

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO NIT: 811000278-2  
ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS ACUMULADO  
DE ENERO 1 JUNIO 30 DE 2019**

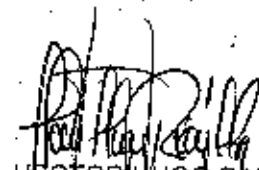
|  |  |                       |
|--|--|-----------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                      |  |                       |
| <b>41</b>  | <b>INGRESOS FISCALES</b>   | <b>2.701.037,225</b>  |
| 4110   | Contribuciones, tasas ingresos no tribut                               | 2.701.037,225         |
| <b>43</b>  | <b>VENTA DE SERVICIOS</b>  | <b>19.358.399,279</b> |
| 4305   | SERVICIOS EDUCATIVOS   | 21.164.357,431        |
| 4390   | OTROS SERVICIOS  | 0                     |
| 4395   | Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicios(db)           | -1.805.958,152        |
| <b>44</b>  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                                   | <b>1.238.232,305</b>  |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS   | 1.238.232,305         |
| 442802   | Para proyectos de inversión  | 1.238.232,305         |
| <b>45</b>  | <b>OTROS INGRESOS</b>  | <b>332.479,507</b>    |
| 4802   | FINANCIEROS  | 202.557,095           |
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS  | 129.922,412           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                |  | <b>23.630.148,316</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN EDUCATIVA</b>         |  |                       |
| <b>63</b>  | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>                         |                       |
| 6305   | SERVICIOS EDUCATIVOS   | 8.365.498,880         |
| 630507   | Educación formal - Superior formación tecnológica                      | 48.926,331            |
| 630508   | Educación formal - Superior formación profesional                      | 7.569.325,869         |
| 630509   | Educación formal - Superior postgrado                                  | 134.076,416           |
| 630512   | Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva | 613.170,264           |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b> |  | <b>8.365.498,880</b>  |
| <b>SUPERAVIT BRUTO EDUCATIVO DE EDUCACION</b>        |  | <b>15.264.649,436</b> |

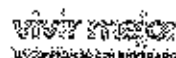


**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO NIT: 811000278-2  
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADO  
DE ENERO 1 JUNIO 30 DE 2019**

|           |  |               |                       |
|-----------|--|---------------|-----------------------|
| <b>5</b>  | <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>                               |               |                       |
| <b>51</b> | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>              |               | <b>4,944,026,037</b>  |
| 5101      | SUELDOS Y SALARIOS                                       | 2,311,382,181 |                       |
| 5103      | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                 | 886,695,484   |                       |
| 5104      | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                  | 73,130,413    |                       |
| 5107      | Prestaciones sociales                                    | 646,387,168   |                       |
| 5111      | GENERALES  | 1,025,486,807 |                       |
| 5120      | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                        | 943,984       |                       |
| <b>53</b> | <b>DET, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |               | <b>1,330,621,300</b>  |
| 5346      | Deterioro de inversiones                                 | 1,684,594     |                       |
| 5347      | DET DE CUENTAS POR COBRAR                                | 19,698,880    |                       |
| 5360      | DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                | 948,188,680   |                       |
| 5366      | Amortización de activos intangibles                      | 359,537,146   |                       |
| 5368      | Provisiónes litigios y demandas                          | 1,512,000     |                       |
|           | <b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>                         |               | <b>6,274,647,337</b>  |
|           | <b>SUPERAVIT OPERATIVO EDUCATIVO DE EDUCACIÓN</b>        |               | <b>8,990,002,099</b>  |
| <b>58</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                                      |               | <b>127,918,104</b>    |
| 5804      | FINANCIEROS  | 109,252,248   |                       |
| 5890      | GASTOS DIVERSOS  | 18,665,856    |                       |
|           | <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>        |               | <b>6,402,565,441</b>  |
|           | <b>SUPERAVIT ECONÓMICO DEL EJERCICIO</b>                 |               | <b>8,862,083,995</b>  |
|           | <b>EBITDA</b>  |               | <b>10,320,623,399</b> |

BLANCA LIBIA ECHEVERRÍ LONDOÑO  
RECTORA CC 43072872

  
HECTOR HUGO RAMIREZ HOLGUIN  
CONTADOR TP- 99516-T



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

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
Nít: 811000278-2  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2019**

|          |                                       |                  |                          |
|----------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>1</b> | <b>ACTIVO</b>                         |                  |                          |
|          | <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>             |                  |                          |
| 11       | EFFECTIVO                             |                  | 9,363,865,045.00         |
| 1105     | CAJA                                  | 5,248,826.00     |                          |
| 1110     | BANCOS Y CORPORACIONES                | 9,358,616,219.00 |                          |
| 12       | INVERSIONES                           |                  | 1,714,552,165.00         |
| 1221     | INV DE ADMON DE LIQUIDEZ              | 1,714,552,165.00 |                          |
| 13       | DEUDORES                              |                  | 8,655,840,807.00         |
| 1311     | CONTRIBUCIONES Y TASAS                | 857,315,149.00   |                          |
| 1317     | PRESTACION DE SERVICIOS               | 7,546,756,828.00 |                          |
| 1384     | OTRAS CUENTAS POR COBRAR              | 227,202,567.00   |                          |
| 1385     | CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 98,852,811.00    |                          |
| 1386     | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS        | -74,286,548.00   |                          |
|          | <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>       |                  | <b>19,734,258,017.00</b> |

*[Handwritten signature]*



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
Nit: 811000278-2  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2019**

| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>               |   |                          |
|--|---|--------------------------|
| 12   | INVERSIONES                               |                          |
| 1227                                       | INVERSIONES PATRIMONIALES                 | 1,584,558.00             |
| 1280                                       | PROVISION PARA LA INV PAT EN ENT PUBLICAS | 4,738,638.00             |
| 14   | PRESTAMOS POR COBRAR                      | -3,154,080.00            |
| 1415                                       | PRESTAMOS EDUCACIÓN SUPERIOR              | 14,394,688.00            |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                       |   |                          |
| 16   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                | 47,502,312,082.00        |
| 1605                                       | TERRENOS                                  | 20,403,832,041.00        |
| 1640                                       | EDIFICACIONES                             | 21,025,310,715.00        |
| 1650                                       | REDES, LINEAS Y CABLES                    | 2,196,970,488.00         |
| 1655                                       | MAQUINARIA Y EQUIPO                       | 1,853,173,827.00         |
| 1660                                       | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                | 27,943,386.00            |
| 1665                                       | MUEBLES, ENSERES Y EQUI. DE OFIC          | 1,341,090,989.00         |
| 1670                                       | EQUI. DE COMUNICAC. Y COMPUTO             | 2,469,277,121.00         |
| 1675                                       | EQ. TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVA          | 264,253,584.00           |
| 1681                                       | BIENES DE ARTE Y CULTURA                  | 407,158,420.00           |
| 1685                                       | DEPRECIACION ACUMULADA                    | -2,486,698,489.00        |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS Y NO CORRIENTES</b> |   | <b>47,518,291,328.00</b> |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                       |   |                          |
| 19:  | OTROS ACTIVOS                             | 543,946,785.00           |
| 1905                                       | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO             | 132,462,617.00           |
| 1970                                       | INTANGIBLES                               | 411,484,168.00           |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>                 |   | <b>543,946,785.00</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       |   | <b>67,796,496,130.00</b> |



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**  
Nít: 811000278-2  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2019**

|                                      |                  |                         |
|--------------------------------------|------------------|-------------------------|
| <b>2 PASIVO</b>                      |                  |                         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>              |                  |                         |
| 23 OBLIGACIONES FINANCIERAS          |                  | 339,294,654.00          |
| 2313 CRÉDITOS OBTENIDOS              | 339,294,654.00   |                         |
| 24 CUENTAS POR PAGAR                 |                  | 1,369,510,091.00        |
| 2401 ADQUISICION DE BIENES,, SER, NA | 201,390,325.00   |                         |
| 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS    | 253,662,107.00   |                         |
| 2424 DESCUENTOS DE NOMINA            | 733,407,137.00   |                         |
| 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IM.TI  | 28,640,000.00    |                         |
| 2440 IMPTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS  | 117,656,773.00   |                         |
| 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR         | 34,753,749.00    |                         |
| 25 OBLIGACIONES LABORALES            |                  | 1,164,518,395.00        |
| 2511 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS CP    | 1,164,518,395.00 |                         |
| 27 PASIVOS ESTIMADOS                 |                  | 237,632,116.00          |
| 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS             | 237,632,116.00   |                         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>        |                  | <b>3,110,955,256.00</b> |

12

pe g



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**

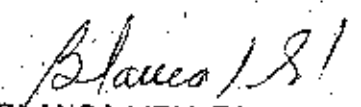
Nit: 811000278-2

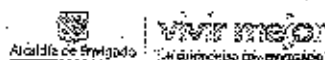
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**

**AL 30 DE JUNIO DE 2019**

|                            |  |                          |
|----------------------------|--|--------------------------|
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> |  |                          |
| 23                         | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO         | 2,827,455,489.00         |
| 2314                       | DEUDA PUBLICA INTERNA L.P              | 2,827,455,489.00         |
| 25                         | BENEFICIOS A EMPLEADOS                 | 305,796,241.00           |
| 2512                       | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS LP           | 305,796,241.00           |
|                            | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,133,251,730.00</b>  |
| 29                         | <b>OTROS PASIVOS</b>                   | <b>175,968,270.00</b>    |
| 2901                       | ANTICIPO VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS | 135,311,092.00           |
| 2910                       | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICI.         | 40,657,178.00            |
|                            | <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>             | <b>175,968,270.00</b>    |
|                            | <b>TOTAL PASIVOS</b>                   | <b>6,420,175,256.00</b>  |
| 3                          | <b>PATRIMONIO</b>                      | <b>61,376,320,874.00</b> |
| 3105                       | CAPITAL FISCAL                         | 51,302,369,219.00        |
| 3109                       | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES     | 1,211,867,660.00         |
| 3110                       | RESULTADO DEL EJERCICIO                | 8,862,083,995.00         |
|                            | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>61,376,320,874.00</b> |
|                            | <b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>      | <b>67,796,496,130.00</b> |

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

  
**BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO**  
 Rector  
 43.072.872



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

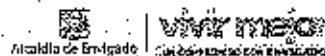
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO  
A JUNIO 30 DE 2019**

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**



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

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 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 UE, 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



2



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 estas 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:

### I. ACTIVO:

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Está conformado por cuentas como caja principal y caja menor las cuales cuentan al finalizar el segundo 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.

|          |                |           |
|----------|----------------|-----------|
| 1105     | CAJA           | 5.248.827 |
| 11050101 | CAJA PRINCIPAL | 1.108.247 |
| 11050201 | ADMINISTRATIVA | 4.140.580 |

Se cumple a cabalidad normas y políticas de caja menor publicadas en el documento (M-GF-01 POLITICAS CONTABLES PUBLICADAS en G+), para el 30 de junio de 2019 el saldo en caja es \$ 5.248.827, se realiza la respectiva legalización de gastos y entrega del efectivo por la responsable al área contable para su respectivo registro.

- **CUENTAS BANCARIAS DE AHORROS Y CORRIENTES**, en pesos colombianos y a nombre de la Institución.

Dentro de estas cuentas se encuentra **cuentas restringidas**, registradas en el grupo de cuentas 1132, las cuales se reclasificaron a la cuenta 1110 por recomendación de la Contaduría General de la Nación, esto con el fin de cumplir con el "concepto CGN No.20182000029621 y el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones



LA

extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancaria

| BANCO                          | No. CUENTA   | PROPIOS              | ESTAMPILLA           | CRÉE                 |
|--------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| SUDAMERIS                      | 90630032220  | 89.888.070           |                      |                      |
| SUDAMERIS PRO-ESTAMPILLA       | 90630038070  |                      | 3.481.361.202        |                      |
| BBVA                           | 394935183    | 949.765.896          |                      |                      |
| BBVA                           | 394002273    | 12.690.135           |                      |                      |
| BBVA                           | 394067813    | 70.229.374           |                      |                      |
| BBVA FUNCIONAMIENTO CON EL MEN | 299008656    | 0                    |                      |                      |
| BBVA COLCIENCIAS               | 299008466    | 380.237.505          |                      |                      |
| BBVA CRÉE                      | 299002782    |                      |                      | 995.948.759          |
| BBVA U DE A                    | 299008664    | 0                    |                      |                      |
| POPULAR                        | 220193008851 | 351.621.661          |                      |                      |
| CREARCOOP                      | 54914        | 599.586.030          |                      |                      |
| COOPETRABAN                    | 890905085    | 1.476.756.855        |                      |                      |
| COBELEN                        | 255684       | 152.369              |                      |                      |
| CONFIAR                        | 97865927     | 50.732.629           |                      |                      |
| PICHINCHA                      | 410204319    | 0                    |                      |                      |
| PICHINCHA AHORROS              | 1237703      | 0                    |                      |                      |
| BANCOLOMBIA                    | 019-27051831 | 642.922.049          |                      |                      |
| BANCO BOGOTÁ                   | 550018733    | 256.723.685          |                      |                      |
| <b>SUBTOTALES</b>              |              | <b>4.881.306.258</b> | <b>3.481.361.202</b> | <b>995.948.759</b>   |
| <b>TOTAL</b>                   |              |                      |                      | <b>9.358.616.219</b> |

## 2. 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.



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

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.

Las inversiones en este fondo cumplen con lo establecido en el Decreto 1525 de 2008.

Los saldos que tiene la Institución Universitaria de Envigado constan de inversión a renta variable la cual al finalizar el segundo trimestre de 2019 presentó un rendimiento promedio TES 4.17%.

|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 12211601 | DERECHO FONDO | 1.714,552,165 |
|----------|---------------|---------------|

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

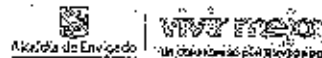
|          |                               |           |
|----------|-------------------------------|-----------|
| 12270301 | EMP. IND Y CCIALES DEL ESTADO | 4,738,638 |
|----------|-------------------------------|-----------|

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

|          |                |           |
|----------|----------------|-----------|
| 12804001 | PROV INVERSIÓN | 3,154,080 |
|----------|----------------|-----------|

### 3. DEUDORES

Las cuentas por cobrar serán reconocidas por la Institución en el momento en que la entidad adquiere los derechos exigibles. Entre otros conceptos, se registran: contribuciones y tasas, prestación de servicios, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro acumulado por cuentas.



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

## • CONTRIBUCIONES Y TASAS

En esta cuenta se registran las cuentas por cobra al Municipio de Envigado y al Departamento de Antioquia por concepto de estampilla pro desarrollo de la IUE, estipulado por la Ley 1614 de enero 15 de 2013 y acogida a nivel departamental en la ordenanza No 012 del 13 de mayo de 2014.

| CONCEPTO    | ORIGEN                                   | SE RECONOCE...  |
|-------------|--|---|
| Estampillas | Municipal-<br>Departamental-<br>Nacional | Cuando se reciben (No se aplica Base acumulada o devengo) |

Para el trimestre dos de la vigencia 2019, la cuenta presenta saldo \$857.315.149 pues se realiza inmediatamente el registro en la cuenta 4110:

|            |                                    |             |
|------------|------------------------------------|-------------|
| 1311       | CONTRIBUCIONES, TASAS              | 983.663.083 |
| 131133     | Estampillas                        | 983.663.083 |
| 13111302   | Estampillas proyectos de inversión | 857.315.149 |
| 1311130201 | Departamental                      | 819.563.621 |
| 1311130202 | Municipal                          | 37.751.528  |

## • PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Representa las obligaciones a favor de la Institución por concepto de prestación de servicios educativos: pregrado, posgrados y educación continuada.

Para amparar las obligaciones de estudiantes, el deudor suscribe pagaré a favor de la Institución, cumpliendo con los requisitos establecidos en la normativa interna dispuesta para tal fin.



3  
W

pe

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 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.

El análisis de las cuentas por cobrar se 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

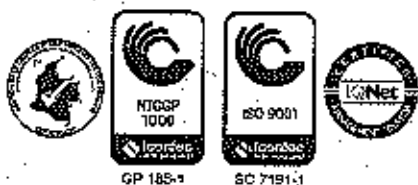
La Institución ha estructurado análisis de acuerdo con la recuperabilidad y el comportamiento de pago de los estudiantes, así:

| CALIFICACION | DIAS | %<br>DETERIORO |
|--------------|------|----------------|
| A            | 30   | 0%             |
| B            | 60   | 0%             |
| C            | 90   | 0%             |
| D            | 120  | 25%            |
| E            | 150  | 30%            |

Cuando alguna de las deudas se encuentre en categoría D ó E, se procede a reconocer el respectivo deterioro, trasladando la cuenta por cobrar a cuenta de difícil de cobro.

Deudores por prestación de servicios:

12



|        |   |               |
|--------|---|---------------|
| 1317   | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                             | 7,546,756,828 |
| 131701 | Servicios educativos                                | 7,546,398,828 |
| 131720 | Servicios de investigación (libros y publicaciones) | 358,000       |

• **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).

De la cual se recibe resolución de acuerdo con los giros programados

| CONCEPTO                            | ORIGEN    | SE RECONOCE...  |
|-------------------------------------|-----------|---|
| Transferencias-Sin contraprestación | Municipal | Al momento de expedición de la resolución, causando de acuerdo con los giros programados. |

Las diferentes transferencias municipales para el segundo trimestre presentan un saldo de 0 debido a que se realiza causación y registro de acuerdo a lo establecido en la resolución 1055 de febrero 12 de 2019, enviada por el Municipio de envigado.

|      |           |   |
|------|-----------|---|
| 1337 | Municipal | 0 |
|------|-----------|---|

• **OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CUENTAS DE DIFÍCIL RECAUDO Y DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS**

Dentro de este rubro se encuentran las devoluciones de IVA por anticipos registrados en la cuenta 138413, correspondientes al bimestre 2 2019 (\$29.353.927) y el 3 bimestre 2019 (\$28.183.000); el pendiente por cobrar a la Dian pero que aún no ha sido efectivamente pagado el cual se traslada de la cuenta es de \$31.618.054,71; más otras cuentas por cobrar por \$ 138.047.585



*[Handwritten signature]*

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, representan los traslados de las cuentas que se encuentran en categoría D o E, del análisis de cartera, tal como se explicó en la nota de la cuenta prestación de servicios.

|             |  |                    |
|-------------|--|--------------------|
| <b>1384</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR</b>                     | <b>227,202,567</b> |
| 138413      | Devolución IVA para                          | 89,154,981         |
| 138490      | Otras cuentas por cobrar deudores            | 138,047,585        |
| <b>1385</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b> | <b>98,852,811</b>  |
| 138502      | Prestación de servicios                      | 98,852,811         |
| <b>1386</b> | <b>DET. ACUMULADO</b>                        | <b>74,286,548</b>  |
| 138602      | Prestación de servicios                      | 0                  |
| 138690      | Otras cuentas por cobrar                     | 74,286,548         |

#### 4. 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.

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

A 30 de junio de 2019 estos son los saldos:

M2



Alcaldía de Envigado

VIVIR MEJOR  
la comunidad con educación

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



| 16   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 47,502,312,081 |
|------|------------------------------|----------------|
| 1605 | TERRENOS                     | 20,403,832,041 |
| 1640 | EDIFICACIONES                | 21,025,310,716 |
| 1650 | REDES, LÍNEAS Y CABLES       | 2,196,970,488  |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO          | 1,853,173,827  |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO   | 27,943,386     |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES             | 1,341,090,989  |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN      | 2,469,277,121  |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE        | 264,253,584    |
| 1681 | BIENES DE ARTE Y CULTURA     | 407,158,419    |
| 1685 | DEPRECIACIÓN                 | 2,486,698,490  |

## 5. OTROS ACTIVOS

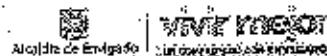
En este rubro se registran: la cuenta seguros para cubrir siniestros de incendio y terremoto de la infraestructura física y tecnológica; responsabilidad civil contractual y extracontractual, seguro todo riesgo del vehículo institucional y el seguro estudiantil. La cuenta de impresos y publicaciones, representa las suscripciones para periodos anuales que realiza la institución. La cuenta de licencias, corresponde a las licencias de servidores, Oracle, Fortinet y, demás licencias de los diferentes softwares con que cuenta la institución.

| 19   | OTROS ACTIVOS                 | 543,946,784 |
|------|-------------------------------|-------------|
| 1905 | Gastos Pagados por Anticipado | 132,462,617 |
| 1970 | Intangibles                   | 411,484,167 |

## II. PASIVO

### 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS - CRÉDITOS OBTENIDOS:

Representa el valor de la deuda de largo plazo que se traslada a corto plazo por el valor que se pagara para el 2019, el cual al realizar el cálculo para dicho período es de \$678.589.308 y al terminar el segundo trimestre se han



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

pagado \$339.294.654, por lo que están pendiente para los periodos restantes \$339.294.654.

## 7. 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.

Esta cuenta representa las deudas por concepto de adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos contribuciones y tasas y otras cuentas por pagar.

En la cuenta 2401, se registran las cuentas por pagar a terceros por concepto de suministro de bienes y servicios, recibidos a satisfacción al final de la vigencia, en la ejecución de contratos.

En la cuenta 2407, se detallan los recursos que ingresan de Cooperativas, los cuales serán distribuidos en beneficios a los estudiantes de la Institución. Además, recursos a favor de ICETEX, que son aquellos pagos realizados por esta entidad; pendientes de aplicar a estudiantes beneficiarios una vez se remita el listado.

En la cuenta 2424, se ven reflejados los valores descontados a empleados, para pagar a otras entidades.

En la cuenta 2436, se registran las retenciones en la fuente practicadas por la IUE, pendientes de consignar a la DIAN; además, de las sumas retenidas por concepto de la estampilla Adulto Mayor y anticipo del Impuesto de Industria y Comercio a favor del Municipio de Envigado.



La cuenta 2440, representa los valores por pagar por concepto de cuota de auditaje facturado en vigencias anteriores por el Municipio de Envigado. Esta cuenta está pendiente de conciliarse.

Por último, la cuenta 2490, representa cuentas por pagar por concepto de honorarios y servicios, a diferentes personas que prestaron servicios a la Institución. Los saldos de las cuentas por pagar a 30 de junio de 2019, son los siguientes:

| 24   | CUENTAS POR PAGAR                 | 1.369.510.091 |
|------|-----------------------------------|---------------|
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 201.390.325   |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS      | 253.662.107   |
| 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA              | 733.407.137   |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE            | 28.640.000    |
| 2440 | CUOTA DE FISCALIZACIÓN            | 117.656.773   |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR           | 34.753.749    |

## 8. OBLIGACIONES LABORALES.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, 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 plazo identificado en la cuenta 2511 y el largo plazo identificado en la cuenta 2512, las de corto plazo presentan los siguientes saldos a junio 30 de 2019:



Handwritten signature and initials: *12*, *Ø*, *pel*

|             |                             |                      |
|-------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>2511</b> | <b>BENEFICIOS A LOS</b>     | <b>1.164.518.395</b> |
| 251102      | Cesantías                   | 471.496.202          |
| 251103      | Intereses sobre cesantías   | 64.061.172           |
| 251104      | Vacaciones                  | 233.209.752          |
| 251105      | Prima de vacaciones         | 14.827.235           |
| 251106      | Prima de servicios          | 45.793.744           |
| 251107      | Prima de navidad            | 132.257.573          |
| 251109      | Bonificaciones              | 8.400.094            |
| 251111      | Aportes a riesgos laborales | 5.959.700            |
| 251122      | Aportes a fondos            | 33.785.854           |
| 251123      | Aportes a seguridad social  | 63.990.689           |
| 251124      | Aportes Parafiscales        | 87.640.102           |
| 251126      | Medicina prepagada          | 3.096.278            |

Para las obligaciones a largo plazo se calculó la prima de antigüedad, se realizó con el base a la tasa de título TEST, con un porcentaje del 6.81% e.a., equivalente a una tasa del 0.069% e.m.

El saldo a junio 30 de 2019:

|             |                                   |                    |
|-------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>2512</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> | <b>305.796.241</b> |
| 251202      | Primas                            | 305.796.241        |

## 9. PASIVOS ESTIMADOS

Representa la provisión realizada por la Institución, para garantizar el pago de obligaciones que se generen en procesos de demandas y conciliaciones y, corresponde al 60% de las pretensiones en los procesos actuales según informe de la Oficina Asesora Jurídica de la IUE.

|           |                          |                    |
|-----------|--------------------------|--------------------|
| <b>27</b> | <b>PASIVOS ESTIMADOS</b> | <b>237.632.116</b> |
| 2701      | LITIGIOS Y DEMANDAS      | 237.632.116        |



Alcalde de Envigado

Viva Mejor  
La Administración Pública

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

## 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS DE LARGO PLAZO

Representa obligación adquirida por la Institución en el año 2009, para la compra de lote y construcción, denominado hoy bloque 14. Las condiciones actuales de la deuda son las siguientes:

Plazo: 10 años, incluidos 2 años de gracia.

Tasa: DTF + 3.0%

Fecha prevista de terminación: febrero de 2024

Para el mes de junio de 2019, la cuenta presenta un saldo de:

|          |                              |               |
|----------|------------------------------|---------------|
| 23140101 | Préstamos banca comercial EP | 2,827,455,489 |
|----------|------------------------------|---------------|

## 11. OTROS PASIVOS

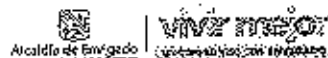
De acuerdo a la resolución 643 de diciembre de 2015 "por la cual se expide el Plan Único de Cuentas para las instituciones de educación superior". Para junio 30 de 2019 en el grupo 29 otros pasivos, está la cuenta 2901 anticipos y avances recibos \$135.311.092, los cuales equivalen a los saldos a favor de los estudiantes.

Luego esta cuenta 2610 la cual al 30 de junio de 2019 cuenta con un saldo de 40.657.178 los cuales se hará su respectivo traslado para el mes de julio a ingresos por matrícula

|      |                                  |             |
|------|----------------------------------|-------------|
| 29   | OTROS PASIVOS                    | 175.968.270 |
| 2901 | AVANCES Y ANTICIPOS              | 135.311.092 |
| 2910 | Ingresos recibidos por matrícula | 40.657.178  |

## III. PATRIMONIO.

El Patrimonio de la Institución, está representado en: capital fiscal resultado de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio ya que para el primer trimestre se cumplió con lo establecido en el Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 "Instrucciones relacionadas con el cambio del período Contable 2018 - 2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del



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

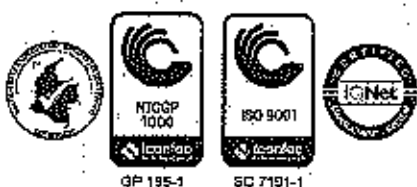
proceso contable" expedido por la Contaduría General de la Nación, en especial las contempladas en el numeral 3, se aplicó acorde a lo estipula de la siguiente manera:

los saldos registrados en las subcuentas de las cuentas 3.1.45 y 3.2.68 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES."

Los resultados del ejercicio, registra el valor de la pérdida contable, la cual, para la actual vigencia, se ve afectada por las depreciaciones acumuladas, amortizaciones y provisiones registradas en el gasto. Se dará claridad en la correspondiente a resultados del ejercicio del Estado de Resultados:

|             |  |                       |
|-------------|--|-----------------------|
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>  | <b>61.376.320.874</b> |
| <b>31</b>   | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR</b> | <b>61.376.320.874</b> |
| <b>3105</b> | <b>CAPITAL FISCAL</b>                                    | <b>51.302.369.219</b> |
| <b>3109</b> | <b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>                | <b>1.211.867.660</b>  |
| <b>3110</b> | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                           | <b>8.862.083.995</b>  |

3  
R



#### IV. INGRESOS.

Los ingresos de la Institución universitaria de Envigado están conformados por ingresos fiscales, venta de servicios, transferencias y subvenciones y otros ingresos

Los ingresos fiscales, corresponden a la estampilla pro Institución universitaria de Envigado.

|        |                       |               |
|--------|-----------------------|---------------|
| 4110   | CONTRIBUCIONES, TASAS | 2,701,037,225 |
| 411027 | Estampillas           | 2,701,037,225 |

La venta de servicios, corresponde a ingresos por concepto de: servicios educativos (matriculas, educación continuada y servicios conexos a la educación); además de, ingresos de otros servicios por concepto de administración de proyectos (Convenio de Bachillerato Digital y convenio Universidad de Antioquia).

El registro de devoluciones, rebajas y descuentos, corresponde a descuento electoral y devoluciones por conceptos de matrícula, por cierres de grupos o programas de posgrados.

|      |                                   |                |
|------|-----------------------------------|----------------|
| 43   | VENTA DE SERVICIOS                | 19,358,399,279 |
| 4305 | Servicios educativos              | 21,164,357,431 |
| 4395 | Devoluciones, rebajas, descuentos | -1,805,958,152 |

La cuenta transferencias y subvenciones, corresponde a los aportes que realiza el ente central para el pago de nómina de docentes.

|      |                      |               |
|------|----------------------|---------------|
| 44   | TRANSFERENCIAS Y     | 1,238,232,305 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,238,232,305 |



La cuenta de otros ingresos, registra los rendimientos financieros sobre cuentas de ahorros, fiducias e intereses por financiación de matrículas; por ingresos diversos se registra lo correspondiente a arrendamientos de espacios cafetería y papelería.

| AS   | OTROS INGRESOS    |                    |
|------|-------------------|--------------------|
| 4802 | Financieros       | 202,557,095        |
| 4808 | Ingresos diversos | 129,922,412        |
|      |                   | <b>332,479,507</b> |

De los \$23.630.148.316 de ingresos recibidos por la institución, al segundo trimestre de 2019, el 82% se denominan ingresos propios, debido a que son los ingresos provenientes de los servicios educativos. El 5% corresponde a las transferencias recibidas del Municipio de Envigado y, el 11% a los ingresos no tributarios producto del recaudo de la Estampilla Pro desarrollo IUE. Los ingresos financieros, representan el 2% de los ingresos totales.

| DESCRIPCIÓN                | VALOR                 | PORCENTAJE  |
|----------------------------|-----------------------|-------------|
| 41 Ingresos no tributarios | 2,701,037,225         | 11%         |
| 43 Venta de servicios      | 19,358,399,279        | 82%         |
| 44 transferencias          | 1,238,232,305         | 5%          |
| 48 otros Ingresos          | 332,479,507           | 2%          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>      | <b>23,630,148,316</b> | <b>100%</b> |





#### IV. COSTOS

Los costos de la Institución Universitaria de Envigado están asociados a la prestación de los servicios educativos, como son: nómina docente, bienestar universitario, investigación, capacitación docente, movilidad estudiantil, entre otros.

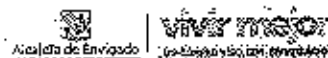
Los costos representan el 35% de los ingresos de la Institución Universitaria

| 61     | COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS      | 8,365,498,880 |
|--------|---|---------------|
| 6305   | SERVICIOS EDUCATIVOS                              | 8,365,498,880 |
| 630507 | Educación Formal - Superior formación tecnológica | 48,926,331    |
| 630508 | Educación Formal - Superior formación profesional | 7,569,325,869 |
| 630509 | Educación Formal - Superior postgrado             | 134,076,416   |
| 630512 | Educación no formal - Formación extensiva         | 613,170,264   |

#### V. GASTOS

Los gastos de administración y operación de la Institución para el segundo trimestre de 2019, es de \$4,944,026,037, equivale al 21% del total de los ingresos.

Estos gastos están representados en: nómina, aportes sobre la nómina; generales, depreciaciones, provisiones y amortizaciones.



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

|           |  |                      |
|-----------|--|----------------------|
| <b>51</b> | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION</b>                           | <b>4.944.026.837</b> |
| 5101      | Sueldos y salarios   | 2.311.382.181        |
| 5103      | Contribuciones efectivas                                       | 886.695.484          |
| 5104      | Aportes sobre la nómina  | 73.130.413           |
| 5107      | Prestaciones sociales  | 646.387.168          |
| 5111      | Generales  | 1.025.486.807        |
| 5120      | Impuestos, contribuciones y tasas                              | 943.984              |
| <b>53</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>1.330.621.300</b> |
| 5346      | Deterioro inversiones  | 1.684.594            |
| 5347      | Deterioro de cuentas por cobrar                                | 19.698.880           |
| 5361      | Depreciación de propiedades, planta y equipo                   | 948.188.680          |
| 5366      | Amortización de cativos intangibles                            | 359.537.146          |
| 5368      | Provisión litigios y demandas                                  | 1.512.000            |

## VI. RESULTADOS

La Institución Universitaria de Envigado para junio de 2019, refleja una utilidad contable de \$ 8.004.768.845, que equivale al 35% de los ingresos.

Este resultado es el reflejo de uso de la mayor parte de los recursos por matrícula lo cual en periodos anteriores se IVA trasladando de la 2910 a la 4305 en cinco cuotas

*Blanca Libia Echeverri Londoño*  
**BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO**  
 Rectora

*Hector Hugo Ramirez Holguin*  
**HECTOR HUGO RAMIREZ HOLGUIN**  
 Contador TP-99516-T

