

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**Nit: 811000278-2**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2018**

|          |                                       |                  |                          |
|----------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>1</b> | <b>ACTIVO</b>                         |                  | <b>64,190,471,539.00</b> |
|          | <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>             |                  |                          |
| 11       | EFFECTIVO                             |                  | 13,402,617,146.00        |
| 1105     | CAJA                                  | 5,421,560.00     |                          |
| 1110     | BANCOS Y CORPORACIONES                | 8,037,404,004.00 |                          |
| 1132     | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO          | 5,359,791,582.00 |                          |
| 12       | INVERSIONES                           |                  | 174,131,772.00           |
| 1221     | INV DE ADMON DE LIQUIDEZ              | 174,131,772.00   |                          |
| 13       | DEUDORES                              |                  | 1,986,484,050.00         |
| 1311     | CONTRIBUCIONES Y TASAS                | 217,838,493.00   |                          |
| 1317     | PRESTACION DE SERVICIOS               | 1,360,043,174.00 |                          |
| 1337     | TRANSFERENCIAS POR COBRAR             | 0.00             |                          |
| 1384     | TRANSFERENCIAS POR COBRAR             | 387,777,326.00   |                          |
| 1385     | CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 29,297,365.00    |                          |
| 1386     | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS        | -8,472,308.00    |                          |
|          | <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>       |                  | <b>15,563,232,968.00</b> |

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**Nit: 811000278-2**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2018**

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>               |   |                          |
| 12   | INVERSIONES                               | 3,269,152.00             |
| 1208                                       | INVERSIONES PATRIMONIALES                 | 4,738,638.00             |
| 1280                                       | PROVISION PARA LA INV PAT EN ENT PUBLICAS | -1,469,486.00            |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                       |   |                          |
| 16   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                | 47,829,442,015.00        |
| 1605                                       | TERRENOS                                  | 20,400,725,229.00        |
| 1640                                       | EDIFICACIONES                             | 19,829,330,766.00        |
| 1650                                       | REDES, LINEAS Y CABLES                    | 1,957,155,754.00         |
| 1655                                       | MAQUINARIA Y EQUIPO                       | 1,810,145,532.00         |
| 1660                                       | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                | 27,943,386.00            |
| 1665                                       | MUEBLES, ENSERES Y EQUI. DE OFIC          | 1,284,734,871.00         |
| 1670                                       | EQUI. DE COMUNICAC. Y COMPUTO             | 2,011,226,204.00         |
| 1675                                       | EQ. TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVA          | 264,253,584.00           |
| 1681                                       | BIENES DE ARTE Y CULTURA                  | 243,926,689.00           |
| 1685                                       | DEPRECIACION ACUMULADA                    | 0.00                     |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS Y NO CORRIENTES</b> |   | <b>47,832,711,167.00</b> |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                       |   |                          |
| 19   | OTROS ACTIVOS                             | 794,527,403.00           |
| 1905                                       | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO             | 180,735,777.00           |
| 1910                                       | CARGOS DIFERIDOS                          | 0.00                     |
| 1960                                       | BIENES DE ARTE Y CULTURA                  | 0.00                     |
| 1970                                       | INTANGIBLES                               | 613,791,626.00           |
| 1999                                       | AMORTIZACION INTANGIBLES                  | 0.00                     |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>                 |   | <b>794,527,403.00</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       |   | <b>64,190,471,539.00</b> |

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**Nit: 811000278-2**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2018**

|          |                                |                |                          |
|----------|--------------------------------|----------------|--------------------------|
| <b>2</b> | <b>PASIVO</b>                  |                | <b>10,082,284,684.00</b> |
|          | <b>PASIVO CORRIENTE</b>        |                |                          |
| 23       | OBLIGACIONES FINANCIERAS       |                | 627,480,762.00           |
| 2313     | CREDITOS OBTENIDOS             | 627,480,762.00 |                          |
| 24       | CUENTAS POR PAGAR              |                | 918,143,212.00           |
| 2401     | ADQUISICION DE BIENES,,SER, NA | 608,827,911.00 |                          |
| 2422     | INTERESES POR PAGAR            | 0.00           |                          |
| 2424     | DESCUENTOS DE NOMINA           | 189,728,052.00 |                          |
| 2425     | ACREEDORES                     | 0.00           |                          |
| 2436     | RETENCION EN LA FUENTE E IM.TI | 43,923,516.00  |                          |
| 2440     | IMPTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 117,656,773.00 |                          |
| 2445     | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO     | -73,763,636.00 |                          |
| 2490     | OTRAS CUENTAS POR PAGAR        | 31,770,596.00  |                          |
| 25       | OBLIGACIONES LABORALES         |                | 932,487,606.00           |
| 2511     | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS CP   | 932,487,606.00 |                          |
| 27       | PASIVOS ESTIMADOS              |                | 95,692,647.00            |
| 2701     | LITIGIOS Y DEMANDAS            | 95,692,647.00  |                          |
|          | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>  |                | <b>2,573,804,227.00</b>  |

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**Nit: 811000278-2**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DE 2018**

|                            |  |                          |
|----------------------------|--|--------------------------|
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> |  |                          |
| 23                         | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO         | 3,506,044,797.00         |
| 2314                       | DEUDA PUBLICA INTERNA L.P              | 3,506,044,797.00         |
| 25                         | BENEFICIOS A EMPLEADOS                 | 87,056,556.00            |
| 2512                       | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS LP           | 87,056,556.00            |
|                            | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,593,101,353.00</b>  |
| <b>29 OTROS PASIVOS</b>    |  |                          |
| 2901                       | ANTICIPO VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS | 48,200,469.00            |
| 2910                       | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICI.         | 3,867,178,635.00         |
|                            | <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>             | <b>3,915,379,104.00</b>  |
|                            | <b>TOTAL PASIVOS</b>                   | <b>10,082,284,684.00</b> |
| <b>3 PATRIMONIO</b>        |  |                          |
| 3105                       | CAPITAL FISCAL                         | 51,302,369,219.00        |
| 3110                       | RESULTADO DEL EJERCICIO                | 589,569,398.00           |
| 3145                       | IMPACTOS X TANS AL NUEVO MARCO NORMA   | 2,216,248,238.00         |
|                            | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>54,108,186,855.00</b> |
|                            | <b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>      | <b>64,190,471,539.00</b> |

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

*Blanca 181*  
**BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO**  
Rector CC 43.072.872

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
MARZO 31 DE 2018**

La INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO, es una entidad estatal de orden municipal, que ofrece el servicio público de la educación superior, creada por el Acuerdo N° 044 del 28 de noviembre de 1996, por disposición del Honorable Concejo Municipal de Envigado, con patrimonio propio, autonomía administrativa y financiera, personería jurídica, y avalada por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución N°. 5237 del 23 de octubre de 1996.

La Ley 30 de 1992, establece que las instituciones estatales de educación superior que no tengan el carácter de universidad deberán organizarse como establecimientos públicos del orden nacional, departamental, distrital o municipal.

En consecuencia, la Institución Universitaria de Envigado, 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 y la 484 de 17-10-2017, emanadas por la Contaduría General de la Nación.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establece que las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financiero.

Con fundamento en lo anterior, la Institución elaboró el manual de “Políticas Contables” bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Entidad de Gobierno, el cual, fue aprobado por el Comité Financiero y de Sostenibilidad de la Información Contable de la Institución.

#### **MARCO LEGAL**

El artículo 209 de la Constitución Política, establece la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público, para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.

La Constitución Nacional, Régimen de Contabilidad Pública.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

#### **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 No. 400 del año 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, el decreto reglamentario 1510 de 2013, con base a éstas normas, 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 Envigado, 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 y por Resolución 484 de octubre 2017, 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 respectivo Balance de apertura.

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

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

#### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:**

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Está conformado por las cuentas: caja principal y caja menor las cuales cuentan al finalizar el primer trimestre con las siguientes cuentas y saldos:

- **Caja general:** Corresponde al recaudo en efectivo y/o cheques generado por los diferentes servicios ofrecidos por la IUE.
- **Caja menor para gastos:** Corresponden al valor determinado en la Institución para cubrir gastos de carácter urgentes e imprescindibles.

|             |                |                  |
|-------------|----------------|------------------|
| <b>1105</b> | <b>CAJA</b>    | <b>5,421,560</b> |
| 11050101    | CAJA PRINCIPAL | 1,515,350        |
| 11050201    | CAJA MENOR     | 3,906,210        |

Se cumple a cabalidad normas y políticas de caja menor publicadas en el documento M-GF-01 POLITICAS CONTABLES PUBLICADAS en el SGI.

- **CUENTAS BANCARIAS DE AHORROS Y CORRIENTES EN PESOS COLOMBIANOS Y A NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN.**

Dentro de estas cuentas se encuentra **cuentas restringidas** las cuales son de destinación y provienen de los entes municipales, departamentales o nacionales bien sea por concepto de estampilla pro desarrollo Institución Universitaria de Envigado, recursos por anticipo de renta antes impuesto a la equidad, IVA social o recursos de apoyo del Ministerio de educación Nacional.

|               |                            |                      |
|---------------|----------------------------|----------------------|
| <b>111005</b> | <b>CUENTAS CORRIENTES</b>  | <b>16,972,542</b>    |
| 11100502      | BBVA CTA CTE               | 16,972,542           |
| <b>111006</b> | <b>CUENTAS DE AHORROS</b>  | <b>8,020,431,463</b> |
| 11100601      | BANCO POPULAR              | 223,537,504          |
| 11100602      | BBVA AHORROS               | 1,627,097,798        |
| 11100610      | BANCOLOMBIA AHORROS        | 1,283,415,004        |
| 11100613      | BANCO BOGOTA AHORROS       | 2,528,330,192        |
| 11100617      | BBVA ADQUIRICENCIA         | 68,715,380           |
| 11100619      | BANCO SUDAMERIS            | 953,194,763          |
| 11100620      | BANCO PICHINCHA CTA        | 2.177.026            |
| 11100623      | BANCO PICHINCHA            | 18,568               |
| 11100625      | CTA CREAMCOOP N° 54910     | 696,600,056          |
| 11100627      | COOPETRABAN AHORROS        | 613,351,947          |
| 11100628      | COBELEN AHORROS            | 23,993,225           |
| <b>1132</b>   | <b>EFFECTIVO DE USO</b>    | <b>5,359,791,582</b> |
| 113210        | Depósitos en instituciones | 5,359,791,582        |
| 11321002      | Depósitos en instituciones | 5,359,791,582        |
| 1132100222    | BBVA RECURSOS CREE         | 2,815,729,775        |
| 1132100224    | CTA SUDAMERIS              | 1,833,347,554        |
| 1132100230    | BBVA FUNCIONAMIENTO        | 71,071,4253          |

- **INVERSIONES**

LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO, reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda como CDT'S, FONDOS FIDUCIARIOS, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos financieros en los que invierte la IUE, se traducen en depósitos de excedentes de efectivo en fondos de fiducia que permite su movimiento constante dependiendo de las necesidades que se presenten de efectivo durante el tiempo que ésta permanezca en los fondos del emisor.

Estos instrumentos financieros podrán ser de renta fija o de renta variable.

Los saldos que tiene la Institución Universitaria de Envigado constan de inversión a renta fija la cual al finalizar el primer trimestre se presentó así:

|          |                       |             |
|----------|-----------------------|-------------|
| 12211601 | DERECHO FONDO VALORES | 174,131,772 |
|----------|-----------------------|-------------|

A su vez se cuenta con inversión a lardo plazo con la entidad enviambiental adscrita al Municipio de Envigado.

|          |                               |           |
|----------|-------------------------------|-----------|
| 12083101 | EMP. IND Y CCIALES DEL ESTADO | 47,38,638 |
|----------|-------------------------------|-----------|

En vista que esta inversión ha manifestado un deterioro constante a la fecha se le ha realizado provisión como se observa.

|          |                |           |
|----------|----------------|-----------|
| 12804001 | PROV INVERSIÓN | 1,469,486 |
|----------|----------------|-----------|

- **DEUDORES**

Las cuentas por cobrar serán reconocidas por la Institución en el momento en que la entidad adquiere los derechos exigibles, es decir, en el momento en que se legalice el acuerdo de pago, teniendo en cuenta que solo el valor de la matrícula es sujeto a aprobación de crédito por financiación, los valores diferentes a los créditos normales a los que tiene derecho el estudiante, como: carné, créditos adicionales, derechos complementarios, no son objeto de financiación, estos deben ser cancelados en el momento de la matrícula.

Para amparar éstas obligaciones, la Institución realizará la suscripción de un pagaré con el estudiante, cumpliendo con los requisitos establecidos en la normativa interna dispuesta para tal fin.

El cobro de la cartera, se realizará teniendo en cuenta los plazos definidos en los actos administrativos o convenios suscritos, en todo caso, ésta no podrá superar el semestre académico o periodo de ejecución del servicio financiado.

La medición de las cuentas por cobrar, se realizan sin tener en cuenta la financiación, ésta se reconoce independiente como Ingresos recibidos por financiación, el valor total de la cuenta por cobrar se reconoce incluyendo los intereses futuros que pagará el estudiante.

La medición de los ingresos por financiación de matrícula, deberá hacerse utilizando el valor razonable, derivado de los mismos y que corresponde al importe nominal de la transacción, o lo que es igual, al costo del servicio, más los intereses de financiación establecidos internamente.

La Institución cuenta con un software que permite estructurar el crédito de forma tal que se tiene soporte y documentación al momento de determinar los valores por los cuales serán reconocidas dichas cuentas por cobrar.

El análisis de las cuentas por cobrar se debe realiza periódicamente, mensualmente, con el fin de llevar el respectivo control de los saldos y, determinar al final de cada semestre la recuperabilidad de estos, éste se debe realizar individualmente.

La Institución ha estructurado análisis de acuerdo con la recuperabilidad y el comportamiento de pago de los estudiantes, así:

| CALIFICACIÓN | DIAS | % DETERIORO |
|--------------|------|-------------|
| A            | 30   | 0%          |
| B            | 60   | 0%          |
| C            | 90   | 0%          |
| D            | 120  | 25%         |
| E            | 150  | 30%         |



Cuando algún estudiante se encuentre en categoría D ó E, se procede a trasladar los casos a la oficina financiera para que proceda a reconocer el respectivo deterioro, trasladando la cuenta por cobrar a cuenta de difícil de cobro.

Al cerrar el primer trimestre de 2018 este era el comportamiento:

|                 |                                    |                      |
|-----------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>131701</b>   | <b>Servicios educativos</b>        | <b>1,360,043,174</b> |
| <b>13170102</b> | <b>Educación formal - Superior</b> | <b>46,180,095</b>    |
| 1317010201      | TECNOLOGIA DE SISTEMAS             | 28,611,826           |
| 1317010202      | TECNOLOGIA EN GESTION              | 4,671,200            |
| 1317010203      | TECN TRANSITO Y                    | 12,897,069           |
| <b>13170103</b> | <b>Educación formal - Superior</b> | <b>1,253,130,850</b> |
| 1317010301      | INGENIERIA DE SISTEMAS             | 78,584,487           |
| 1317010302      | INGENIERIA ELECTRONICA             | 34,974,603           |
| 1317010304      | DERECHO                            | 392,080,019          |
| 1317010306      | CONTADURIA PUBLICA                 | 167,603,070          |
| 1317010307      | ADMON DE NEGOCIOS                  | 164,384,985          |
| 1317010308      | ADMON FINANCIERA                   | 25,720,351           |
| 1317010309      | MERCADEO                           | 4,614,656            |
| 1317010310      | PSICOLOGIA                         | 315,561,020          |
| 1317010323      | CURSOS VACACIONALES                | 0                    |
| 1317010324      | CURSOS DE INGLES                   | 6,791,657            |
| 1317010325      | DIPLOMADOS                         | 304,951              |
| 1317010328      | CURSOS DE EXTENSION                | 17,511,051           |
| 1317010329      | PROGRAMAS Y CONVENIOS              | 45,000,000           |
| 1317010330      | BACHILLERATO VIRTUAL               | 0                    |
| 1317010331      | CONVENIO                           | 0                    |
| <b>13170104</b> | <b>Educación formal - Superior</b> | <b>60,732,229</b>    |
| 1317010401      | ESPECIALIZACION EN DER             | 18,929,083           |
| 1317010402      | ESPECIALIZACION EN                 | 5,912,283            |
| 1317010403      | ESPECIALIZACION EN                 | 17,716,783           |
| 1317010404      | ESPECIALIZACION                    | 18,174,080           |

- **LAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR**

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad para el desarrollo de sus funciones, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto municipal y que se reciben sin contraprestación (transferencias municipales).

Para el reconocimiento de las cuentas por cobrar por transferencias, se realiza un análisis de los derechos que se originan por disposiciones municipales, departamentales o nacionales, para el caso de la Institución estas son:

| CONCEPTO                               | ORIGEN                                   | SE RECONOCE...  |
|--|--|---|
| Estampillas                            | Municipal-<br>Departamental-<br>Nacional | Cuando se reciben (No se aplica Base acumulada o devengo)                                 |
| Transferencias-Sin<br>contraprestación | Municipal                                | Al momento de expedición de la resolución, causando de acuerdo con los giros programados. |

|                      |          |   |
|----------------------|----------|---|
| Otras transferencias | Nacional | Al momento de expedición de la resolución, causando de acuerdo con los giros programados. |
|----------------------|----------|---|

Las diferentes transferencias se presentan los siguientes saldos:

|            |                           |                      |
|------------|---------------------------|----------------------|
| <b>13</b>  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>1,986,484,050</b> |
| 1311       | CONTRIBUCIONES, TASAS     | 217,838,493          |
| 131113     | Estampillas               | 217,838,493          |
| 13111302   | Estampillas-Proyectos de  | 217,838,493          |
| 1311130201 | TRANSFERENCIAS            | 191,660,068          |
| 1311130202 | TRANSFERENCIAS            | 26,178,425           |
| 1311130203 | TRANSFERENCIAS DESC       | 0                    |

Dentro de este rubro también se encuentran las otras cuentas por cobrar como son las devoluciones de IVA, anticipos, cuentas por cobrar de difícil recaudo, deterioro y otras cuentas por cobrar.

|               |                                 |                    |
|---------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>1384</b>   | <b>OTRAS CUENTAS POR</b>        | <b>387,777,326</b> |
| <b>138413</b> | <b>Devolución IVA para</b>      | <b>368,378,000</b> |
| 13841301      | IMPUESTO A LAS VENTAS           | 368,378,000        |
| <b>138490</b> | <b>Otras cuentas por cobrar</b> | <b>19,399,326</b>  |
| 13849001      | ANTICIPOS SOBRE                 | 9,666,956          |
| 1384900102    | ANTICIPOS ACUERDO               | 9,666,956          |
| 13849090      | OTROS DEUDORES                  | 9,732,370          |
| 1384909001    | OTROS DEUDORES                  | 9,732,370          |
| <b>1385</b>   | <b>CUENTAS POR COBRAR DE</b>    | <b>29,297,365</b>  |
| <b>138502</b> | <b>Prestación de servicios</b>  | <b>29,297,365</b>  |
| 13850203      | Educación formal - Superior     | 29,297,365         |
| 1385020301    | SERVICIOS EDUCATIVOS            | 29,297,365         |
| <b>1386</b>   | <b>DET. ACUMULADO DE</b>        | <b>8,472,308</b>   |
| <b>138690</b> | <b>Otras cuentas por cobrar</b> | <b>8,472,308</b>   |
| 13869001      | DEUDAS DE DIFICIL               | 8,472,308          |

- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Institución podrá reconocer como Propiedad, Planta y Equipo los elementos que duren más de una vigencia fiscal (un año), y cuyo costo de adquisición sea mayor 1/2 SMMLV o criterio de la institución teniendo en cuenta la denominación de activos fijos, su uso y permanencia en el tiempo, no obstante, cuando sea adquirido un grupo de activos (en lote), se depreciaran en la vida útil estimada para todo el grupo, tal es el caso de las sillas y demás objetos que adquiera la institución.

Nota: Son bienes de uso y permanencia aquellos que no son para la venta. Aquellos que presten un servicio administrativo o académico a la Institución. Que su uso potencial sea superior a (2) dos años.

Al 31 de marzo de 2018 estos son los saldos:

|             |                              |                       |
|-------------|------------------------------|-----------------------|
| <b>16</b>   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y</b> | <b>47,829,442,016</b> |
| <b>1605</b> | <b>TERRENOS</b>              | <b>20,400,725,229</b> |
| 160501      | Urbanos                      | 20,400,725,229        |
| 16050101    | TERRENO BLOQUE               | 17,515,537,229        |
| 16050102    | BIENES USO PERM SIN          | 0                     |
| 16050103    | TERRENO BLOQUE 14            | 2,885,188,000         |

|               |                                  |                       |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|
| <b>1640</b>   | <b>EDIFICACIONES</b>             | <b>19,829,330,766</b> |
| <b>164001</b> | <b>Edificios y casas</b>         | <b>19,829,330,766</b> |
| 16400101      | EDIFICIOS BLOQUE PPAL            | 8,103,747,008         |
| 16400102      | EDIFICIO BLOQUE 14               | 8,872,183,758         |
| 16400103      | EDIFICIO BLOQUE 10               | 2,853,400,000         |
| <b>1650</b>   | <b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>    | <b>1,957,155,754</b>  |
| <b>165007</b> | <b>Líneas y cables de</b>        | <b>1,957,155,754</b>  |
| 16500702      | CABLEADIO LOGICO RED             | 258,489,481           |
| 16500703      | CABLEADIO LOGICO RED             | 1,698,666,273         |
| <b>1655</b>   | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>       | <b>1,810,145,532</b>  |
| <b>165505</b> | <b>Equipo de música</b>          | <b>38,110,212</b>     |
| 16550501      | EQUIPO DE MUSICA                 | 38,110,212            |
| <b>165506</b> | <b>Equipo de recreación y</b>    | <b>14,369,748</b>     |
| 16550601      | Equipo de recreación y           | 14,369,748            |
| <b>165509</b> | <b>Equipo de enseñanza</b>       | <b>1,166,248,068</b>  |
| 16550901      | Equipo de enseñanza              | 59,062,922            |
| 16550903      | EQUIPO LABORATORIO               | 1,068,093,419         |
| 16550905      | EQUIPO LABORATORIO               | 39,091,727            |
| <b>165522</b> | <b>Equipo de ayuda</b>           | <b>461,212,911</b>    |
| 16552201      | Equipo de ayuda                  | 461,212,911           |
| <b>165526</b> | <b>Equipo de seguridad y</b>     | <b>76,948,970</b>     |
| 16552601      | Equipo de vigilancia             | 76,948,970            |
| <b>165590</b> | <b>Otra maquinaria y equipo</b>  | <b>53,255,623</b>     |
| 16559001      | Otra maquinaria y equipo         | 53,255,623            |
| <b>1660</b>   | <b>EQUIPO MÉDICO Y</b>           | <b>27,943,386</b>     |
| <b>166090</b> | <b>Otro equipo médico y</b>      | <b>27,943,386</b>     |
| 16609002      | Otro equipo médico y             | 7,500,000             |
| 16609003      | Equipo médico para la            | 20,443,386            |
| <b>1665</b>   | <b>MUEBLES, ENSERES Y</b>        | <b>1,284,734,871</b>  |
| <b>166501</b> | <b>Muebles y enseres</b>         | <b>972,913,162</b>    |
| 16650101      | Muebles y enseres                | 972,913,162           |
| <b>166502</b> | <b>Equipo y máquina de</b>       | <b>25,384,483</b>     |
| 16650201      | Equipo y máquina de              | 25,384,483            |
| <b>166590</b> | <b>Otros muebles, enseres y</b>  | <b>286,437,227</b>    |
| 16659001      | OTROS MUEBLES,ENSERES            | 286,437,227           |
| <b>1670</b>   | <b>EQUIPOS DE</b>                | <b>2,011,226,204</b>  |
| <b>167001</b> | <b>Equipo de comunicación</b>    | <b>47,052,066</b>     |
| 16700101      | Equipo de comunicación           | 47,052,066            |
| <b>167002</b> | <b>Equipo de computación</b>     | <b>1,862,231,238</b>  |
| 16700201      | Hardware                         | 1,334,400,643         |
| 16700202      | Software                         | 527,830,595           |
| <b>167090</b> | <b>Otros equipos de</b>          | <b>101,942,900</b>    |
| 16709002      | EQUIPOS DE                       | 101,942,900           |
| <b>1675</b>   | <b>EQUIPOS DE TRANSPORTE,</b>    | <b>264,253,584</b>    |
| <b>167502</b> | <b>Terrestre</b>                 | <b>146,247,651</b>    |
| 16750201      | vehículo                         | 146,247,651           |
| <b>167506</b> | <b>De elevación</b>              | <b>110,640,503</b>    |
| 16750601      | ASCENSOR MITSUBISHI              | 110,640,503           |
| <b>167590</b> | <b>Otros equipos de</b>          | <b>7,365,430</b>      |
| 16759001      | Otros equipos de                 | 7,365,430             |
| <b>1681</b>   | <b>BIENES DE ARTE Y</b>          | <b>243,926,689</b>    |
| <b>168107</b> | <b>Libros y publicaciones de</b> | <b>243,926,689</b>    |

- OTROS ACTIVOS**

En este rubro se encuentran las licencias de biblioteca y de sistemas para amortizar en el periodo, para el primer trimestre de 2018 se cuenta con el siguiente saldo:

|          |           |             |
|----------|-----------|-------------|
| 19700701 | LICENCIAS | 613,791,626 |
|----------|-----------|-------------|

- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Se presenta cuando, cuando la institución reconoce que tiene una obligación financiera, por concepto de préstamos ordinarios, líneas de crédito o libre destinación, para el mes de marzo de 2018, la institución cuenta con obligaciones financieras a corto plazo.

|          |                 |             |
|----------|-----------------|-------------|
| 23130101 | Préstamos banca | 565,491,090 |
|----------|-----------------|-------------|

En cuanto a los intereses para el mismo período se han pagado:

|          |                      |            |
|----------|----------------------|------------|
| 23130110 | Intereses de crédito | 61,989,672 |
|----------|----------------------|------------|

Para las obligaciones financieras a largo plazo la Institución para el período en curso debe un saldo de

|          |                               |               |
|----------|-------------------------------|---------------|
| 23140101 | Préstamos banca comercial LP- | 3,506,044,797 |
|----------|-------------------------------|---------------|

- CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los saldos de las cuentas por pagar a 31 de marzo de 2018 están dados por las siguientes cuentas

|               |                              |                    |
|---------------|------------------------------|--------------------|
| <b>2424</b>   | <b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>  | <b>189,728,052</b> |
| <b>242405</b> | <b>Cooperativas</b>          | <b>8,950,114</b>   |
| 24240502      | COBELEN                      | 4,923,544          |
| 24240503      | COOP JHON F KENNEDY          | 4,026,570          |
| <b>242406</b> | <b>Fondos de empleados</b>   | <b>6,603,484</b>   |
| 24240601      | FONDO DE MPLEADOS            | 6,603,484          |
| <b>242407</b> | <b>Libranzas</b>             | <b>74,829,190</b>  |
| 24240702      | PRESTAMOS BANCO BBVA         | 8,267,074          |
| 24240703      | PRESTAMOS BANCO              | 4,230,710          |
| 24240705      | PRESTAMOS COMFAMA            | 127,116            |
| 24240706      | PRESTAMO DAVIVIENDA          | 40,624,796         |
| 24240709      | PRESTAMO BANCOLOMBIA         | 14,276,644         |
| 24240710      | PRESTAMOS                    | 586,000            |
| 24240711      | PRESTAMOS LIBRANZA           | 1,752,950          |
| 24240713      | PRES BANCO OCCIDENTE         | 4,963,900          |
| <b>242408</b> | <b>Contratos de medicina</b> | <b>91,973,167</b>  |
| 24240802      | SEGURO COLMENA               | 292,102            |
| 24240803      | APORTE EMI                   | 984,876            |
| 24240804      | SEGUROS BOLIVAR              | 446,984            |

|               |                                  |                   |
|---------------|----------------------------------|-------------------|
| 24240805      | SEGURO AUTO SURA                 | 780,364           |
| 24240806      | PLAN COMPLEMENTARIO              | 1542123           |
| 24240807      | PLENITUD(EXSEQUIALES)            | 263,900           |
| 24240809      | OTROS ACREEDORES                 | 90,117,514        |
| <b>242411</b> | <b>Embargos judiciales</b>       | <b>7,372,096</b>  |
| 24241101      | EMBARGOS JUDICIALES              | 7,372,096         |
| <b>2436</b>   | <b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>    | <b>43,923,516</b> |
| <b>243603</b> | <b>Honorarios</b>                | <b>6,566,205</b>  |
| 24360301      | HONORARIOS PERSONAS              | 8,163,205         |
| 24360302      | HONORARIOS PERSONAS              | 1,597,000         |
| <b>243605</b> | <b>Servicios</b>                 | <b>4841,000</b>   |
| 24360501      | SERVICIOS GENERALES              | 65,000            |
| 24360503      | SERVICIOS DE                     | 3,000             |
| 24360506      | SERVICIOS DE ASEO Y              | 58,000            |
| 24360508      | SERVICIOS                        | 4,715,000         |
| <b>243606</b> | <b>Arrendamientos</b>            | <b>294,150</b>    |
| 24360601      | ARRENDAMIENTOS DE                | 294,150           |
| <b>243615</b> | <b>Rentas de trabajo</b>         | <b>11,061,000</b> |
| 24361501      | A empleados artículo 383         | 11,061,000        |
| <b>243616</b> | <b>A EMPLEADOS ART 384</b>       | <b>21,632,000</b> |
| 24361601      | A empleados artículo 384         | 21,632,000        |
| <b>243625</b> | <b>Impuesto a las ventas</b>     | <b>4,982,568</b>  |
| 24362501      | Impuesto a las ventas            | 4,982,568         |
| <b>243626</b> | <b>Contratos de construcción</b> | <b>21,632,000</b> |
| 24362601      | Contratos de obra                | 21,632,000        |
| <b>243627</b> | <b>Retención de impuesto de</b>  | <b>12,078,647</b> |
| 24362705      | RETENCION POR IND Y              | 1,858,647         |
| 24362710      | FONDO CUENTA DE                  | 10,220,000        |
| <b>243690</b> | <b>Otras retenciones</b>         | <b>4,099,946</b>  |
| 24369004      | ESTAMPILLA BIENESTAR             | 4,099,946         |

- **IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**

Son las cuentas por pagar con los diferentes órganos de gobierno municipal, departamental y nacional.

|               |                                 |                    |
|---------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>2440</b>   | <b>IMPUESTOS,</b>               | <b>117,656,773</b> |
| <b>244014</b> | <b>Cuota de fiscalización y</b> | <b>117,656,773</b> |
| 24401401      | Cuota de fiscalización y        | 117,656,773        |
| <b>2445</b>   | <b>IMPUESTO AL vlr</b>          | <b>-73,763,636</b> |
| <b>244505</b> | <b>Compra de bienes (Db)</b>    | <b>569,375</b>     |
| 24450501      | Compra de bienes (Db)           | 569,375            |
| <b>244506</b> | <b>Compra de servicios (Db)</b> | <b>73,194,261</b>  |
| 24450601      | Compra de servicios (Db)        | 73,194,261         |
| <b>2490</b>   | <b>OTRAS CUENTAS POR</b>        | <b>31,770,596</b>  |
| <b>249051</b> | <b>Servicios públicos</b>       | <b>3,166,336</b>   |
| 24905101      | Servicios públicos              | 3,166,336          |
| <b>249055</b> | <b>Servicios</b>                | <b>28,604,260</b>  |
| 24905501      | Servicios                       | 28,604,260         |

- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus funcionarios a cambio de su servicio, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los servidores, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Estos beneficios se dividen en el corto y el largo plazo, las de corto plazo presentan los siguientes saldos a marzo 31 de 2018:

|          |                             |               |
|----------|-----------------------------|---------------|
| 25       | BENEFICIOS A LOS            | 1,019,544,162 |
| 2511     | BENEFICIOS A LOS            | 932,487,606   |
| 251101   | Nómina por pagar            | 23,352,772    |
| 25110101 | NOMINA POR PAGAR            | 23,352,772    |
| 251102   | Cesantías                   | 243,835,474   |
| 25110201 | CESANTIAS                   | 240,446,313   |
| 25110202 | CESANTIAS ESTAMPILLA        | 3,389,161     |
| 251103   | Intereses sobre cesantías   | 29,450,864    |
| 25110301 | INTERESES SOBRE             | 29,044,165    |
| 25110302 | INTERESES SOBRE             | 406,699       |
| 251104   | Vacaciones                  | 124,118,254   |
| 25110401 | VACACIONES                  | 122,403,086   |
| 25110402 | VACACIONES ESTAMPILLA       | 1715,168      |
| 251105   | Prima de vacaciones         | 993,641       |
| 25110501 | PRIMA DE VACACIONES         | 993,641       |
| 251106   | Prima de servicios          | 72,492,625    |
| 25110601 | PRIMA DE SERVICIOS          | 72,492,625    |
| 251107   | Prima de navidad            | 79,046,082    |
| 25110701 | PRIMA DE NAVIDAD            | 79,046,082    |
| 251109   | Bonificaciones              | 78,302,736    |
| 25110901 | Bonificaciones X recreación | 4,988,602     |
| 25110902 | Bonificaciones X servicios  | 83,291,338    |
| 251111   | Aportes a riesgos laborales | 6,714,100     |
| 25111101 | APORTES RIESGOS             | 6,714,100     |
| 251122   | Aportes a fondos            | 176,472,500   |
| 25112201 | APORTES FONDOS              | 176,472,500   |
| 251123   | Aportes a seguridad social  | 160,389,300   |
| 25112301 | APORTES SEGURIDAD           | 160,389,300   |
| 251124   | APORTES PARAFISCALES        | 89,487,500    |
| 25112402 | APORTES I.C.B.F             | 38,355,100    |
| 25112403 | APORTES CAJA DE             | 51,132,400    |
| 251126   | Medicina prepaga da         | 4,437,230     |
| 25112601 | SEGUROS BOLIVAR             | 1,340,952     |
| 25112602 | SEGURO AUTO SURA            | 3,096,278     |

Para las obligaciones a largo plazo se empezó a calcular la prima de antigüedad, este cálculo se realizó con el cálculo de título TEST con el 6.81% EA, el cual es el 0.069% EM.

|          |                               |            |
|----------|-------------------------------|------------|
| 2512     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LP | 87,056,556 |
| 251202   | Primas                        | 87,056,556 |
| 25120201 | PRIMA DE ANTIGUEDAD           | 87,056,556 |



- PROVISIONES**

La Institución Universitaria de Envigado tiene provisionado a 31 de marzo de 2018 \$95.692.647. Como consecuencia de litigios y demandas.

|          |                           |            |
|----------|---------------------------|------------|
| 27019001 | Otros litigios y demandas | 95,692,647 |
|----------|---------------------------|------------|

- OTROS PASIVOS**

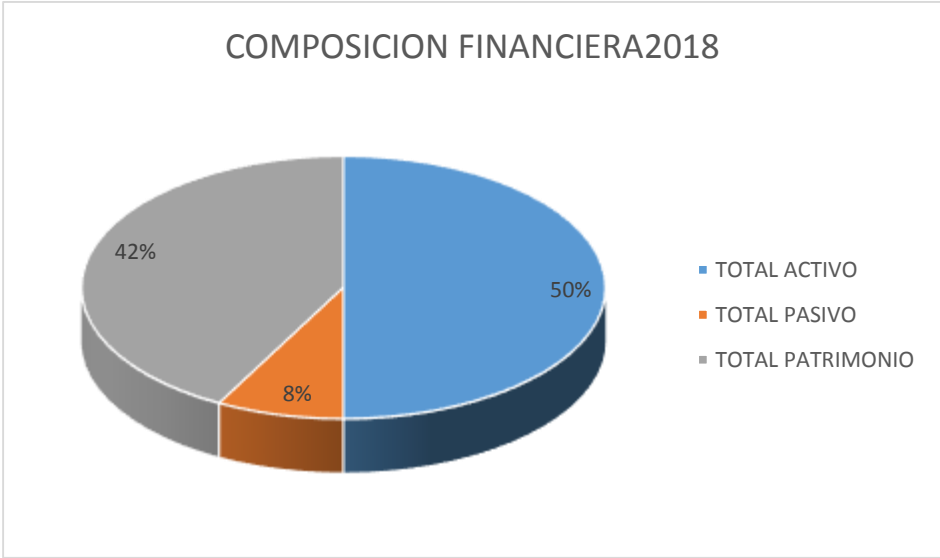
Dentro de los pasivos están los avances y anticipos de matrícula y los ingresos recibidos por anticipados y los ingresos crecidos por otros conceptos. Las siguientes son las cuentas y saldos de cada una de las cuentas y valores de este rubro

|          |                               |                      |
|----------|-------------------------------|----------------------|
| 29       | <b>OTROS PASIVOS</b>          | <b>3,915,379,105</b> |
| 2901     | <b>AVANCES Y ANTICIPOS</b>    | <b>48,200,468</b>    |
| 290101   | Anticipos sobre ventas de     | 48,200,468           |
| 29010101 | Anticipos sobre ventas de     | 48,200,468           |
| 290102   | Anticipos sobre convenios y   | 0                    |
| 29010201 | Anticipos sobre convenios y   | 0                    |
| 2910     | <b>INGRESOS RECIBIDOS POR</b> | <b>3,867,178,636</b> |
| 291026   | Servicios educativos          | 0                    |
| 29102601 | INGRESOS RECIBIDOS X          | 0                    |
| 291090   | Otros ingresos recibidos por  | 3,867,178,636        |
| 29109001 | INGRESOS POR                  | 3,123,441,444        |
| 29109002 | INGRESOS POR OTROS            | 428,940,681          |
| 29109003 | MATRICULA POR                 | 297,730,365          |
| 29109004 | INGRESOS OTROS                | 17,066,145           |

- PATRIMONIO.**

Para las cuentas de patrimonio se tiene la cuenta de capital fiscal, la de impacto por la transición al nuevo marco normativa y la de resultados con los siguientes saldos

|               |                              |                       |
|---------------|------------------------------|-----------------------|
| <b>3</b>      | <b>PATRIMONIO</b>            | <b>53,518,617,458</b> |
| <b>31</b>     | <b>PATRIMONIO</b>            | <b>53,518,617,458</b> |
| <b>3105</b>   | <b>CAPITAL FISCAL</b>        | <b>51,302,369,219</b> |
| 310506        | Capital Fiscal               | 51,302,369,219        |
| 31050601      | CAPITAL FISCAL               | 51,302,369,219        |
| <b>3145</b>   | <b>IMPACTOS POR LA</b>       | <b>2,216,248,238</b>  |
| <b>314506</b> | <b>Propiedades, planta y</b> | <b>2,216,248,238</b>  |
| 31450601      | Propiedades, planta y        | 2,216,248,238         |
| <b>3230</b>   | <b>RESULTADO DEL</b>         | <b>589,569,398</b>    |
| <b>323001</b> | <b>UTILIDAD O EXCEDENTE</b>  | <b>589,569,398</b>    |
| 32300101      | UTILIDAD O EXCEDENTE         | 589,569,398           |





**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
NIT: 811000278-2  
ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS  
ACUMULADO  
DE ENERO 1 A MARZO 31 DE 2018**

| <b>INGRESOS</b>       |  |                      |
|-----------------------|--|----------------------|
| <b>41</b>             | <b>INGRESOS FISCALES</b>                               | <b>590,451,049</b>   |
| 4110                  | Contribuciones, tasas ingresos no tributarios          | 590,451,049          |
| 411027                | Estampillas  | 590,451,049          |
| <b>43</b>             | <b>VENTA DE SERVICIOS</b>                              | <b>4,955,728,940</b> |
| 4305                  | SERVICIOS EDUCATIVOS                                   | 5,225,449,125        |
| 430513                | Educación formal - Superior formación tecnológica      | 35,292,118           |
| 430514                | Educación formal - Superior formación profesional      | 4,387,742,473        |
| 430515                | Educación formal - Superior postgrados                 | 436,900,779          |
| 430537                | Educación informal - Continuada                        | 344,901,605          |
| 430550                | Servicios conexos a la educación                       | 20,612,150           |
| 4390                  | OTROS SERVICIOS  | 135,000,000          |
| 439014                | Administración de proyectos                            | 135,000,000          |
|                       | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA            |                      |
| 4395                  | DE SERVICIOS (DB)                                      | 404,720,185          |
| 439501                | Servicios educativos                                   | 404,720,185          |
| <b>44</b>             | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                   | <b>1,000,000,000</b> |
| 4428                  | OTRAS TRANSFERENCIAS                                   | 1,000,000,000        |
| 442802                | Para proyectos de inversión                            | 1,000,000,000        |
| <b>48</b>             | <b>OTROS INGRESOS</b>                                  | <b>98,768,038</b>    |
| 4802                  | FINANCIEROS  | 130,743,928          |
| 480201                | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 116,039,648          |
| 480202                | Intereses de fondos vendidos ordinarios                | 3,615,507            |
| 480233                | Intereses de mora                                      | 11,088,773           |
| 4808                  | INGRESOS DIVERSOS                                      | -31,975,890          |
| 480826                | Costos y gastos de periodos a anteriores               | -46,587,985          |
| 480890                | Otros ingresos diversos                                | 14,612,095           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> |  | <b>6,644,948,027</b> |

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
**NIT: 811000278-2**  
**ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS**  
**ACUMULADO**  
**DE ENERO 1 A MARZO 31 DE 2018**

|  |  |                      |
|--|--|----------------------|
| <b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN EDUCATIVA</b>         |  |                      |
| <b>63</b>  | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>                         | <b>3,883,273,925</b> |
| 6305   | SERVICIOS EDUCATIVOS   | 3,883,273,925        |
| 630507   | Educación formal - Superior formación tecnológica                      | 10,185,667           |
| 630508   | Educación formal - Superior formación profesional                      | 3,430,203,217        |
| 630509   | Educación formal - Superior postgrado                                  | 229,203,591          |
| 630512   | Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva | 213,681,450          |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b> |  | <b>3,883,273,925</b> |
| <b>SUPERAVIT OPERATIVO DE EDUCACION</b>              |  | <b>2,761,674,102</b> |
| <b>51</b>  | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                            | <b>2,061,158,320</b> |
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS   | 1,385,443,193        |
| 510101   | Sueldos  | 1,024,811,833        |
| 510103   | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS  | 872,259              |
| 510113   | PRIMA DE VACACIONES  | 22,078,566           |
| 510114   | PRIMA DE NAVIDAD   | 44,254,312           |
| 510117   | VACACIONES   | 49,041,756           |
| 510119   | Bonificaciones   | 2,723,316            |
| 510124   | CESANTIAS  | 96,992,651           |
| 510125   | INTERESES A LAS CESANTIAS  | 11,639,150           |
| 510150   | BONIFICAC.X SERVICIOS PRESTADOS  | 14,200,288           |
| 510152   | PRIMA DE SERVICIOS   | 20,279,182           |
| 510164   | PRIMA DE ANTIGUEDAD  | 98,549,880           |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS   | 282,010,437          |
| 510302   | Aportes a cajas de compensación familiar                               | 45,001,065           |
| 510303   | Cotizaciones a seguridad social en salud                               | 107,339,019          |



|        |   |             |
|--------|---|-------------|
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales          | 5,945,116   |
| 510306 | Cot. a ent. Administrad. régimen de prima | 123,725,237 |

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN              |  |                      |
|---|--|----------------------|
| 51  |  |                      |
| 5104  | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                | 33,341,381           |
| 510401  | Aportes al ICBF  | 33,092,877           |
| 510402  | Aportes al SENA  | 248,504              |
| 5111  | GENERALES  | 349,216,920          |
| 511111  | COMISIONES, HONORARIOS, SERVICIO                       | 93,949,842           |
| 511113  | Vigilancia y seguridad                                 | 67,753,139           |
| 511114  | Materiales y suministros                               | 994,273              |
| 511115  | Mantenimiento  | 967,598              |
| 511117  | Servicios públicos                                     | 59,569,530           |
| 511118  | Arrendamiento operativo                                | 14,873,912           |
| 511119  | Viáticos y gastos de viaje                             | 15,405,435           |
| 511120  | Publicidad y propaganda                                | 3,780,072            |
| 511121  | IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIP                       | 19,379,420           |
| 511123  | Comunicaciones y transporte                            | 1,312,453            |
| 511125  | Seguros Generales                                      | 6,033,420            |
| 511149  | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 56,674,237           |
| 511155  | Elementos de aseo, lavandería y cafetería              | 601,510              |
| 511190  | Otros gastos Generales                                 | 7,922,079            |
| 5120  | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                      | 11,146,389           |
| 512090  | Otros impuestos, contribuciones y tasas                | 11,146,389           |
| 58  | OTROS GASTOS   | 110,946,384          |
| 5804  | FINANCIEROS  | 107,495,284          |
|   | Obligaciones Financieras de Créditos                   |                      |
| 580490  | Obtenidos  | 107,495,284          |
| 5890  | GASTOS DIVERSOS  | 3,451,100            |
| 589090  | Otros gastos Generales                                 | 3,451,100            |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b> |  | <b>2,172,104,704</b> |
| <b>SUPERAVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO</b>          |  | <b>589,569,398</b>   |

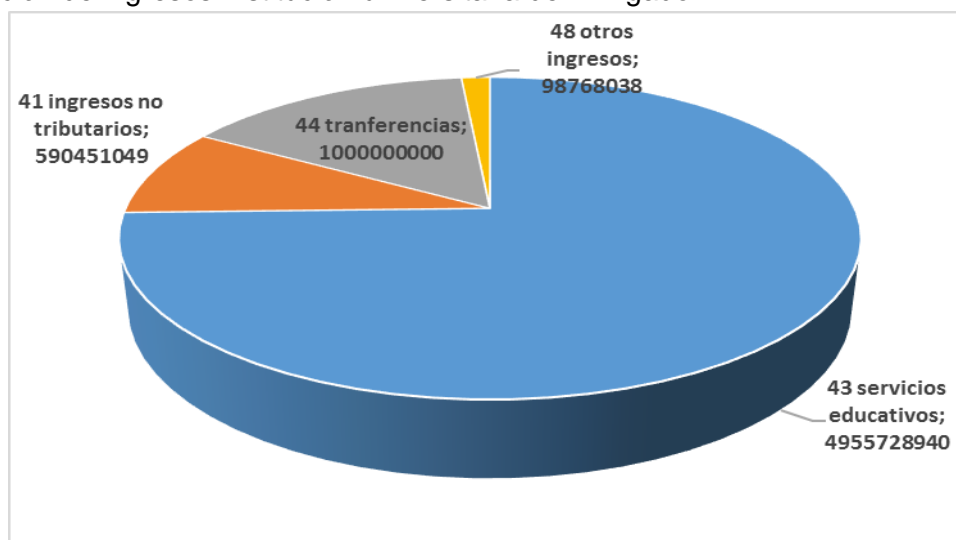


## INGRESOS.

Los ingresos de la Institución Universitaria de Envigado están conformados por los Ingresos educativos (matriculas, cursos, derechos complementarios), ingresos no tributarios los cuales son los enviados por lo captado en estampilla de los diferentes entes responsable de recaudarlo, las transferencias (municipales, departamentales y nacionales), los otros ingresos que comprende: los ingresos financieros, ingresos de periodos anteriores y ingresos sin afectación presupuestal.

De los \$6.644.948.027 de ingresos recibidos por la institución en el primer trimestre de 2018 de la institución, el 75% se denominan ingresos propios debido a que son los ingresos provenientes de los servicios educativos, el 15% corresponde a la transferencias recibidas del Municipio de Envigado, el 9% a los ingresos no tributarios producto del recaudo de la Estampilla Pro desarrollo IUE recaudado por las diferentes entidades y transferido por el departamento de Antioquia, solo el 1% de los ingresos son financieros y otros ingresos.

### Composición de ingresos Institución universitaria de Envigado



| Cuenta | Descripción             | Valor         | Porcentaje |
|--------|-------------------------|---------------|------------|
| 43     | servicios educativos    | 4.955.728.940 | 75%        |
| 41     | ingresos no tributarios | 590.451.049   | 9%         |
| 44     | transferencias          | 1.000.000.000 | 15%        |
| 48     | otros ingresos          | 98.768.038    | 1%         |



Las cuentas están conformadas de la siguiente manera:

**Ingresos no tributarios:**

|            |                          |             |
|------------|--------------------------|-------------|
| 4110       | Contribuciones, tasas    | 590,451,049 |
| 411027     | Estampillas              | 590,451,049 |
| 41102702   | Estampillas-Proyectos de | 590,451,049 |
| 4110270202 | Estampillas-Proyectos de | 590,451,049 |
| 4110270203 | Estampillas-Proyectos de | 0           |

**Ingresos por servicios educativos:**

|          |                             |               |
|----------|-----------------------------|---------------|
| 43       | VENTA DE SERVICIOS          | 4,955,728,940 |
| 4390     | OTROS SERVICIOS             | 135,000,000   |
| 43901401 | Administración de proyectos | 135,000,000   |
| 4395     | DEVOLUCIONES, REBAJAS       | 404,720,185   |

**Transferencias:**

|        |                             |               |
|--------|-----------------------------|---------------|
| 44     | TRANSFERENCIAS Y            | 1,000,000,000 |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS        | 1,000,000,000 |
| 442802 | Para proyectos de inversión | 1,000,000,000 |

**Otros ingresos:**

|        |                         |             |
|--------|-------------------------|-------------|
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS       | -31,975,889 |
| 480826 | Recuperaciones          | -46,587,985 |
| 480890 | Otros ingresos diversos | 14,612,095  |

**Costos:**

Los costos de la institución universitaria de envigado son atados a los servicios educativos como lo son: apoyos didácticos, nomina docente, inversiones en bienestar universitario, investigación, capacitación docente, movilidad estudiantil y pedagógica y todas aquellas

actividades que apuntan directamente a la acreditación tanto de facultades como institucional.

Los costos representan el 58% de los ingresos de la Institución Universitaria de Envigado

|          |                             |               |
|----------|-----------------------------|---------------|
| 6        | COSTO DE VENTAS Y           | 3,883,273,925 |
| 63       | COSTO DE VENTAS DE          | 3,883,273,925 |
| 6305     | SERVICIOS EDUCATIVOS        | 3,883,273,925 |
| 630507   | Educación formal - Superior | 10,185,667    |
| 63050703 | SUELDOS Y SALARIOS          | 8,881,482     |
| 63050705 | CONTRIBUCIONES              | 1,056,053     |
| 63050706 | APORTES SOBRE LA            | 248,132       |
| 630508   | Educación formal - Superior | 3,430,203,217 |
| 63050801 | MATERIALES                  | 1,842,996     |
| 63050802 | GASTOS GENERALES            | 991,312,470   |
| 63050803 | SUELDOS Y SALARIOS          | 1,954,490,981 |
| 63050805 | CONTRIBUCIONES              | 426,961,783   |
| 63050806 | APORTES SOBRE LA            | 55,594,987    |
| 630509   | Educación formal - Superior | 229,203,591   |
| 63050902 | GASTOS GENERALES            | 229,203,591   |
| 630512   | Educación para el trabajo y | 213,681,450   |
| 63051203 | SUELDOS Y SALARIOS          | 213,681,450   |

### Gastos:

Los gastos de la Institución universitaria de Envigado para el primer trimestre de 2018 en funcionamiento fueron de \$2.172.104.704, equivalentes al 33% de los ingresos de la Institución. Estos gastos están representados en gastos de administración, tanto en nómina administrativa como en los rubros de funcionamiento, mantenimiento, aseo, vigilancia, suministros entre otros.

|          |                         |               |
|----------|-------------------------|---------------|
| 51       | DE ADMINISTRACIÓN Y     | 2,061,158,320 |
| 5101     | SUELDOS Y SALARIOS      | 1,385,443,193 |
| 510101   | Sueldos                 | 1,024,811,833 |
| 51010101 | SUELDOS DEL PERSONAL    | 1,024,811,833 |
| 510103   | Horas extras y festivos | 872,259       |

|          |                          |             |
|----------|--------------------------|-------------|
| 51010301 | HORAS EXTRAS Y           | 872,259     |
| 510113   | PRIMA DE VACACIONES      | 22,078,566  |
| 51011301 | PRIMA DE VACACIONES      | 22,078,566  |
| 510114   | PRIMA DE NAVIDAD         | 44,254,312  |
| 51011401 | PRIMA DE NAVIDAD         | 44,254,312  |
| 510117   | VACACIONES               | 49,041,756  |
| 51011701 | VACACIONES               | 49,041,756  |
| 510119   | Bonificaciones           | 2,723,316   |
| 51011901 | BONIFICAC.ESPECIAL DE    | 2,723,316   |
| 510124   | CESANTIAS                | 96,992,651  |
| 51012401 | CESANTIAS                | 96,992,651  |
| 510125   | INTERESES A LAS          | 11,639,150  |
| 51012501 | INTERESES A LAS          | 11,639,150  |
| 510150   | BONIFICAC.X SERVICIOS    | 14,200,288  |
| 51015001 | BONIFICAC.X SERVICIOS    | 14,200,288  |
| 510152   | PRIMA DE SERVICIOS       | 20,279,182  |
| 51015201 | PRIMA DE SERVICIOS       | 20,279,182  |
| 510164   | OTRAS PRIMAS             | 98,549,880  |
| 51016401 | PRIMA DE ANTIGUEDAD      | 98,549,880  |
| 5103     | CONTRIBUCIONES           | 282,010,437 |
| 510302   | Aportes a cajas de       | 45,001,065  |
| 51030201 | Aportes a cajas de       | 45,001,065  |
| 510303   | Cotizaciones a seguridad | 107,339,019 |
| 51030301 | Cotizaciones a seguridad | 107,339,019 |
| 510305   | Cotizaciones a riesgos   | 5,945,116   |
| 51030501 | Cotizaciones a riesgos   | 5,945,116   |
| 510306   | Cotizaciones a entidades | 123,725,237 |
| 51030601 | Cotizaciones a entidades | 123,725,237 |
| 5104     | APORTES SOBRE LA         | 33,341,381  |
| 510401   | Aportes al ICBF          | 33,092,877  |
| 51040101 | Aportes al ICBF          | 33,092,877  |
| 510402   | Aportes al SENA          | 248,504     |
| 51040201 | Aportes al SENA          | 248,504     |
| 5111     | GENERALES                | 349,216,920 |
| 511111   | COMISIONES,HONORARIOS    | 93,949,842  |
| 51111102 | HONORARIOS               | 93,949,842  |



GP 185-1



SC 7191-1





|          |                               |            |
|----------|-------------------------------|------------|
| 511113   | Vigilancia y seguridad        | 67,753,139 |
| 51111301 | Vigilancia y seguridad        | 67,753,139 |
| 511114   | Materiales y suministros      | 994,273    |
| 51111401 | Materiales y suministros      | 994,273    |
| 511115   | Mantenimiento                 | 967,598    |
| 51111501 | PLANTA FISICA                 | 959,195    |
| 51111502 | MANTENIMIENTO                 | 8,403      |
| 511117   | Servicios públicos            | 59,569,530 |
| 51111701 | Servicios públicos            | 31,475,309 |
| 51111702 | ACUEDUCTO Y                   | 8,751,407  |
| 51111703 | COMUNICACIONES                | 6,591,741  |
| 51111704 | SERVICIO DE ASEO              | 11,910,240 |
| 51111708 | SERVICIOS CUENTAS             | 111,268    |
| 51111709 | GAS                           | 729,565    |
| 511118   | Arrendamiento operativo       | 14,873,912 |
| 51111801 | Bienes Muebles                | 14,873,912 |
| 511119   | Viáticos y gastos de viaje    | 15,405,435 |
| 51111901 | Viáticos y gastos de viaje    | 15,405,435 |
| 511120   | Publicidad y propaganda       | 3,780,072  |
| 51112001 | Publicidad y propaganda       | 3,780,072  |
| 511121   | IMPRESOS,PUBLICACIONES        | 19,379,420 |
| 51112103 | SUSCRIPCIONES                 | 19,379,420 |
| 511123   | Comunicaciones y              | 1,312,453  |
| 51112301 | PORTES Y                      | 310,200    |
| 51112302 | PASAJES Y TRANSPORTE          | 1,002,253  |
| 511125   | Seguros generales             | 6,033,420  |
| 51112506 | POLIZA MANEJO                 | 4,000,000  |
| 51112507 | CONTRACTUAL                   | 1,533,420  |
| 51112590 | OTROS                         | 500,000    |
| 511149   | Servicios de aseo, cafetería, | 56,674,237 |
| 51114901 | SERVICIOS DE ASEO             | 56,674,237 |
| 511155   | Elementos de aseo,            | 601,510    |
| 51115502 | CAFETERIA                     | 601,510    |
| 511190   | Otros gastos generales        | 7,922,079  |
| 51119001 | Otros gastos generales        | 7,922,079  |
| 5120     | IMPUESTOS                     | 11,146,389 |



GP 185-1



SC 7191-1

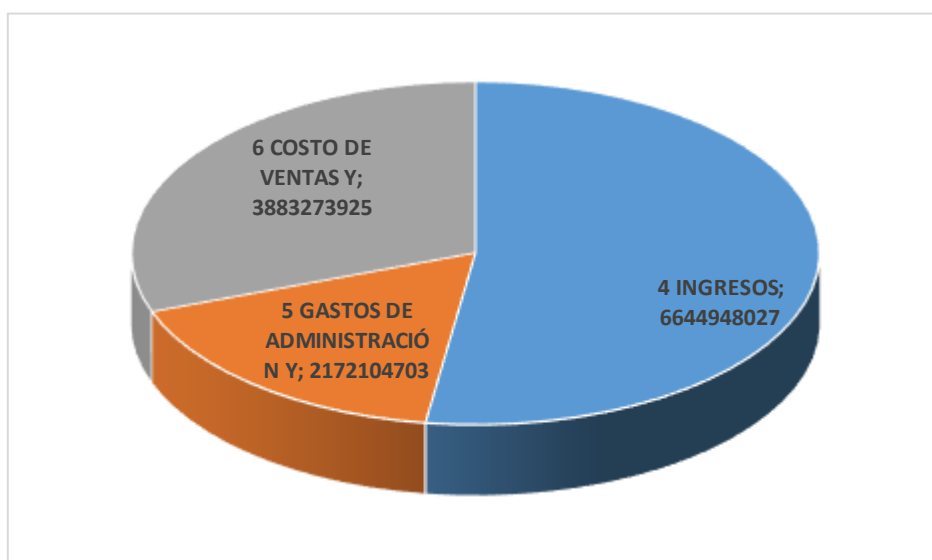




|          |                 |            |
|----------|-----------------|------------|
| 512090   | Otros impuestos | 11,146,389 |
| 51209001 | Otros impuestos | 11,144,096 |
| 51209002 | Otros           | 2,293      |

La Institución Universitaria de Envigado para el primer trimestre de 2018 refleja una utilidad en la operación de \$589.569.399, esta equivale al 9% de los ingresos.

Composición del Resultado de la Institución Universitaria de Envigado



| Cuenta | Rubro                    | Valor         | Porcentaje |
|--------|--------------------------|---------------|------------|
| 4      | INGRESOS                 | 6,644,948,027 | 100%       |
| 5      | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 2,172,104,703 | 33%        |
| 6      | COSTO DE VENTAS          | 3,883,273,925 | 58%        |
|        | UTILIDAD DE LA OPERACIÓN | 589,569,399   | 9%         |

Los datos del primer trimestre van acorde a la normalización de la convergencia a las NICSP, estas notas están en consecuencia por los estados financieros y las políticas publicadas en el SGI documento **M-GF-01 POLITICAS CONTABLES PUBLICADAS en el SGI.**

**BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO**  
Rectora

**HECTOR HUGO RAMIREZ HOLGUIN**  
Contador TP-99516-T



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