tiene participacion del 86,08% de sus bienes o activos, ya que solo el 13.92% esta comprometido con sus acreedores.

**LIQUIDEZ:** 
$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{11.920.450.259,00}{2.526.306.358,00} = 4,72$$

La Institucion Universitaria esta en la capacidad de soportar sus obligaciones de corto plazo en 4.72 veces.

**RAZON DE COBERTURA DE INTERESES:** 
$$\frac{\text{SUPERAVIT OPERACIONAL}}{\text{GASTOS INTERESES}} = \frac{3.493.646.578,00}{659.439.775,00} = 5,30$$

Por cada peso de Interes pagado por la institucion Universitaria de Envigado cuenta en su Utilidad operacional con \$5,30 para cubrirlo

**INGRESOS PROPIOS:** 
$$\frac{\text{INGRESOS PROPIOS}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{17.089.605.334,00}{28.222.764.710,00} = 60,55\%$$

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado el 62,42% dependen de los Servicios Educativos Prestados en Pregrado, Posgrado, Seminarios y Convenios.



$$\frac{\text{INGRESOS POR TRANSFERENCIAS}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{10.287.130.407,00}{28.222.764.710,00} = 36,44\%$$

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 36,44% de las transferencias Municipales, Departamentales(estampilla) y Nacionales a traves del CREE

$$\frac{\text{TRANSF. MUNICIPALES}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{4.000.000.000,00}{28.222.764.710,00} = 14,17\%$$

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 14,17% depende de las Transferencias Municipales

$$\frac{\text{TRANSF. ESTAMPILLA}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{4.003.279.900,00}{28.222.764.710,00} = 14,18\%$$

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 14,18% depende de los recaudos por lo dispuesto en la Odenanza No12 de mayo de 2014.

$$\frac{\text{TRANSF CREE}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{2.283.850.507,00}{28.222.764.710,00} = 8,09\%$$

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 8,09% depende de los recaudos transferencia del impuesto CREE.

#### INVERSION EN EDUCACIÓN:

$$\frac{\text{COSTOS DE EDUC}}{\text{TOTAL DE INGRESOS}} = \frac{15.227.140.818,00}{28.222.764.710,00} = 59,60\%$$

El 59.60% de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado se utiliza en inversiones del proceso educativo como lo son docentes , programas y beneficios de bienestar Universitario, extension e investigación.



**GASTOS OPERATIVOS: TOTAL GASTOS** =  $\frac{8.655.948.345,00}{28.222.764.710,00}$  = 30,67%  
**TOTAL DE INGRESOS**

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 30,67% se destinan a gastos de funcionamiento.

**GASTOS NO OPERATIVOS: TOTAL GASTOS NO OPER** =  $\frac{559.230.784,00}{28.222.764.710,00}$  = 1,98%  
**TOTAL DE INGRESOS**

Del total de los ingresos de la Institucion Universitaria de Envigado 1,98% se destinana gastos financieros

### Ejecución presupuestal de egresos:

Presupuesto de egresos ejecutado/presupuesto de egresos definitivo:

**26.471.375/36.051.813= 73%**

El resultado de indicador muestra una adecuada ejecución, lo cual se presentó principalmente por la ejecución en funcionamiento, recursos de estampilla y CREE, los dos últimos con una destinación específica. Es de aclarar, que los recursos provenientes del CREE, fueron anunciados y consignados al finalizar el año 2016, por lo tanto, no fueron ejecutados.

### Ejecución presupuestal de ingresos:

Presupuesto de ingresos ejecutado/presupuesto de ingresos definitivo:  
36.051.813/35.439.527= 98.30%.

Es importante aclarar que, en 2016 la IUE realizó una adición por valor de \$621 millones de pesos, además, quedaron cuentas por cobrar al Municipio de Envigado por le ejecución de convenios de \$473 millones y por estampilla pro desarrollo \$119 millones. Adicionalmente, por concepto de recursos CREE quedó pendiente un ingreso por parte del MEN de \$441 millones. Lo anterior, demuestra que en 2016 el presupuesto de ingresos fue ejecutado por encima del 100%.

### Nivel de gastos de funcionamiento:

Gastos de funcionamiento/Egresos totales ejecutados:  
7.751.972/ 26.471.375= 29.3%



### Inversión:

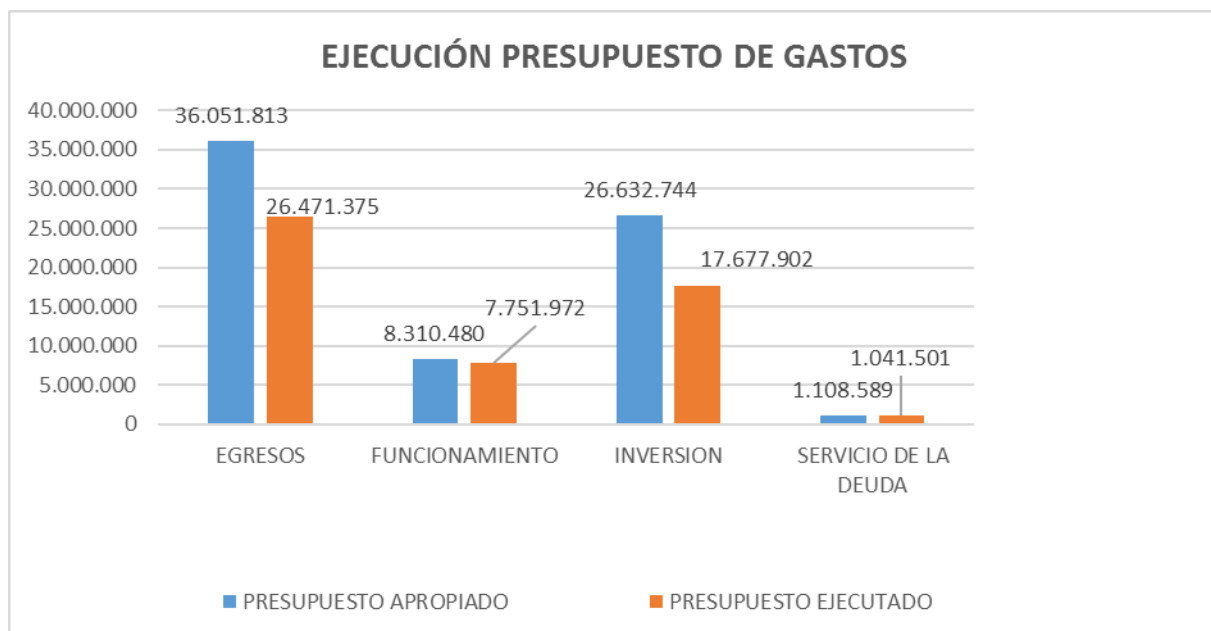
Inversión/Egresos totales ejecutados:  
17.677.902/ 26.471.375 = 66,8%

### Servicio a la deuda:

Servicio a la deuda/Egresos totales ejecutados:  
1.041.501/ 26.471.375 = 3,9%

Del total de gastos ejecutados, los gastos de funcionamiento representan el 30%, la inversión representa el 66% y el servicio a la deuda representa

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROPIADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PPTO EJECUTADO
<b>EGRESOS</b>	<b>36,051,813</b>	<b>26,471,375</b>	<b>73%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>8,310,480</b>	<b>7,751,972</b>	<b>93%</b>
<b>INVERSION</b>	<b>26,632,744</b>	<b>17,677,902</b>	<b>66%</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1,108,589</b>	<b>1,041,501</b>	<b>94%</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2016  
INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
NIT 811.000.278-2**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1:**

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

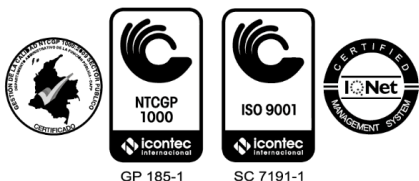
La Institución Universitaria de Envigado (IUE), es un establecimiento público creada según Acuerdo No. 029 de enero 31 de 1993 y oficializada en el Acuerdo No. 044 de noviembre 28 de 1996, emanada del Honorable Concejo Municipal de Envigado, dotada de autonomía académica, administrativa y patrimonial. 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 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 profesionales, dos (2) tecnológicos y un (1) técnico profesional a saber: Ingeniería Electrónica, Ingeniería de Sistemas,





Derecho, Contaduría Pública, Psicología, Administración de Negocios Internacionales, Tecnología en Redes, Tecnología en Desarrollo de Sistemas de Información y Técnico Profesional en Tránsito, Transporte y Seguridad Vial. 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 diaria, 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.

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.



La Institución Universitaria de Envisado, está regida por la doctrina contable pública, por lo tanto es necesario la implementación de las NICSP, con el fin de cumplir lo establecido en la Resolución 533 de octubre de 2015, modificada por la resolución 693 de 6 de diciembre de 2016, emanada por la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas, a través del instructivo 002; además, del marco normativo que las rige, teniendo en cuenta la resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, modificada en agosto 19 de 2016, el cual incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para las entidades de gobierno y haciendo relación a la resolución de la contaduría general de la nación 643 la cual dispone el PUC para las IES.

Siendo así el año 2017 de preparación para las NICSP y de esta manera a enero 1 de 2018 presentar el Balance de apertura.

### **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 Envisado 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**



<b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b>				
<b>Nit: 811000278-2</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>53.098.820.155</b>	
	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
11	EFFECTIVO		10.307.938.517	
1105	CAJA	0		
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	10.307.938.517		(1)
12	INVERSIONES		120.441.556	(2)
1201	INVERSIONES RENTA FIJA	0		
1202	INVERSIONES RENTA VARIABLE	120.441.556		
14	DEUDORES		1.492.070.186	(3)
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.471.629		(4)
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	414.349.310		(5)
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	441.503.902		(6)
1422	ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR IMPT	241.374.993		(7)
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	47.786.663		(8)
1470	OTROS DEUDORES	210.796.512		(9)
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	28.777.472		(10)
1480	PROVISION PRESTACION DE SERVICIOS EDU	-11.990.295		(11)
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>11.920.450.259</b>	
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
12	INVERSIONES		11.529.720	(12 )
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES	11.580.530		
1280	PROVISION PARA LA INV PAT EN ENT PUBLICAS	-50.810		
	<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
16	PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO		41.160.696.921	(13)
1605	TERRENOS	20.400.725.229		
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0		
1620	MAQ.PLANTA Y EQUIPO EN CURSO	0		
1640	EDIFICACIONES	17.655.203.224		
1650	REDES,LINEAS Y CABLES	1.139.086.467		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.620.662.391		



1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	27.943.386	
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQUI.DE OFIC	1.191.136.490	
1670	EQUI.DE COMUNICAC.Y COMPUTO	1.590.147.655	
1675	EQ.TRANSPORTE,TRACCION Y ELEVA	264.253.584	
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	192.119.579	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-2.920.581.084	
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS Y NO CORRIENTES</b>		<b>41.172.226.641</b>
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
19	OTROS ACTIVOS		6.143.255
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	
1910	CARGOS DIFERIDOS	6.143.255	
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	
1970	INTANGIBLES	0	
1999	AMORTIZACION INTANGIBLES	0	
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>6.143.255</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>53.098.820.155</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>7.389.529.771</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS		0 (14)
2302	CREDITOS OBTENIDOS	0	
24	CUENTAS POR PAGAR		1.926.363.734
2401	ADQUISICION DE BIENES, SER, NA	519.424.255	
2422	INTERESES POR PAGAR	0	
2425	ACREEDORES	131.583.768	
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IM.TI	160.456.875	
2440	IMPTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	117.656.773	
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0	
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	997.242.063	
2455	DEPOSITOS RECI. DE TERCEROS	0	
25	OBLIGACIONES LABORALES		599.942.624
2505	SALARIOS Y PRESTAC.SOCIALES	599.942.624	
27	PASIVOS ESTIMADOS		0
2715	PROVISION PRESTACIONES SOCIAL.	0	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.526.306.358</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO		4.863.223.413 (15)
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA L.P	4.863.223.413	



	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.863.223.413</b>	
29	<b>OTROS PASIVOS</b>		0	
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICI.	0		
	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>0</b>	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.389.529.771</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>45.709.290.384</b>	(16)
3125	PATRIMONIO PUBLICO	0		
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.	15.967.041.906		
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	<b>3.780.444.763</b>		
3235	SUPERAVIT POR DONACIONES	85.070.087		
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	0		
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.237.262.250		
3270	DEPRECIACION, AMORTIZ Y PROVISIONES (DB)	-1.479.902.667		
3277	GANACIAS O PERDIDAS EN PPYE	26.119.374.045		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>45.709.290.384</b>	
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>53.098.820.155</b>	

<b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> <b>NIT: 811000278-2</b> <b>ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA.ECONOMICA Y SOCIAL</b> <b>ACUMULADO</b> <b>DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016</b>				
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>			
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>27.376.735.741</b> (17)
43	VENTAS DE SERVICIOS		17.089.605.334	
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.076.570.977		
4390	OTROS SERVICIOS	0		
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DCTOS EN VTAS	-986.965.643		
44	TRANSFERENCIAS		10.287.130.407	
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION- CREE	2.283.850.507		
442805	TRANSFERENCIAS MPALES PROG EDUCACIÓN	4.000.000.000		
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS ESTAMPILLA	4.003.279.900		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES NETOS</b>			<b>27.376.735.741</b>
<b>7</b>	<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCION</b>			<b>15.227.140.818</b>
72	SERVICIOS EDUCATIVOS		-15.227.140.818	(18)
7207	EDUCACION FORMAL TECNOLOGICA	-222.188.812		



7208	EDUCACION FORMAL SUPERIOR	-14.521.994.363		
7209	EDUCACION FORMAL POSGRADO	-482.957.643		
	<b>SUPERAVIT EN PROCESO EDUCATIVO</b>			<b>12.149.594.923</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>			<b>-8.655.948.345 (19)</b>
51	DE ADMINISTRACION		-8.437.093.857	
5101	SUELDOS DE PERSONAL	-4.932.385.384		
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0		
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-996.043.491		
5104	APORTES SOBRE NOMINA	-177.539.100		
5111	GENERALES	-2.328.455.161		
5120	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	-2.670.721		
53	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION		-218.854.488	
5304	PROVISION, DEUDORES	-3.341.112		
5330	DEPRECIACION PLANTA Y EQUIPO	-34.439.411		
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	-181.073.965		
	<b>SUPERAVIT OPERATIVA</b>			<b>3.493.646.578</b>
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			<b>-559.230.784</b>
58	OTROS GASTOS		-559.230.784	(20)
5801	GASTOS FINANCIEROS	-558.271.024		
5805	PERDIDA POR VALORIZACION EN INVERSION	-959.760		
5806	PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	0		
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0		
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>846.028.969 (21)</b>
48	OTROS INGRESOS		846.028.969	
4805	FINANCIEROS	659.439.775		
4810	EXTRAORDINARIOS	186.589.194		
4815	AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	0		
	<b>SUPERAVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO</b>			<b>3.780.444.763</b>
	<b>EBITDA</b>			<b>4.557.859.644</b>

## 8.1 EFECTIVO:

En estas cuentas se registra el efectivo disponible en caja, bancos y demás entidades financieras; para diciembre de 2016 el saldo de la cuenta es de \$10.282'557.308.98, consignados en cuentas de ahorros y \$25.381.207.58 en cuentas corrientes.

ACTIVO	2015	2016	ANÁLISIS VERTICAL 2016	ANÁLISIS HORIZONTAL 2015 VS 2016
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.848.180	10.307.939	19,4%	4,7%



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

Con respecto al mismo período del año anterior el saldo incrementó en un 4.7% y representa el 86,47% de los activos corrientes. Los saldos y cuentas son las siguientes:

<b>CUENTAS BANCARIAS AHORROS Y CORRIENTE</b>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
BOGOTA AHORROS 550018733	550018733	<b>622,011,682.33</b>
BOGOTA CORRIENTE	550011282	-
BANCOLOMBIA 019-26923429	1926923429	-
BANCOLOMBIA AHORROS 0192705183	1927051831	<b>157,855,902.88</b>
SUDAMERIS	90630032220	<b>283,253,046.30</b>
SUDAMERIS ESTAMPILLA	90630038070	<b>3,666,313,057.64</b>
BBVA AHORROS 394935183	394935183	<b>1,614,842,582.29</b>
BANCO BBVA CORRIENTE	394002273	<b>25,381,207.58</b>
BBVA AHORROS RECURSOS CREE	299002782	<b>2,994,726,615.77</b>
BBVA AHORROS ADQUIRICENCIA	394067813	<b>415,100,055.00</b>
CREARCOOP	54-0001	<b>354,823,948.00</b>
CREARCOOP -AUXILIOS EDUCATIVOS	55564	<b>31,065.00</b>
AHORROS BANCO PICHINCHA	410204319	<b>39,662,046.94</b>
CUENTA AHORROS PICHINCHA	1237703	<b>382,071.83</b>
COBELEN	255684	<b>23,695,998.00</b>
COOPETRABAN AHORROS	70-0001	<b>109,859,237.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>10,307,938,516.56</b>

## 8.2 INVERSIONES

En el periodo de 2016, la IUE contaba con inversiones temporales de renta variable por un valor de \$120.441.556,02, estas inversiones son en fiducias, carteras colectivas, que cumplen con lo establecido en el Decreto 1525 de 2008. Con respecto a diciembre de 2015 esta cuenta incremento en un 667% y tiene una participación en los activos corrientes del 1.01%



CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
Inversiones	15,710.09	120,441.56	667%	1.01%

FIDUCIARIA CARTERAS COLECTIVA		
BANCOLOMBIA	72000000007	7,129,077.99
BANCO DE BOGOTA	1000017698	113,312,478.03
<b>TOTAL</b>		<b>120,441,556.00</b>

### 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.

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
Cuentas y documentos por cobrar	1.593.090	1.492.070	2,8%	-6,3%

Las cuentas y documentos por cobrar están distribuidos así:

1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.471.629,00
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	414.349.310,00
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	441.503.902,00
1422	ANTICIPOS Y SALDO A FAVOR IMPT	241.374.993,00
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	47.786.663,00
1470	OTROS DEUDORES	210.796.512,00
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	28.777.472,00
1480	PROVISION PRESTACION DE SERVICIOS EDU	-11.990.295,00



**8.3.1 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 2016, por valor de \$119.471.629.

**8.3.2 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 2016, las cuentas por cobrar por prestación de servicios ascienden a la suma de \$414.349.310, discriminados de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS EDUCATIVOS		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1407010101	INGENIERIA DE SISTEMAS	6,450,399.00
1407010102	INGENIERIA ELECTRONICA	775,991.00
1407010103	DERECHO	43,535,636.00
1407010104	CONTADURIA PUBLICA	13,870,718.00
1407010105	ADMON DE NEGOCIOS	22,481,834.80
1407010106	PSICOLOGIA	26,551,348.09
1407010107	TECNOLOGIA DE SISTEMAS	1,413,117.00
1407010109	TECNOLOGIA EN REDES	0.00
14070107	INGLES	735,380.00
14070107	DIPLOMADOS	1,343,737.00
14070108	SEMINARIOS	0.00
14070109	POSGRADOS	18.953.391.00
14070111	CURSOS DE EXTENSION	278,237,758.00
<b>TOTAL</b>		<b>414.349.310</b>

**8.3.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR:** Representa transferencia pendiente por consignar por parte del Ministerio de Educación Nacional por concepto de recursos CREE, aprobados mediante la Resolución 15204 del MEN; por valor de \$441.503.902.

**8.3.4 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 \$241.374.992,89 correspondiente a los bimestres cinco (5) y bimestre seis(6) y los pendientes de pago para el 2017.

**8.3.5 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 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.

**8.3.6 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 transferencias las cuales no se ha recibido en contabilidad la respectiva resolución. A marzo el valor de otros conceptos es de \$210.796.510.

**8.3.7 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 para la vigencia 2016 es \$28.777.472

**8.3.6 PROVISION DE SERVICIOS EDUCATIVOS:** Para este período se cuenta con una provisión de servicios educativos \$11´990.294,45.

**8.4** Con respecto a inversiones permanentes, presentan un saldo de \$11´580.530, representadas en acciones de: ENVI- AMBIENTALES, las cuales decrecieron en \$943.693 y; en Empresas Públicas de Santa Fe, hoy Occidente Limpio, estas presentaron un crecimiento de \$1´554.826. Con esto se puede observar que ENVI- AMBIENTALES disminuyó su valor con respecto al 2015 en 16.61% mientras que OCCIDENTE LIMPIO aumentó su valor con respecto al año anterior en un 29.41%. Estas inversiones fueron adquiridas por la IUE antes de 2008.

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
valorización inversiones	10,865	11,530	6%	100.00%



INVERSIONES EN ENTIDADES PUBLICAS		
ENVIAMBIENTALES	811046698	4,738,638.00
OCCIDENTE LIMPIO ANTES EMP PCAS DE STA FE	900057276	6,841,892.00
PROVISION PARA LAPROTECCION DE LA INVERSION	0	(50,810.00)
<b>TOTAL</b>		<b>11,580,530.00</b>

## 8.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	13,338,680	41,160,697	<b>209%</b>	<b>100.00%</b>

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.



Dando Cumplimiento del decreto 533 y el instructivo 002 de la CGN 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 209%, con valor de \$41.160.696.921.

## 8.6 OTROS ACTIVOS

Estos están representados por los Gastos Pagados por Anticipado, Cargos Diferidos, Intangibles (licencias).

## 8.7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones financieras	0	0	0%	0.00%

Para el cierre de 2016, la Institución Universitaria de Envigado terminó con su amortización del año y está pendiente para el cálculo a amortizar para la próxima vigencia. No existen otras obligaciones financieras de corto plazo.

## 8.8 CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar CP	724,799	519,424	-28%	20.56%
Impuestos Gravámenes y Tasas por Pagar	281,440	278,114	-1%	11.01%
Anticipo y avances	1,002,754	997,242	-1%	39.47%
Obligaciones Laborales	569,713	599,943	5%	23.75%
Proveedores	129,534	131,584	2%	5.21%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,708,241</b>	<b>2,526,306</b>	<b>-7%</b>	<b>34.19%</b>

Los pasivos corrientes de la Institución Universitaria ascienden a \$2.526.306.358 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:

CUENTA POR PAGAR	2016
Cuentas por pagar CP	519,424,258.00
Impuestos Gravámenes y Tasas por Pagar	278,113,648.00
Anticipo y avances	997,242,062.98
Obligaciones Laborales	599,942,624.00
Acreedores	131,583,764.76
Pasivos estimados y provisiones CP	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,526,306,357.74</b>

## 8.9 OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>				
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	5,428,715	4,863,223	-10%	100.00%

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 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. 502

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 \$4,863,223.413,00.

## 8.10 PATRIMONIO

CONCEPTO	2015	2016	ANALISIS HORIZONTAL 2016 VS 2015	ANALISIS VERTICAL 2016 vs 2015
<b>PATRIMONIO</b>				
Resultados del Ejercicio	6,140,610	3.780.445	-39%	8.26%
Resultados de Ejercicio Anteriores	9,826,432	15,967,042	62%	34.94%
Superávit por Donaciones	85,070	85,070	0%	0.19%
Superávit por Valorizaciones	27,356,636	0	-100%	0.00%
Patrimonio bienes de uso publico	0	1,237,262	100%	2.71%
Deprecaciones, provisiones y amortizaciones (db)	-354,512	-1,479,903	100%	-3.24%
Ganancia o pérdida revaluación de Propiedad Planta y Equipo	0	26,119,374	100%	57.15%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>43,054,236</b>	<b>45.709.290</b>	<b>6%</b>	<b>86.08%</b>

Las cuentas del patrimonio representan el 86.08% del total de los activos de la Institución, en esta se destaca la cuenta ganancia o pérdida en valoración de propiedades, planta y equipo los cuales se reconocieron y reclasificaron por un valor \$26.119.374.044.18. También, hacen parte de este grupo el superávit del ejercicio de \$3,780.444.763,00 y resultados de ejercicios anteriores \$15.967'041.906.

## 8.11 INGRESOS OPERACIONALES

CONCEPTO	2015	2016
Ingresos operacionales	14.672.822	17.089.334



Transferencias MUNICIPALES	4.205.000	4.000.000
Transferencias CREE	1.985.253	2.283.851
Transferencias ESTAMPILLA IUE	4.868.024	4.003.280
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.731.100</b>	<b>27.376.735</b>

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 \$18,076.570.977,00; esta cifra se encuentra afectada por anulaciones, descuentos y beneficios institucionales que suman \$986,965.643,00, lo cual arroja unos ingresos netos por matrículas \$17,089.605.334,00.

Las transferencias recibidas ascendieron a \$5.923'758.383,00, y se discrimina así:

<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	
Transferencias MUNICIPALES	4,000,000,000
Transferencias CREE	2,283,850,507
Transferencias ESTAMPILLA IUE	4,003,279,900
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>10,287,130,407</b>

### 8.13 COSTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS

CONCEPTO	2015	2016
Costo De Ventas y Prestación de Servicios	\$ 11,995,188	\$ 15,227,141

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 2016, se observa un crecimiento del 26.94% 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



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



CONCEPTO	2015	2016
Gastos Operacionales de Administración	\$ 7,684,815	\$ 8,655,948

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.

### 8.15 GASTOS NO OPERACIONALES

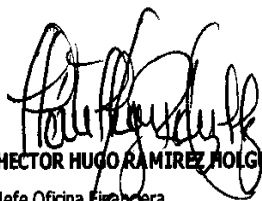
Los gastos no operacionales ascienden a \$559'230.784,00, de los cuales, los intereses financieros por deuda pública son \$532.558.862, gastos y comisiones financieras por \$25.143.643 y ajustes por valor de \$1.056.534.

CONCEPTO	2015	2016
Gastos No Operacionales	\$ 449,039	\$ 559,231

### 8.16 GASTOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales a diciembre de 2016 ascienden a \$846.028.968,73, estos corresponden a Ingresos extraordinario por rendimientos sobre cuentas bancarias e inversiones por valor de \$649.439.774,33, arrendamiento de espacios y otros extraordinarios por \$186.953.765,00

CONCEPTO	2015	2016
Ingresos No Operacionales	\$ 538,552	\$ 846,029



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

Revisado: NM



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