

ESTADOS FINANCIEROS

Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA

Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
con Informe del Revisor Fiscal

Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA

Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Índice

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Separado	3
Estado de Resultados Integral Separado.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio Separado.....	6
Estado de Flujo de efectivo Separado	7
Notas a los Estados Financieros de Carácter General.....	8
Notas a los Estados Financieros de Carácter Específico	28
Indicadores	73
Certificación de los Estados Financieros	74
Informe del Revisor Fiscal	75

Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA Estado de Situación Financiera Separado

	Al 31 de diciembre 2017	Al 31 de diciembre 2016
	(En miles de pesos)	
Activos		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 1)	\$ 330.863.531	\$ 225.030.509
Préstamos por cobrar, neto (Nota 3)	487.818.416	308.997.533
Intangibles (Nota 5)	197.973	200.872
Total activo corriente	818.879.920	534.228.914
Activo no corriente		
Inversiones Patrimoniales, neto (Nota 2)	273.473.425	220.305.945
Préstamos por cobrar, neto (Nota 3)	567.211.437	461.723.166
Propiedades y equipo, neto (Nota 4)	34.701.847	36.605.839
Propiedades de Inversión, neto (Nota 4)	242.289.685	266.814.214
Intangibles (Nota 5)	1.994.264	1.705.085
Total activo no corriente	1.119.670.659	987.154.249
Total Activo	\$ 1.938.550.579	\$ 1.521.383.163
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo corriente		
Depósitos y exigibilidades (Nota 6)	\$ 453.275.556	\$ 446.280.476
Operaciones de Banca - Redescuento (Nota 7.1)	35.238.741	20.585.119
Operaciones de Banca -CAF-(Nota 7.2)	4.609.969	4.069.970
Cuentas por pagar (Nota 8)	39.253.168	20.084.139
Beneficios a Empleados (Nota 9)	2.642.630	2.187.913
Recaudos a favor de terceros (Nota 10.1)	422.798	0
Total pasivo corriente	535.442.862	493.207.618
Pasivo no corriente		
Depósitos y exigibilidades (Nota 6)	728.275.328	321.701.766
Operaciones de Banca - Redescuento (Nota 7.1)	108.937.494	158.027.628
Operaciones de Banca -CAF-(Nota 7.2)	9.036.817	13.562.083
Cuentas por pagar (Nota 8)	12.042.730	0
Beneficios a Empleados (Nota 9)	15.030.128	13.238.048
Recaudos a favor de terceros (Nota 10.1)	12.874.358	8.559.558
Ingresos diferidos (Nota 10.2)	0	2.924.054
Provisiones (Nota 10.3)	1.352.805	7.278.787
Total pasivo no corriente	887.549.660	525.291.925
Total Pasivo	\$ 1.422.992.522	\$ 1.018.499.543
Patrimonio (Ver estado adjunto) (Nota 11)	515.558.057	502.883.620
Total pasivo y patrimonio	\$ 1.938.550.579	\$ 1.521.383.163
Cuentas de orden deudoras (Nota 12)	\$ 580.522.255	\$ 248.525.846
Cuentas de orden acreedoras (Nota-12)	\$ 130.157.793	\$ 34.382.529

Véanse las notas adjuntas

Mauricio Tobón Franco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Adriana Gutiérrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T
(Ver certificación adjunta)

Humberto González Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 40179-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.
(Véase mi informe del 04 de mayo de 2018)

Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA Estado de Situación Financiera Separado

	Diciembre 2017	Diciembre 2016	Variación \$	Variación %
ACTIVO (En miles de pesos)				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	330.863.531	225.030.509	105.833.022	47,0%
Depósitos en instituciones financieras	276.217.672	218.810.984	57.406.689	26,2%
Inversiones equivalentes al efectivo	54.645.859	0	54.645.859	100,0%
Efectivo de Uso restringido	0	6.219.525	-6.219.525	-100,0%
Inversiones Patrimoniales	273.473.425	220.305.945	53.167.480	24,1%
En entidades asociadas y al costo	62.310.073	25.563.010	36.747.063	143,8%
En entidades controladas	211.440.727	150.817.029	60.623.699	40,2%
En entidades en liquidación	0	44.203.281	-44.203.281	-100,0%
Menos: Deterioro	-277.375	-277.375	0	0,0%
Cuentas y Prestamos por cobrar	1.055.029.853	770.720.699	284.309.155	36,9%
Prestamos de Fomento y Desarrollo	807.133.312	614.387.853	192.745.459	31,4%
Fomento	534.420.500	396.084.715	138.335.784	34,9%
Tesorería	189.435.232	115.621.699	73.813.533	63,8%
Redescuento	144.337.913	176.749.142	-32.411.229	-18,3%
Descuento de Actas	723.571	723.571	0	0%
Crédito fondo del agua	4.589.533	5.985.015	-1.395.483	-23,3%
Crédito CAF	16.696.552	16.785.751	-89.200	-0,5%
Rendimientos préstamos concedidos	14.370.749	16.357.211	-1.986.462	-12,1%
Menos: Deterioro de cartera	-97.440.736	-113.919.252	16.478.516	-14,5%
Operaciones a futuro	151.116.026	105.302.405	45.813.621	43,5%
Créditos a empleados y Exempleados	12.343.698	10.527.813	1.815.886	17,2%
Recursos entregados en Admón.	37.620.132	30.123.046	7.497.086	24,9%
Cuentas por cobrar	47.589.674	11.168.817	36.420.857	326,1%
Menos: Deterioro otros deudores	-772.989	-789.235	16.245	-2,1%
Propiedades de Inversión, planta y equipo	276.991.532	303.420.053	-26.428.521	-8,7%
Otros Activos	2.192.237	1.905.957	286.281	15,0%
TOTAL ACTIVO	1.938.550.579	1.521.383.163	417.167.416	27,4%
PASIVO				
Depósitos y exigibilidades	1.181.550.884	767.982.242	413.568.643	53,9%
A la vista	568.811.575	358.869.255	209.942.319	58,5%
A término	82.301.280	86.706.425	-4.405.145	-5,1%
Intereses por pagar Dep a termino	1.246.752	704.796	541.957	76,9%
En administración	529.191.277	321.701.766	207.489.511	64,5%
Operaciones de Financiamiento	157.823.021	196.244.800	-38.421.779	-19,6%
Créditos de Redescuento	144.176.235	178.612.747	-34.436.513	-19,3%
Crédito CAF	13.646.786	17.632.053	-3.985.267	-22,6%
Cuentas por pagar	51.295.898	20.084.139	31.211.759	155,4%
Beneficios a empleados	17.672.758	15.425.962	2.246.796	14,6%
Otros pasivos	14.649.961	18.762.400	-4.112.439	-21,9%
Recaudos a favor de terceros	13.297.156	8.559.558	4.737.597	55,3%
Ingresos diferidos	0	2.924.054	-2.924.054	-100,0%
provisión para Litigios y Diversas	1.352.805	7.278.787	-5.925.982	-81,4%
TOTAL PASIVO	1.422.992.522	1.018.499.543	404.492.979	39,7%
PATRIMONIO	515.558.057	502.883.619	12.674.438	2,5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.938.550.579	1.521.383.163	417.167.416	27,4%

Mauricio Tobón Franco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Adriana Gutiérrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T
(Ver certificación adjunta)

Humberto González Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 40179-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.
(Véase mi informe del 04 de mayo de 2018)

Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA Estado de Resultados Integral Separado

Enero 01 Al 31 de diciembre de

	2017	2016
	(En miles de pesos)	
Ingresos de actividades Ordinarias (Nota 13)	\$ 88.735.985	\$ 86.691.850
Costo de los servicios financieros (Nota 14)	(47.409.630)	(45.977.657)
Excedente bruto por servicios financieros	41.326.355	40.714.193
Servicios personales	(18.759.569)	(19.268.622)
Generales	(12.535.506)	(11.092.259)
Gastos operacionales de administración (Nota 15)	(31.295.075)	(30.360.881)
Excedente operacional antes de deterioro, depreciaciones	10.031.280	10.353.311
Deterioro (Nota 16)	(9.623.082)	(4.058.984)
Depreciación	(2.744.612)	(991.286)
Deterioro, depreciación y amortización	(12.367.694)	(5.050.270)
Déficit / Excedente operacional	(2.336.414)	5.303.041
Otros Ingresos:		
Financieros (Nota 17)	3.115.724	2.586.305
Diferencia en cambio (Nota 18)	120.312	975.546
Ganancia por aplicación del método de participación (Nota 19)	3.239.899	641.848
Utilidad venta de activos (Nota 20)	4.035.686	1.066.535
Arrendamientos (Nota 21)	2.086.180	1.812.091
Diversos (Nota 22)	31.555.662	9.325.523
Dividendos	233	503
Total otros ingresos	44.153.697	16.408.350
Otros Gastos:		
Financieros	(54.892)	(32.208)
Pérdida por aplicación del método de participación (Nota 23)	(3.431.798)	(6.852.300)
Aportes Interinstitucionales (Nota 24)	(6.503.630)	(6.988.207)
Impuesto IVA asumido régimen simplificado	(0)	(27.132)
Otros gastos ordinarios	(0)	(457.508)
Ajuste de ejercicios anteriores	(0)	(121.870)
Perdida por baja de activos (Nota 25)	(14.805.869)	
Diversos	(8.922)	(42.994)
Total otros gastos	(24.805.111)	(14.522.218)
Excedente (Déficit) Neto del año	\$ 17.012.171	\$ 7.189.173

Variaciones Patrimoniales

Aplicación del método de participación	-2.966.561	7.900.003
Beneficios a Empleados-calculo actuarial	-1.371.173	0
Otro Resultado Integral	\$ -4.337.734	\$ 7.900.003
Resultado Integral Total	\$ 12.674.437	\$ 15.089.176

Mauricio Tobón Franco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

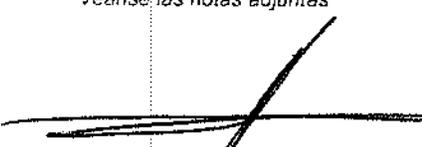
Adriana Gutiérrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T
(Ver certificación adjunta)

Humberto González Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 40179-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.
(Véase mi informe del 04 de mayo de 2018)

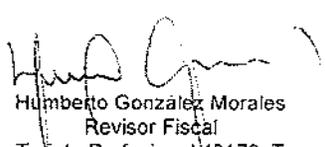
Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA Estado de Cambios en el Patrimonio separado

	Capital fiscal	Reservas	Excedentes (Déficit) del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ganancia por método participación <i>(Nota 11)</i>	Ganancia o pérdida Beneficios a Empleados <i>(Nota 11)</i>	Impacto por transición al nuevo marco normativo <i>(Nota 11)</i>	Total
<i>(En miles de pesos)</i>								
Saldos al 31 de diciembre de 2015	98.525.299	300.539.027	-26.927.655	54.546.155	-13.605.846	0	74.717.466	\$487.794.445
Excedentes ejercicios anteriores	0	0	26.927.656	-26.927.656	0	0	0	\$0
Aplicación método de participación 2016	0	0	0	0	7.900.002	0	0	\$7.900.002
Excedente Neto del año 2016	0	0	7.189.172	0	0	0	0	\$7.189.172
Saldos al 31 de diciembre de 2016	\$98.525.299	\$300.539.027	\$7.189.173	\$27.618.499	-\$5.705.846	\$0	\$74.717.466	\$502.883.619
Excedentes ejercicios anteriores	0	7.189.173	-7.189.173	0	0	0	0	\$0
Aplicación método de participación 2017	0	0	0	0	-2.966.561	0	0	-\$2.966.561
Ganancias o pérdidas Beneficios a empleados	0	0	0	0	0	-1.371.173	0	-\$1.371.173
Excedente Neto del año 2017	0	0	17.012.171	0	0	0	0	\$17.012.171
Saldos al 31 de diciembre de 2017	\$98.525.299	\$307.728.200	\$17.012.171	\$27.618.499	-\$8.672.406	-\$1.371.173	\$74.717.466	\$515.558.057

Véanse las notas adjuntas


Mauricio Tobón Franco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Adriana Gutierrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T
(Ver certificación adjunta)


Humberto González Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 40179-T
Designado por Amézquita & Cia. S.A.
(Véase mi informe del 04 de mayo de 2018)

Método Directo

Enero 01 Al 31 de diciembre de

	2017	2016
	(En miles de pesos)	
INGRESOS Y EGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Depósitos a la vista	\$ 1.192.665.259	\$ 240.523.809
Depósitos Recursos en Administración	357.455.497	106.205.783
Depósitos a Término	137.653.396	62.633.599
Recaudo de Cartera Caja y bancos	375.466.269	424.690.399
Recaudo por arrendamientos	1.864.579	1.641.239
Recaudo por operaciones a futuro (peajes)	12.680.819	11.700.792
Rendimientos Financieros	19.377.473	14.408.555
Reintegro Embargo	5.884.868	0
Otros ingresos de caja y bancos	10.735.438	854.071
Retiros y pagos depósitos a la Vista	-1.023.411.574	-424.960.369
Retiros y pagos depósitos recursos en admón.	-113.321.936	-200.897.491
Retiros y pagos depósitos a término	-148.361.509	-23.036.954
Desembolsos de Cartera (bancos)	-519.329.275	-191.296.583
Desembolsos por Operaciones a Futuro	-47.250.666	-20.000.000
Pagos a Proveedores	-15.873.298	-14.693.313
Gastos Generales	-52.325.132	-18.131.377
Pago de Impuestos, Estampillas, Ley 418, ICA	-7.890.571	-9.217.889
Gastos Financieros	-18.577	-30.224
Otros gastos de operación	-310.109	-1.211.241
TOTAL FLUJO DE OPERACION	185.690.952	-40.817.193
INGRESOS Y EGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Capitalización Inversiones	-27.910.968	-11.377.664
Liquidación – venta Inversiones	1.877.842	0
Cartera Colectiva	1.691.405	0
Compra de Inmuebles	-16.518.913	-11.775.737
Venta de Inmuebles	16.965.999	1.455.018
TOTAL DE FLUJO DE INVERSION	-23.894.634	-21.698.382
FLUJO DESPUES DE INVERSION	161.796.318	-62.515.575
INGRESOS Y EGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Nuevos préstamos Findeter	0	173.330
Pagos Findeter	-45.430.006	-28.342.695
Pagos CAF	-4.313.764	-4.441.672
TOTAL DE FLUJO DE FINANCIACION	-49.743.770	-32.611.037
FLUJO DESPUES DE FINANCIACION	112.052.547	-95.126.613
FLUJO NETO DEL PERIODO	112.052.547	-95.126.613
MAS SALDO INICIAL DEP EN INST FINANCIERAS	218.810.983	313.937.596
SALDO FINAL DEPOSITOS EN INST FINANCIERAS	\$ 330.863.531	\$ 218.810.983

Mauricio Tobón Franco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Adriana Gutiérrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T
(Ver certificación adjunta)

Humberto González Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 40179-T
Designado por Arrezquita & Cía. S.A.
(Véase mi informe del 04 de mayo de 2018)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Entidad Reportarte

Naturaleza Jurídica, Función Social, Actividades que Desarrolla

1.1. Ente Económico

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, es un establecimiento público de carácter Departamental, descentralizado de Fomento y Desarrollo, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

Creado por la ordenanza número 13 de 1964 emanada de la Asamblea Departamental de Antioquia, sus estatutos están contenidos en la resolución número 006 de junio 03 de 2014, emitida por la Honorable Junta Directiva.

Para todos los efectos legales el domicilio del IDEA es la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia, en la dirección calle 42 N°52-259, sin embargo, la Junta Directiva podrá crear y suprimir dependencias fuera de su domicilio.

El IDEA tiene como objeto social, cooperar con el fomento económico, cultural y social, mediante la prestación de servicios de crédito y garantía, y eventualmente de otros, en favor de obras de servicio público que se adelanten en el país, de preferencia las de índole regional, las de interés común de varios municipios y las de carácter municipal. Así mismo, podrá prestar servicios de financiación, garantía y los demás servicios financieros a los Departamentos y sus entes descentralizados. El Instituto, por excepción, podrá extender sus servicios al fomento de obras en empresas públicas o privadas, que estén destinadas a la prestación de un servicio público, o tiendan a satisfacer una necesidad básica de la comunidad; que sea de especial importancia para el desarrollo de Antioquia.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia –IDEA-, está bajo la tutela de la Secretaría de Hacienda Departamental. Dicha tutela tiene por objeto la articulación de sus actividades con la política y programas de la administración departamental, conservando su autonomía.

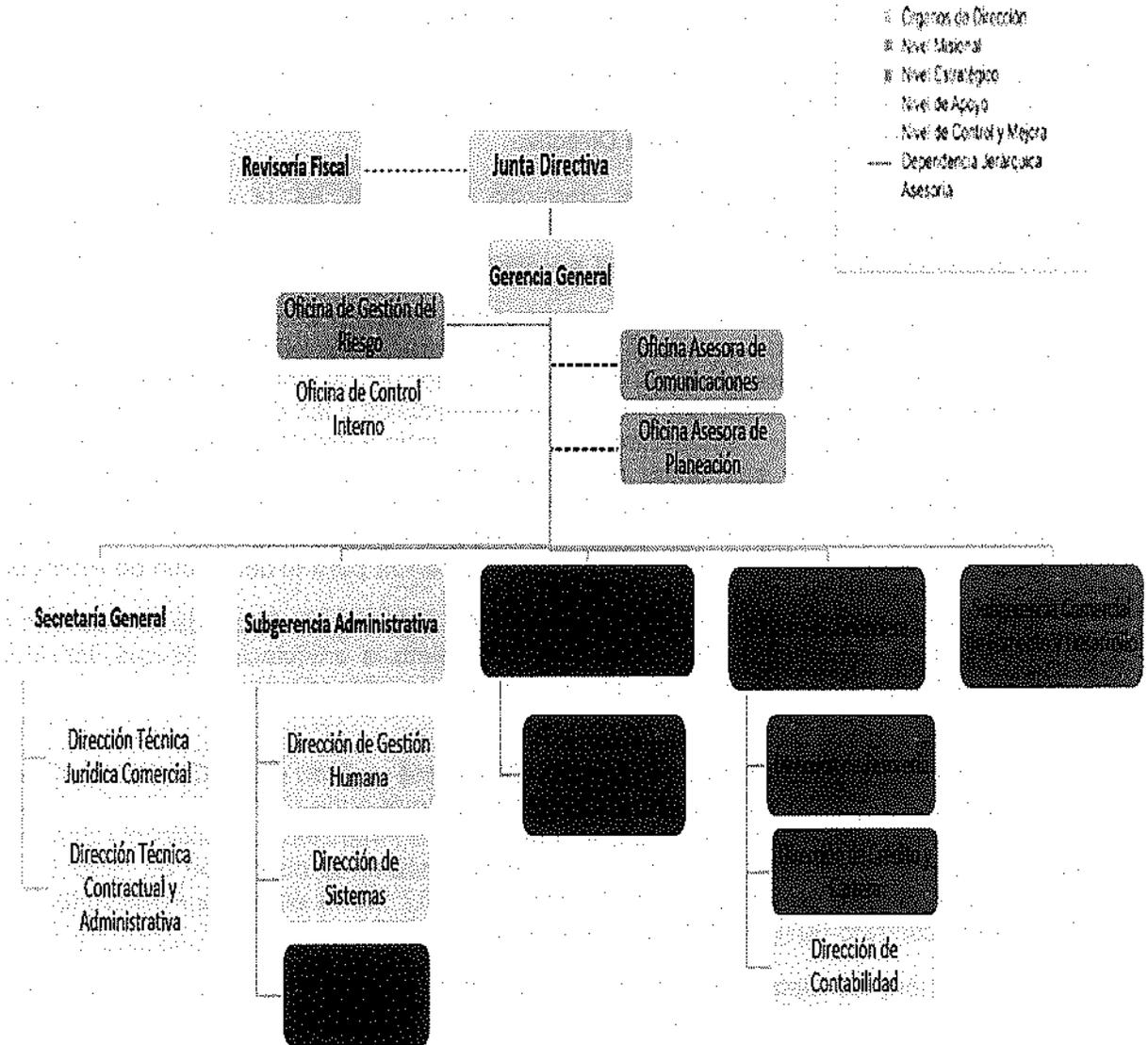
El Instituto para el Desarrollo de Antioquia –IDEA- está vigilado por la Contraloría General de Antioquia y regulado en materia contable por la Contaduría General de la Nación y con la vigilancia especial por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia para hacer parte del régimen especial de control y vigilancia, está en la obligación de tener Revisor Fiscal como órgano de control; para la vigencia 2017 fue la empresa Amézquita & Cía. S.A. según contrato 0070 del 28 de abril de 2017.

A continuación, se detalla la estructura orgánica del Instituto para el Desarrollo de Antioquia-IDEA- al cierre de la vigencia 2017:

Composición Junta Directiva:

- > Gobernador de Antioquia
- > Secretario de Hacienda
- > (3) Miembros Particulares

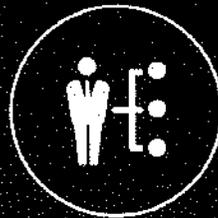
ORGANIGRAMA DEL IDEA



El Plan Estratégico Institucional para el periodo 2016 a 2019 del Instituto para el Desarrollo de Antioquia-IDEA, es:

MISIÓN

“Fomentar el desarrollo sostenible de la región, mediante la prestación de servicios financieros, asesoría especializada, financiación de inversiones públicas, gestión y administración de recursos y participación en proyectos estratégicos de desarrollo regional, contribuyendo así con el bienestar y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad”.



Con el IDEA ANTIOQUIA PIENSA EN GRANDE

VISIÓN

En 2019 seremos



Los objetivos de la entidad se basan en el Plan de Desarrollo Departamental de Antioquia y están enfocados al cumplimiento y mejoramiento del objeto social de la entidad, con base en la estructuración de un negocio rentable. En este sentido, los objetivos estratégicos 2016-2019 del IDEA se fundamentan en cinco pilares: ser uno de los jugadores más importantes en la generación de energía limpia en Colombia, incrementar el valor de las inversiones patrimoniales, aumentar la financiación de entidades públicas, incrementar la efectividad en la gestión de los procesos y elevar la competitividad del Instituto.

El 13 de marzo de 2013 la firma Fitch Ratings Colombia S.A., sociedad calificadora de valores, asignó al Instituto para el Desarrollo de Antioquia la calificación AAA con perspectiva estable a la deuda de largo y F1+ a la deuda de corto plazo, lo que se constituye en la máxima calificación de la deuda a largo plazo obtenida por primera vez en la historia del IDEA.

En marzo del año 2017, la entidad calificadora y en ocasión de las revisiones periódicas de las calificaciones, ratifica al Instituto la calificación AAA (col) y 'F1+ (col)' respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo se mejora y pasa de Negativa a Estable. Así mismo, durante el mes de marzo de 2018, se confirma por parte de Fitch Ratings la calificación AAA (col) y 'F1+ (col)' respectivamente con perspectiva estable.

Estas ratificaciones se fundamentan en:

- La capitalización del Instituto es una de sus fortalezas, ya que sus niveles son superiores a los del sistema financiero colombiano. De esta forma, el capital es suficiente para permitir un crecimiento gradual de la cartera, sin afectar la solidez patrimonial.
- El fondeo se ha venido fortaleciendo, las captaciones evidenciaron un crecimiento del 58,8%, gracias al esfuerzo de la entidad por fortalecer las relaciones comerciales con los municipios del área metropolitana y demás municipios del Departamento.
- En cuanto a la liquidez, el disponible se encuentra en activos de liquidez alta y riesgo bajo, lo cual permite al Instituto contar con una buena cobertura frente a los depósitos de los entes territoriales.
- La cartera de créditos retornó a su crecimiento con una variación del 24% a diciembre de 2017, debido al esfuerzo comercial para realizar mayores colocaciones. En efecto, en 2017 el Instituto realizó el mayor volumen de desembolsos histórico por un total de COP529.451 millones. Este crecimiento estuvo acompañando de mejoras en el indicador de calidad de cartera, que disminuyó a 9,6% en 2017 desde 16,9% en 2016.

Es importante resaltar que con la entrada en vigor del Decreto 1117 de 2013, los Institutos de Fomento y Desarrollo de las Entidades Territoriales –INFIS- que pretendían administrar excedentes de liquidez deberían contar con la calificación de bajo riesgo crediticio y la

autorización de la Superintendencia Financiera de Colombia para hacer parte del régimen especial de control y vigilancia.

Mediante Comunicaciones No.2014059674-047-00 del 12 de noviembre de 2014 y 2014111788-016-000 del 11 de febrero de 2015, la Superintendencia Financiera autoriza al IDEA para que haga parte del Régimen Especial de Control y Vigilancia.

Al pertenecer a este Régimen Especial de Control y Vigilancia, el Instituto está en la capacidad de:

- Manejo de recursos del Sistema General de Participaciones.
- Manejo de recursos de Sistema General de Regalías.
- Fondos de EPM, Alcaldía de Medellín y otras entidades que exigen vigilancia de este organismo para realizar sus operaciones.

Durante los últimos años y, en especial, por la decisión de acogerse a las nuevas normas de supervisión y vigilancia especial para los Institutos de Fomento, el IDEA ha trabajado continuamente en fortalecer sus manuales de crédito y controles internos. Además, ha trabajado en adaptar la gestión de riesgos a las mejores prácticas de la industria.

Así mismo, se crearon los comités de riesgos y el de inversiones, que cuentan con la participación de algún miembro de la Junta Directiva. También se separaron las funciones de Front, Middle y Back Office y se definió el ambiente de control de riesgos para este tipo de entidades. Estos cambios se consideran positivos, puesto que la estructuración de dichos procesos permite mitigar riesgos operativos y de crédito, así como asignar roles y responsabilidades. Los resultados del establecimiento de políticas con estándares similares a los manejados por las entidades financieras privadas se reflejarán en el mediano plazo.

2. Bases de Preparación

2.1. Negocio en marcha

Los estados financieros del Instituto son preparados bajo la presunción que la actividad y objeto social del ente presentan la capacidad para continuar con su funcionamiento por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación.

2.2. Criterio de importancia relativa o materialidad

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros separados, la materialidad para propósitos de presentación se determinó aplicando un 5% con relación al activo total y al corriente, al

pasivo total y al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.3. Esencia sobre la forma

Las transacciones y otros hechos económicos del Instituto se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que les da origen.

2.4. Valuación

Revela las bases específicas de medición utilizadas por el Instituto, que le permitieron cuantificar las operaciones incorporadas en la información financiera separada; así como la conversión de las cifras en moneda extranjera a moneda nacional y los métodos para la estimación de deterioro de valor de activos y pasivos, contingencias, amortizaciones y depreciaciones, que de manera particular se informa en las notas referidas en cada una de las cuentas.

2.5. Efectos y cambios significativos en la información contable

Revelan los cambios en la aplicación de métodos o procedimientos contables; las razones y efectos derivados de los ajustes o correcciones realizadas, originadas en reclasificaciones y depuración de cifras y conciliaciones; así como la cuantía, el origen y efecto de los ajustes que incidieron significativamente en las cifras presentadas en los estados financieros.

2.6. Costo histórico

Para los activos del Instituto, el costo histórico será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos del Instituto, el costo histórico se registrará como el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

2.7. Valor razonable

El Instituto reconocerá el valor razonable como el precio que sería intercambiado un activo o pagar un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado es decir un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua en la fecha de la medición.

2.8. Características cualitativas

El Instituto en la elaboración de los estados financieros separados, aplicará las características cualitativas a la información financiera, con el fin de ser útil a los usuarios de la información, propiciandó así la relevancia y representación fiel de los hechos económicos del Instituto.

2.9. Base de Contabilidad de Causación o devengo

El Instituto prepara sus estados financieros separados, excepto el estado de flujo de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

2.10 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano, en consecuencia, las operaciones que realiza el Instituto en otras monedas se consideran nominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

2.11 Cumplimiento del nuevo marco normativo

Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de los estados financieros separados a partir del año 2017, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia-IDEA, aplica el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 de 2014 y aquellas que la modifiquen.

2.12 Fecha de preparación y presentación de los estados financieros separados

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, prepara el conjunto de estados financieros separados al cierre de cada período contable en Colombia.

Conjunto de estados financieros:

- Estado de situación financiera separado
- Estado de resultado integral separado
- Estado de cambios en el patrimonio separado
- Estado de flujo de efectivo separado
- Notas a los estados financieros separados

2.13 Revelaciones en las notas a los estados financieros separados

Las revelaciones a los estados financieros separados se presentarán de manera trimestral y en forma ordenada, haciendo referencia a los antecedentes del Instituto, de conformidad al nuevo marco normativo, las partidas que poseen importancia relativa se presentarán individualmente, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades y otra información que se considera relevante de describir por parte de la Gerencia del Instituto, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros separados.

2.14 Uso de Estimaciones, juicios y supuestos

Una estimación contable es mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

Uso de estimaciones razonables constituyente una parte fundamental del proceso contable y no monoscaba la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no aplica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de una nueva información o nuevos acontecimientos que afecten, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando.

En la vigencia 2017 se efectuó cambio en la estimación del deterioro de cartera por: Modificación del porcentaje aplicado a los créditos en calificación E, el cual pasa de 100% a 99%, indicando, que se obtiene un cubrimiento del 100% de la cartera bruta con la sumatoria de la provisión general e individual.

3. Principales Políticas Contables

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, está regido para efectos contables, por el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones números 354, 355, 356 del 5 de septiembre de 2007, así como la resolución 414 de 2014, sus actualizaciones y las demás normas que le sean aplicables.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, el Instituto aplica el marco conceptual, el manual de procedimientos y el catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

Mediante la resolución de Junta Directiva número 006 del 22 de diciembre de 2016 se aprueba el Manual de Políticas Contables, aplicando el nuevo Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, como es el caso del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por cada empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Tal como lo señala el anexo de la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación en los numerales 2.1.1 y 2.1.2, las políticas contables del Instituto se formalizaron mediante documento emitido por la máxima instancia administrativa de la entidad.

3.1 Efectivo, Equivalentes de Efectivo y Efectivo Restringido

Este rubro representa todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos, como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del Instituto. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.

3.2 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha de que ocurre. Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de: \$2.984,00 al 31 de diciembre de 2017 y \$3.000,71 al 31 de diciembre de 2016 por cada dólar (US\$1). Las diferencias en cambio se imputan al activo o pasivo correspondiente y a resultados, ingresos o gastos financieros, según corresponda.

3.3. Prestamos por cobrar

De acuerdo con lo establecido en las NICSP 28 (Instrumentos Financieros - Presentación, 29 (Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición) y 30 (Instrumentos Financieros – Información a Revelar), los cuales establecen que las entidades públicas deben realizar sus procedimientos en el tema de reconocimiento y medición a sus Activos y Pasivos Financieros bajo la condición de Costo Amortizado teniendo en cuenta el manejo de productos con condiciones de mercado.

Siendo el IDEA una entidad pública de Fomento del sector de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, que tiene por parte de la Superintendencia Financiera, una vigilancia especial a ciertos productos financieros y que sus productos financieros, no cuentan con un marco referencial de otra entidad similar en el departamento que le permita determinar una tasa de mercado real que pueda establecer unos márgenes comparativos viables y con ello poder realizar la valoración de sus instrumentos financieros al costo amortizado, y después de analizar la interpretación de las NICSP 28,29 y 30, y de acuerdo a las consultas a varios INFIS con una actividad económica similar de otros departamentos del país, a la Contaduría General de la Nación y no encontrando semejanza en los manejos y productos, se llega a la conclusión, que no es posible realizar la aplicación del costo amortizado en la presentación, reconocimiento, medición y la información a revelar de los Instrumentos Financieros que a la fecha tiene el IDEA -, por lo que determina realizar este proceso aplicando el Valor razonable a todos sus instrumentos financieros.

El deterioro de cartera se constituye dando aplicación a las Resoluciones de Gerencia números 016 de noviembre 19 de 2014 y 0012 del 21 de diciembre de 2017. Dicho deterioro se constituye con cargo al estado de resultados cuando se establece la existencia de contingencias de pérdidas probables y razonablemente cuantificables, y si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Para el cálculo del deterioro, los créditos son calificados previamente en las categorías de riesgo establecidas, principalmente con base en el vencimiento.

Para proteger los estados financieros ante cambios negativos en la calidad crediticia de sus deudores, se tuvo en cuenta adicionalmente para el cálculo del deterioro lo siguiente:

- *Generales*

Equivalente como mínimo al uno por ciento (1%) sobre el total de la cartera de créditos bruta, excepto en las posiciones de cartera en la que solo se actúa como operador o intermediario de los recursos.

- *Individuales*

Se mantendrá en todo momento un deterioro individual para cada deudor según su calificación periódica determinada por su calificación de riesgo. Los porcentajes de deterioro aplicados sobre el saldo del capital adeudado son los siguientes:

Calificación de Crédito	Porcentaje mínimo de Deterioro
A	0%
B	1%
C	20%
D	50%
E	99%

Por lo anterior, el Instituto deteriora el 100% del capital adeudado.

3.4 Inversiones en Controladas, Asociadas, Negocios y Acuerdos Conjuntos

El control sobre las entidades controladas se obtiene cuando el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA controla las actividades relevantes de la controlada, que generalmente son las actividades de operación y financiación, y está expuesta, o tiene el derecho, a los rendimientos variables de ésta.

Una asociada, es una entidad sobre la cual el Instituto para el Desarrollo de Antioquia posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto. Se presumirá de la existencia de influencia significativa cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior

al 20% del poder de voto sobre la asociada y se cuente con un miembro en la Junta Directiva.

Un negocio conjunto, es un acuerdo conjunto que Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, controla de forma conjunta con otros participantes, donde estos mantienen un acuerdo contractual que establece el control conjunto y tienen derecho a los activos netos del acuerdo. El control conjunto es el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo, que existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos se mantienen en los estados financieros separados al método de participación.

Se reclasificarán como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, analiza periódicamente o al finalizar la vigencia la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro de la inversión en la controlada, asociada o negocio conjunto. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la controlada, asociada o negocio conjunto.

3.5 Operaciones a Futuro (compra de flujos futuros)

Comprende operaciones de compra de flujos de caja a futuro, que consiste en realizar un descuento de recaudo a varios años descontado a valor presente, a una tasa de descuento negociada con el cliente. Esta operación se deriva de convenios interadministrativos suscritos entre el Instituto y entidades.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, menos de la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado, si las hubiera. Cada tres años se realizará el registro contable por concepto de deterioro, el cual tomará como base el valor que arroja el avalúo realizado por expertos en el tema. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles hasta que el activo se encuentre en condiciones de operación en la forma prevista por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA capitaliza como mayor valor de los activos, las adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones: i) Aumenten la vida útil, ii) Amplíen la capacidad operativa de los mismos y iii) Se evidencie una reducción de costos al Instituto. Todos los

demás costos de reparación, mantenimiento se reconocen en el estado del resultado a medida en que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil del activo.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada:

Activos depreciables	Años de Vida Útil
Edificios	100 años
Muebles, enseres, maquinarias y equipo y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación y comunicación	5 años
Vehículos	5 años
Terrenos	No se deprecian

Las vidas útiles y métodos de depreciación de activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre del ejercicio, en caso de que sea requerido.

En el caso de las compras en conjunto, la administración tendrá la potestad de determinar si la depreciación se hará teniendo en cuenta la política de **ACTIVOS DE MENORES CUANTIAS** o se registraron de acuerdo con la política de **ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**.

3.7 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para obtener alquileres y/o revalorizaciones. Las propiedades de inversión se miden al costo, menos el valor de la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado, si las hubiera. Cada tres años se realizará el registro contable por concepto de deterioro, el cual tomará como base el valor que arroja el avalúo realizado por expertos en el tema.

Activos depreciables	Años de Vida Útil
Edificios	100 años
Terrenos	No se deprecian

3.8 Gastos pagados por anticipado

Corresponden principalmente a erogaciones en que incurre el Instituto en el desarrollo de su actividad, cuyo beneficio se recibe en varios períodos, pueden ser recuperables y suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir. Son amortizados de acuerdo con el período en que se revertirán beneficios en el futuro. Las primas pagadas por los contratos de seguros representan los valores más significativos y se amortizan de acuerdo con la duración de los contratos y pólizas. El Instituto también podrá tratar como gasto pagado por anticipado el impuesto predial de los diferentes bienes inmuebles que posee.

3.9 Intangibles

Son activos intangibles aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos.

3.10 Depósitos y Exigibilidades

Representa el valor de los recursos captados por el Instituto, de acuerdo con las normas especiales que rigen esta clase de operaciones.

Depósito a la vista: Depósitos efectuados en la modalidad de disponibilidad inmediata, en los cuales se liquidan y capitalizan diariamente los intereses generados, los cuales están ligados a la DTF.

Depósito a término: Depósitos efectuados con plazos preestablecidos para su vencimiento, plazo mínimo 30 días, los intereses se liquidan diariamente, pero se entregan al vencimiento, estos depósitos se asimilan a una cuenta de ahorros con un pacto de permanencia; al momento de constituirse se emite un certificado el cual no es desmaterializado ni negociable en el mercado, es únicamente a favor del primer beneficiario (Entidad o Municipio).

Depósitos Recibidos de Terceros en administración: Corresponde a las obligaciones del Instituto adquiridas por la celebración de convenios de administración y pagos interinstitucionales, en los cuales el IDEA actúa como mandatario.

3.11. Operaciones de banca central e Instituciones Financieras

Corresponde al pasivo tanto por capital como intereses originado en las operaciones de redescuento a través de la Financiera de Desarrollo Territorial – FINDETER, entidad con la que el Instituto suscribió convenio en el año 2002, mediante el cual otorga al IDEA la administración de créditos redescontables.

Así mismo, se cuenta con un crédito aprobado por la Corporación Andina de Fomento, hoy Banco de Desarrollo de América Latina, destinado para financiar proyectos viabilizados por el IDEA en sectores como: agua potable, saneamiento básico, conservación del medio ambiente, desarrollo rural y urbano, mejora del hábitat, salud, educación, vías secundarias y terciarias y proyectos de microcentrales y generación eléctrica.

3.12 Cuentas por Pagar

Comprende las obligaciones del Instituto adquiridas con personas naturales o jurídicas, diferentes a las entidades financieras, en desarrollo de sus operaciones.

Se reconocen por el valor total adeudado, y se causan en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones contractuales.

3.13 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los empleados propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (efectivo o suministros de bienes y servicios previamente comprometidos) hechos directamente a los funcionarios de carrera administrativa o de libre nombramiento y remoción o a su grupo familiar legal u otras personas dependientes de aquellos.

Los beneficios corto plazo son los beneficios a los funcionarios (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los funcionarios han prestado sus servicios.

Los beneficios a largo plazo son aquellos beneficios diferentes a los anteriores que tienen una duración o contabilización superior a los doce meses y su revelación está contemplada en más 1 un periodo informado.

Son los beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Entidad.

Planes de beneficio Post-empleo: son acuerdos, formales o informales, en los que una entidad se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo. Los planes de beneficio post – empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos, los cuales son:

- a) Aportes a los fondos de pensiones (planes de aportes definidos); y
- b) Pasivo pensional (planes de beneficios definidos).

3.14 Ingresos Diferidos

Corresponde a descuentos obtenidos en la compra de Flujos de Caja (Operaciones a futuro) de peajes.

Son reconocidos y registrados en cumplimiento del principio de causación, de acuerdo con los modelos financieros establecidos en los respectivos convenios.

3.15 Provisiones

Una provisión deberá reconocerse cuando:

- a) La entidad tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) se pueda hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

3.16 Recaudos a favor de terceros

Corresponde a las operaciones pasivas originadas en la ejecución del "Convenio Fondo del Agua", celebrado con el Departamento de Antioquia, así como también las obligaciones que son originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades públicas.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia tiene los siguientes recaudos a favor del Departamento de Antioquia por concepto de estampillas:

RETENCIONES DE ESTAMPILLAS APLICABLES A LOS PAGOS				
ORDENANZA	CONCEPTO	%	RESPONSABLES	HECHO GENERADOR
29 del 31 de agosto de 2017	ESTAMPILLA PRO HOSPITAL	1%	Departamento de Antioquia, sus entes descentralizados, los municipios y sus descentralizados.	Toda cuenta u orden de pago a favor de personas naturales, jurídicas o cualquier otra forma de asociación jurídica que efectúe el Departamento de Antioquia, sus entes descentralizados, los municipios y sus entes descentralizados, provenientes de actos tales como contratos, pedidos o facturas.
29 del 31 de agosto de 2017	ESTAMPILLA PRO DESARROLLO	0,60%	Departamento de Antioquia y sus entidades descentralizadas	Toda cuenta u orden de pago a favor de personas naturales o jurídicas provenientes de actos tales como: contratos, órdenes de trabajo o servicio, adiciones a los mismos,

				pedidos, facturas.
29 del 31 de agosto de 2017	ESTAMPILLA ADULTO MAYOR (PRO ANCIANO)	2%	Departamento de Antioquia y sus Entidades Descentralizadas	La suscripción de contratos y convenios, y las adiciones a los mismos con el Departamento de Antioquia y sus entidades descentralizadas
29 del 31 de agosto de 2017	ESTAMPILLA PRO POLITENICO	0,40%	Departamento y sus entidades descentralizadas, Municipios y entidades del orden nacional que funcionen en el Departamento de Antioquia	Toda cuenta u orden de pago a favor de personas naturales o jurídicas con cargo a todos los pagos realizados en toda clase de contratos, ampliación de los mismos, pedidos y facturas.
29 del 31 de agosto de 2017	ESTAMPILLA PRO UNIENVIGADO	0,40%	Departamento y sus entidades descentralizadas	La contratación y sus adiciones que se celebren la jurisdicción del departamento.

3.17 Patrimonio de las empresas

Comprende los aportes otorgados por el Departamento de Antioquia para la creación y desarrollo del Instituto originado en la venta del extinto Ferrocarril de Antioquia, e igualmente incluye todas las variaciones patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización, tales como: las reservas, los excedentes no apropiados, el superávit, y las demás que la ley autorice.

La Resolución de Junta Directiva 006 del 3 de junio de 2014, capítulo segundo, artículo sexto, establece que: Los excedentes anuales, quedaran a disposición de la Junta Directiva para su distribución y estará obligada a apropiar a título de reserva para capitalización económica en una cuantía, que como mínimo, permita preservar el valor real del patrimonio en proporción al índice de inflación del año en el cual se generaron dichos excedentes. El excedente resultante después de la capitalización económica a que se hace referencia quedará a disposición de la Honorable Junta Directiva del Instituto.

3.18 Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, la cual es la prestación de servicios financieros de colocación y su reajuste monetario, administración de recursos públicos y gerencia en la ejecución de proyectos y rendimientos financieros.

- Seguros
- Arrendamiento
- Gastos legales
- Comunicaciones y Transporte
- Combustibles y lubricantes
- Intangibles
- Deterioro
- Depreciación

Otros gastos:

- Financieros
- Pérdida por aplicación del método de participación
- Aportes Interinstitucionales
- Pérdida por baja de activos
- Diversos

3.20 Costos por Operación de Servicios Financieros

Se registran al costo, y comprenden el valor de los intereses reconocidos a los clientes por las operaciones de captación de recursos, así como también, los intereses generados por las operaciones de financiamiento y crédito público. La totalidad de costos del Instituto están atadas a los cambios que sufren variables tales como: DTF, IPC y TRM.

3.21 Activos y pasivos Contingentes

Los activos y pasivos contingentes provienen usualmente de hechos no planeados o no previstos, que no están enteramente bajo el control de la entidad y crean para ella la posibilidad de un flujo de entrada o salida de beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los activos y pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, ya que pueden dar lugar a que se reconozcan ingresos ordinarios/recursos que podrían no realizarse nunca o que no exista la probabilidad de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio. No obstante, cuando la realización del ingreso ordinario/recurso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

3.22 Impuestos

❖ Renta

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- es una entidad no contribuyente del Impuesto de Renta y

El ingreso es reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen al Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA y que los mismos puedan medirse de forma fiable.

Ingresos de actividades ordinarias

- Ingresos por operación de colocación de créditos
- Rendimientos Financieros
- Valoración del portafolio de inversiones y Flujos Futuros
- Comisiones de administración de proyectos

Otros Ingresos:

- Financieros Intereses de créditos a empleados y exempleados
- Intereses Banco de las Oportunidades
- Diferencia en cambio
- Ganancia por la aplicación del método de participación
- Utilidad en venta de activos
- Arrendamiento
- Dividendos
- Diversos

3.19 Gastos

Comprende los desembolsos no recuperables necesarios para la obtención de los bienes o servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, adelantadas en cumplimiento de la actividad social, operacional y administrativa. Los gastos se reconocen sobre la base del costo a medida que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales, en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el período contable correspondiente.

Gastos Operacionales de Administración

- Sueldos, salarios, provisión prestaciones sociales
- Contribuciones imputadas
- Contribuciones efectivas
- Aportes sobre la nomina.
- Publicidad, propaganda
- Impuestos contribuciones y tasas
- Comisiones, Honorarios y Servicios
- Vigilancia
- Materiales y suministro
- Servicios Públicos
- Servicios de aseo y cafetería
- Mantenimiento

El sistema financiero (SIIF: Sistema Integrado de Información Financiera) que actualmente posee el IDEA presenta obsolescencia tecnológica, es complejo y poco flexible.

El Instituto mediante contrato número 0283 de 2013, pretendió adquirir e implementar un sistema de información integrado, pero en agosto de 2016 mediante resoluciones número 0552-2016 del 30 de agosto de 2016 y 05889-16 del 19 de septiembre de 2016, declara el incumplimiento a dicho contrato.

complementarios. Está en la obligación de presentar la Declaración de Ingresos y Patrimonio.

❖ *Impuesto al valor agregado –IVA*

Desde el 1 de julio del año 2012, el IDEA es responsable del Impuesto a las Ventas IVA y desde ese momento cumple debidamente con las obligaciones tributarias que se derivan de poseer esta responsabilidad.

Bimestralmente se liquida el IVA y se paga a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales – DIAN-.

❖ *Retención en la fuente, Estampillas departamentales y contribución especial (Ley 418).*

Mensualmente se presenta y paga a la DIAN la Declaración de Retención en la Fuente a título de Renta e IVA en la adquisición de bienes y servicios tanto del Instituto como los derivados en la celebración de convenios de administración y pagos interinstitucionales, en los cuales el IDEA actúa como mandatario.

Mensualmente se presenta y paga al Departamento de Antioquia las estampillas departamentales y declaración de contribución especial en la adquisición de bienes, servicios y contratos de obra tanto del Instituto como los derivados en la celebración de convenios de administración y pagos interinstitucionales, en los cuales el IDEA actúa como mandatario.

❖ *Industria y Comercio*

Bimestralmente se liquida la retención de Industria y Comercio y se paga al Municipio de Medellín. Anualmente se presenta la declaración anual de Industria y Comercio y avisos y tableros, este impuesto es pagado mensualmente.

3.23 Operaciones recíprocas y circularización de saldos

El proceso de cuentas recíprocas y circularización de saldos como elementos de la Contabilidad, tienen por objeto unificar y homologar los registros contables que surgen de las operaciones entre entidades públicas.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia, desde la Dirección de Contabilidad y con el fin de lograr un mayor nivel de calidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera, económica y social implementó la conciliación de las operaciones más cuantiosas y representativas reflejadas en el informe trimestral de la Contaduría General de la Nación.

3.24 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable

TIPO	2017	2016
	Numero cuentas	
Cuenta corriente	11	12
Cuenta de ahorro	17	15
Total	28	27

Las cuentas de Ahorro y Corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, lo que permite el registro oportuno de los intereses generados en cada una de ellas, al igual que los gastos financieros propios del movimiento de las mismas, permitiendo un mayor control en los registros.

Para el cierre de la vigencia 2017, y con el fin de registrar la totalidad de las consignaciones que están registradas en los extractos bancarios, se procedió a contabilizar en la cuenta contable recaudos por clasificar el valor de \$8.258.446, el cual corresponde a las consignaciones pendientes por identificar, de las cuales los clientes no han suministrado a la entidad información o copia de la consignación informado el concepto de la misma. A la fecha de elaboración de estos estados financieros el saldo de esta cuenta asciende a \$220.727, lo que indica que ya se ha identificado e ingresado a las respectivas cuentas el 97% de estas consignaciones.

Las entidades financieras en las cuales el Instituto tiene depositados sus recursos al cierre de la vigencia 2017 son: Banco Popular (37%), Colpatria (28%), Corpbanca (12%), BBVA (9%), Occidente (7%) Bancolombia (2%), Davivienda (0,6%), Banco de Banco de Bogotá (0,2%), Sudameris (0,02%) y Banco Agrario (0,02%).

La tasa promedio ponderada reconocida por las diferentes entidades bancarias a los recursos que el IDEA tuvo depositados durante la vigencia 2017 y 2016 es la siguiente:

Periodo	Tasa	
	2.017	2.016
Enero	8,31	5,43
Febrero	8,32	6,50
Marzo	7,77	7,35
Abril	7,73	7,30
Mayo	7,01	7,67
Junio	6,91	8,10
Julio	6,26	8,20
Agosto	6,07	8,47
Septiembre	5,72	8,45
Octubre	5,64	8,31
Noviembre	5,58	8,54
Diciembre	4,91	7,84

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS A 31 DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (cifras en miles de pesos)

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros del Instituto para el Desarrollo de Antioquia.

Los **activos** del Instituto al cierre del 31 de diciembre de 2017 ascendieron a la suma de \$1.938.550.579 con un crecimiento del 27,4% con relación al mismo periodo del año anterior.

El total de los activos al 31 de diciembre de 2017 está compuesto de la siguiente manera:

Descripción	Diciembre 2017	Porcentaje
Cuentas y Prestamos por cobrar	1.055.029.853	54,42%
Efectivo y Equivalentes al efectivo	330.863.531	17,07%
Propiedades de Inversión, planta y equipo	276.991.532	14,29%
Inversiones Patrimoniales	273.473.425	14,11%
Otros Activos	2.192.237	0,11%
Total activos	1.938.550.579	100,00%

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo: comprende lo relacionado con los recursos que el Instituto mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Equivalentes de efectivo: Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez y de fácil conversión en valores de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. **Efectivo Restringido:** Comprende los valores en efectivo y equivalentes de efectivo que tienen ciertas limitaciones específicas para su disponibilidad, que normalmente son de tipo contractual y legal.

El saldo del **efectivo** al final del mes de diciembre está compuesto por:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Cuentas de ahorro	255.020.378	213.213.174
Cuenta corriente	21.197.294	5.597.810
Inversiones equivalentes a efectivo (1)	54.645.859	0
Efectivo Restringido (2)	0	6.219.525
Caja	0	0
Total	330.863.531	225.030.509

A continuación, se presenta el detalle por números de cuentas en Instituciones Financieras:

(1) El Instituto efectuó inversión en Carteras Colectivas de gran liquidez **equivalentes a efectivo**, cuyos saldos a diciembre 31 de 2017 son: Fondo de Inversión Colectiva Abierto BBVA País \$30.699.634, Fondo Abierto SPPM "Alianza Gobierno" \$20.806.140 y Fondo 1525 Fiduciaria central \$3.140.084. Los rendimientos de esta inversión han generado unos ingresos entre febrero y diciembre de 2017 de \$1.693.335.

(2) **Efectivo restringido:** Corresponde a valores embargados en diciembre de 2014 por varias entidades financieras, para dar cumplimiento a la orden del juzgado civil del circuito de Loricá derivado y conexo del proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitarian Sheraton; en el que se revocó el auto que libraba mandamiento de pago y las medidas cautelares, lo cual originó el inicio de un incidente por indemnización de perjuicios en el que el IDEA resultó condenado por \$1.915.232 por perjuicios y costas por \$478.808.

Las cuentas bancarias embargadas fueron: Banco de Occidente cuenta de ahorros 6348, Banco Corpbanca cuenta de ahorros 7576, Banco Corpbanca cuentas de corrientes 5949 2824 y 4775, Bancolombia cuenta de ahorros 4841, Av. villas cuenta de ahorros 7761 y, Av. villas cuenta corriente 0103. El total del embargo ascendió a \$6.219.525.

Así mismo, las siguientes cuentas bancarias tenían los recursos congelados por valor de \$4.122.552: Agrario cuenta corriente 0028, Av. Villa ahorros 7761, 7762, Av. villas corriente 0103 y Davivienda 9283. Estos valores estaban registrados en cuentas de orden deudoras.

El 18 de abril, el 10 de mayo y durante el mes de octubre de la vigencia 2017, las entidades financieras Corpbanca, Bancolombia, Banco de Occidente y Av. Villas realizaron la devolución de los recursos que tenían embargados; por dicho motivo el efectivo restringido tuvo una disminución del 100%.

NOTA 2. INVERSIONES PATRIMONIALES

A continuación, y con el propósito que los usuarios de la información conozcan sobre las entidades en las cuales el Instituto posee inversión patrimonial, se describe de manera general la situación financiera cada una de ellas al 31 de diciembre de 2017, así:

INVERSIONES CONTROLADAS



Valor+ S.A.S.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
El desarrollo y ejecución de actividades tendientes a la prestación, comercialización y consultoría de soluciones integrales para la administración y gestión de la información, de recursos y las comunicaciones, mediante la	Activo \$24.375.631
	Pasivo \$19.898.032
	Patrimonio \$4.477.599
	Resultado Neto \$1.540.091

operación de servicios de valor agregado que incluyen: gestión de procesos de soporte, recaudo y facturación, administración de infraestructura tecnológica, BPO externalización de procesos de negocios), Contact Center, conectividad, entre otras actividades conexas o similares”.



Hidroma S.A.S. E.S.P.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Promoción, búsqueda de inversionistas y fuentes de financiación, actualización de estudios, diseños y licencias de la cadena de generación de energía en la cuenta del Río Arma, específicamente de los proyectos de generación de energía Encimadas – Cañaveral.</p> <p>La Promotora C.H. Encimadas Cañaveral S.A.S. fue constituida por documento privado de diciembre 24 de 2009, aclarada por documento privado de diciembre 28 de 2009. En agosto 11 de 2011 se transforma a Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S. E.S.P.-Hidroma S.A.S. E.S.P.</p>	<p>Activo \$76.369.204</p> <p>Pasivo \$16.725</p> <p>Patrimonio \$76.352.479</p> <p>Resultado Neto \$(1.587.480)</p>



Fiduciaria Central S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Celebración y ejecución de todos los actos, contratos y operaciones propias de la actividad fiduciaria. Celebrar negocios fiduciarios que tengan por objeto la realización de inversiones, la administración de bienes o la ejecución de actividades relacionadas.</p> <p>El IDEA ingresa como accionista de la Fiduciaria conforme a la autorización consignada en el ACTA 016 de Junta Directiva IDEA del 18/04/2002.</p>	<p>Activo \$21.454.165</p> <p>Pasivo \$4.370.962</p> <p>Patrimonio \$17.083.202</p> <p>Resultado Neto \$796.821</p>



Empresa de Generación de Energía de Antioquia S.A. – GEN+ S.A. E.S.P.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
-------------------------------------	--

<p>La generación y la comercialización de energía eléctrica. Podrá adquirir plantas de generación; proyectar, construir, operar, promover, mantener y explotar comercialmente centrales generadoras de electricidad.</p> <p>La constitución de la sociedad fue autorizada por la Junta Directiva del IDEA en sesión de septiembre 18 de 2008, ACTA 011.</p>	<p>Activo \$105.377.090 Pasivo \$8.490.881 Patrimonio \$96.886.209 Resultado Neto \$(2.321.357)</p>
---	---

Rentax

Renting de Antioquia SAS-RENTAN S.A.S

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Su actividad principal es entregar en arrendamiento (como parte activa) a persona natural o jurídica maquinaria pesada, vehículos con o sin blindaje y equipos bajo la modalidad conocida como Renting".</p> <p>El objeto social comprende la prestación de servicios relacionados con estos bienes, entregados en arrendamiento o de propiedad de terceros. Como actividad adicional para el cumplimiento de su objeto social, la sociedad podrá contratar o realizar obras civiles de infraestructura y de mantenimiento de vías, en especial las que se requieran con ocasión de la ejecución de su objeto social principal. Como actividades Secundarias tendrá las siguientes: Administrar y Operar maquinaria pesada, vehículos o equipos propiedad de terceros. Manejar operaciones e logística de transporte en general, sin limitarse a la posibilidad de contratar personal o vehículos directamente o por intermedio de terceros."</p> <p>La sociedad fue constituida por documento privado de mayo 19 de 2009, registrado en la Cámara de Comercio de Medellín el 22 de mayo de 2009 bajo la denominación RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S., sigla RENTAN S.A.S</p>	<p>Activo \$22.397.615 Pasivo \$6.357.415 Patrimonio \$16.040.200 Resultado Neto \$717.713</p>



Hidroeléctrica Ituango S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Diseño, construcción y explotación a nivel</p>	<p>Activo \$97.987.505</p>

<p>nacional o internacional de la Central Hidroeléctrica de Pescadero Ituango. - Efectuar la construcción del proyecto, su operación y mantenimiento y la comercialización de la energía generada. El IDEA hace parte de este proyecto desde el año 1998. En julio 16 de 2008, adquiere la posición de control mayoritario.</p>	<p>Pasivo \$48.562.466 Patrimonio \$49.425.039 Resultado Neto \$(55.417)</p>
---	--

INVERSIONES ASOCIADAS

Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Promover, estructurar y gestionar la realización de los estudios de prefactibilidad, factibilidad, conveniencia técnica, económica o social y/o todos los necesarios tendientes a la reactivación del Sistema Férreo en Antioquia y su integración al Sistema Férreo Nacional. Igualmente, la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil, lícita. Constituida por Documento Privado el 29 de junio de 2016, conforme a la autorización de la Asamblea Departamental de Antioquia contenida en la Ordenanza 06 -2016.</p>	<p>Activo \$13.932.090 Pasivo \$254.554 Patrimonio \$13.677.536 Resultado Neto \$(29.024)</p>



Teleantioquia Ltda.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Como operador público del servicio de televisión regional, reconocido por la Ley 182 de 1995, tiene a su cargo la prestación de este servicio, mediante la programación, administración y operación del canal en el Departamento de Antioquia. El IDEA realiza los primeros aportes económicos de la sociedad en el año 1988.</p>	<p>Activo \$84.785.337 Pasivo \$37.064.077 Patrimonio \$47.721.260 Resultado Neto \$1.570.125</p>



Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Promover, organizar y realizar en la ciudad de</p>	<p>Activo \$312.374.000</p>

<p>Medellín o en cualquier otra ciudad del país o del exterior, ferias, exposiciones y convenciones, de carácter local, nacional e internacional, de tipo industrial, comercial, etc. La participación del IDEA data desde el año 1998, cuando figuraba la sociedad como Palacio de Exposiciones de Medellín.</p>	<p>Pasivo \$57.589.000 Patrimonio \$254.785.000 Resultado Neto \$2.016.000</p>
---	--

Generadora Santa Rita S.A.S E.S.P

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Generación, distribución y comercialización de energía eléctrica. El IDEA ingresa como accionista en diciembre de 2017 mediante escritura 3.445 de 2017. Dicha capitalización se da por la cancelación de los saldos de los pagarés de Generadora Santa Rita, debido a que se capitalizó la acreencia, con el objeto de transformar una sociedad inviable en una empresa de servicios públicos domiciliarios (E.S.P), la cual genere valor al municipio y a sus accionistas.</p>	<p>Mediante certificación expedida por el Contador de dicha entidad, se aclara que no hay estados financieros, ya que la empresa durante los años 2016 y 2017 no tuvo operaciones y no se registraron contablemente los hechos económicos. Adicionalmente, esta certificación indica que una vez se tengan los estados financieros 2017-2016, se presentarán a la nueva Asamblea de accionistas para su aprobación.</p>

INVERSIONES AL COSTO



Dann Regional CF S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>En cumplimiento de su objeto social, podrá captar recursos mediante depósitos a término y la realización de operaciones activas de crédito para facilitar la comercialización de bienes o servicios, celebrar o ejecutar todas las operaciones y contratos legalmente permitidos a las compañías de financiamiento comercial, con sujeción a los requisitos y limitaciones de la Ley Colombiana. El IDEA participa en el acto de creación de la sociedad en el año 1996.</p>	<p>Activo \$283.123.000 Pasivo \$249.363.000 Patrimonio \$33.760.000 Resultado Neto \$(4.132.000)</p>



Reforestadora Integral de Antioquia S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Explotación comercial de la producción tecnificada de madera y de los productos derivados del bosque en un marco de sostenibilidad ambiental, su industrialización y comercialización a nivel nacional e internacional.</p> <p>Autorización de Junta Directiva 029 IDEA del 17/02/2003.</p>	<p>Activo \$121.974.243</p> <p>Pasivo \$44.537.948</p> <p>Patrimonio \$77.436.295</p> <p>Resultado Neto \$772.054</p>



METROPLUS S.A.
E.S.P.

Metroplús S.A.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Planear, ejecutar, poner en marcha y controlar la adecuación de la infraestructura y la operación del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Pasajeros – SIT en el Valle de Aburrá y su respectiva área de influencia, así como ejercer la titularidad del mismo.</p> <p>Escritura Pública No.352 del 21 de febrero de 2005, y Escritura Pública No.558 del 16 de marzo de 2005. El IDEA se vincula desde el año 2005.</p>	<p>Activo \$3.607.720</p> <p>Pasivo \$2.106.148</p> <p>Patrimonio \$4.477.599</p> <p>Resultado Neto \$(1.121.645)</p>



Edatel S.A. E.S.P.

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
<p>Prestación de servicios públicos de Telecomunicaciones. Telefonía fija convencional, Internet conmutado, Internet de Banda Ancha, televisión por cable son algunos de los productos.</p> <p>En 1996 se constituyó EDATEL S.A. E.S.P., y se vincularon socios como EE.PP.M., IDEA, EADE, Provica y la Beneficencia de Antioquia. Aportes desde el año 1998.</p>	<p>Activo \$552.362.000</p> <p>Pasivo \$244.664.000</p> <p>Patrimonio \$307.698.000</p> <p>Resultado Neto \$22.619.000</p>



Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A. – FRIOGAN

Objeto social- Observaciones	Situación Financiera miles de pesos
-------------------------------------	--

Explotación de ganadería y la industria de la carne en todos sus ramos, incluyendo: la cría, el levante, la ceba y el sacrificio de ganados; el beneficio y la transformación de la carne y los subproductos de la ganadería...

En diciembre de 2005 la empresa se fusionó con las sociedades FRICOLSA S.A., FRIGORIFICO DEL ORIENTE S.A., FRIGORIFICO DEL MAGDALENA MEDIO S.A. Y FRIGORIFICO REGIONAL DE LAS SABANAS DE SUCRE S.A. En agosto de 2008 FRIOGAN S.A. Absorbe a la compañía CENTRAL DE SACRIFICIO Y FRIGORIFICO DEL NORTE DE SANTANDER - FRIGONORTE S.A.

Activo \$199.586.108
Pasivo \$122.705.422
Patrimonio \$76.880.686
Resultado Neto \$876.140

Esta información es con corte a octubre de 2017, última suministrada por la compañía

El saldo de inversiones al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

- **INVERSIONES EN CONTROLADAS:** Son aquellas que se efectúan con la intención de ejercer control en las decisiones de la empresa receptora de la inversión. Se ejerce control sobre otra empresa si se configuran todos los siguientes elementos:

- a) De acuerdo con la participación mayoritaria del instituto, puede ejercer su control sobre las empresas receptoras de la inversión;
- b) exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la empresa receptora de la inversión;
- c) Capacidad de utilizar su poder sobre la empresa receptora de la inversión para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

Adicionalmente se debe de realizar la aplicación del método de participación patrimonial, el cual debe de arrojar el porcentaje y el valor que en la fecha que se informa se tiene en la controlada.

Compañía	Porcentaje participación	2017	2016
Gen +. S.A E.S.P. (1)	78,51%	76.326.218	19.715.666
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P. (2)	99,17%	75.718.753	75.904.677
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P. (3)	50,74%	25.078.888	25.107.007
Fiducenral (4)	94,97%	16.224.047	15.248.071

Renting de Antioquia S.A.S. (5)	85,00%	13.634.170	13.600.914
Valor + S.A.S (6)	99,29%	4.458.651	1.240.693
Total Controladas		211.440.727	150.817.029

El deterioro de las inversiones patrimoniales al 31 de diciembre es:

Compañía	2017	2016
Gen +. E.S.P.	264.532	264.532
Valor + S.A.S	12.843	12.843
Total	277.375	277.375

(1) Entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017 se efectuaron capitalizaciones a **Gen +. S.A E.S. P** por \$60.576.551 discriminados así \$26.342.393 efectivamente pagados y \$34.234.158 pendientes de pago, los cuales hacen parte del reglamento número 15 emitido por Gen+ S.A E.S.P. Estos recursos están amparados mediante de la Ordenanza Departamental número 42 del 31 de octubre de 2017 por medio de la cual se autoriza comprometer vigencias futuras ordinarias y extraordinarias al Instituto para el Desarrollo de Antioquia- IDEA-.

Con la aplicación del método de participación patrimonial la inversión sufre una disminución por \$1.822.409, la cual se origina por la pérdida que obtuvo esta empresa al finalizar la vigencia 2017, así mismo, el IDEA debido a su nuevo porcentaje de participación debe registrar una disminución en la inversión por un valor de \$2.143.590, lo anterior por las pérdidas de ejercicios anteriores de dicha empresa.

(2) Durante el año 2017 se realizaron capitalizaciones a la entidad **Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P** por \$1.400.000. En la aplicación del método de participación se disminuye la inversión por efectos de la pérdida generada en el año 2017 por valor de \$1.574.621 y una disminución por variaciones en las otras partidas patrimoniales por \$11.620.

(3) La disminución en la inversión **Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P** en se origina por la aplicación del método de participación por efectos de la pérdida generada en el año 2017 por \$28.119.

(4) El aumento en el saldo de la inversión en **Fiducentral** se produce por el efecto de la aplicación del método de participación el cual arroja una utilidad valor de \$756.747 y aumento el rubro del superávit por \$219.228.

(5) La empresa **Renting de Antioquia S.A.S** presenta un aumento en su saldo por la aplicación del método de participación en el cual le corresponde al IDEA el valor de \$610.056 por la utilidad generada en la vigencia 2017 y una variación negativa en otras partidas patrimoniales por \$576.800.

(6) La entidad **Valor + S.A.S** fue capitalizada durante la vigencia 2017 en \$1.687.878. Al cierre de la vigencia 2017 el saldo en dicha inversión tuvo una variación positiva en la

aplicación del método de participación en \$1.529.157 producto de su utilidad y \$923. Por variación de las otras partidas patrimoniales:

– **INVERSIONES EN ASOCIADAS Y AL COSTO:** Son participaciones en una empresa sobre la que el inversor posee influencia significativa, y no es una controlada ni constituye una participación en un negocio conjunto. Se entiende por influencia significativa la potestad de la empresa inversora para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto. Para el Instituto se clasifica una inversión como asociada cuando se posee el 20% o más de participación y un miembro en la Junta Directiva. Las inversiones al costo son aquellas en las cuales se posee un mínimo de participación.

Compañía	Porcentaje participación	2017	2016
Frigoríficos Ganaderos de Colombia (7)	7,33%	31.598.897	0
Plaza Mayor Medellín Convenciones (8)	5,23%	13.325.256	13.650.699
Teleantioquia (9)	15,19%	7.248.859	7.033.631
Generadora Santa Rita (10)	44,42%	5.265.895	0
Promotora Ferrocarril de Antioquia (11)	24,00%	3.282.609	3.290.122
Reforestadora Industrial de Antioquia	1,61%	1.151.164	1.151.164
Dann Regional S. A.	1,61%	398.757	398.757
Metro Plus S.A.	0,43%	35.638	35.638
Empresa de Teléfonos S.A. – EDATEL S.A.	0,0010%	2.998	2.998
Total asociadas y al costo		62.310.073	25.563.010

(7) La inversión en **Frigoríficos Ganaderos de Colombia** fue reclasificada de inversiones en liquidación a inversiones al costo. Durante el mes de noviembre de 2017 se capitalizó el saldo de los créditos que esta entidad de tenía con el Instituto (pagarés 15026-15027-15028), según acuerdo de Acuerdo de Reorganización Empresarial celebrado entre los acreedores internos y externos de Friogan en noviembre de 2017 y autorización de Junta Directiva en la sesión del 29 de noviembre de 2017.

A continuación, se describe de manera general el proceso jurídico que tuvo esta capitalización:

- En audiencia de control de legalidad celebrada dentro del proceso de reorganización que adelantaba la sociedad y realizada el 11 de julio de 2016, la Superintendencia de Sociedades, resolvió decretar la terminación del proceso de reorganización de la sociedad y ordenó la liquidación judicial de la concursada (Acta 400-001540 del 14 de julio de 2016).
- La Superintendencia de Sociedades mediante Auto 400-008912 de 18 de mayo de 2017, convocó a la audiencia de resolución de objeciones, para el día 14 de junio de 2017.
- En audiencia celebrada el 14 de junio de 2017 que consta en Acta 400-001192 del

- 21 de junio de 2.017, se resolvieron las objeciones y se aprobó la calificación y graduación de créditos, determinación de derechos de voto y el inventario de bienes.
- El aviso a los acreedores se fijó en el Grupo de Apoyo Judicial de esta Superintendencia, por el término de diez (10) días hábiles contados a partir del 10 de julio de 2016, de conformidad con lo expuesto en el artículo 48.4 dela Ley 1116 de 2006.
- Calificación y graduación, derechos de voto e inventario valorado. Mediante Acta 400-001192 del 21 de junio de 2016, se reconocieron los créditos a cargo de la sociedad, se señalaron los derechos de voto y se aprobó el inventario de los bienes de la sociedad.
- Audiencia de confirmación acuerdo de reorganización.
- En audiencia celebrada el 16 de noviembre de 2017, el Despacho resolvió confirmar el acuerdo de reorganización celebrado por los acreedores de la sociedad (Acta 400-002281 del 22 de noviembre de 2017).
- Mediante auto proferido en audiencia de 16 de noviembre de 2017, que consta en Acta 400-002281 de 22 de noviembre de 2017, el Superintendente Delegado para Procedimientos de Insolvencia resolvió declarar terminado el proceso de liquidación judicial que adelantaba la citada sociedad, en los términos del artículo 63.2 de la Ley 1116 de 2006, y confirmó el acuerdo de reorganización celebrado por los acreedores internos y externos de la compañía.
- Con memorial del 29 de diciembre de 2017, el auxiliar de justicia presentó a este Despacho el informe de rendición de cuentas finales del proceso de liquidación judicial con corte a octubre31 de 2017.

De conformidad con lo estipulado en el artículo 65.2 de la Ley 1116 de 2006, se ordenó correr traslado a los interesados por el término de veinte (20) días de la rendición de cuentas finales, que corrió del 5 de enero al 2 de febrero de 2018, término dentro del cual no se presentó objeción alguna.

(8) El cambio en el saldo de la inversión en **Plaza Mayor de Medellín** se genera por la aplicación del método de participación el cual arroja un amento por la utilidad generada por la empresa por \$105.437 y una disminución en las otras partidas patrimoniales por \$430.880.

(9) El saldo de la inversión en **Teleantioquia** tiene una variación, la cual se genera por la medición posterior al aplicar el método de participación, lo cual da como resultado un aumento en el saldo de la inversión por \$238.502, explicado por la utilidad en la vigencia 2017 y disminución por una variación en las reservas por \$23.274.

(10) En diciembre de 2017 se realiza capitalización por valor de \$5.265.895 correspondiente a la cancelación de los saldos de la deuda que poseía **Generadora Santa Rita** con el IDEA, lo anterior con el objeto de transformar una sociedad inviable en una empresa de servicios públicos domiciliarios (E.S.P), la cual genere valor al municipio y sus accionistas. La capitalización se protocolizó mediante escritura 3.445 de 2017. A

esta entidad no fue posible la aplicación del método de participación, lo anterior debido a que no cuentan con estados financieros aprobados por su asamblea, según certificación enviada por la misma entidad.

(11) Durante la vigencia 2017 no se realizaron capitalizaciones a la entidad Promotora **Ferrocarril de Antioquia**. Al aplicar el método de participación esta inversión tuvo una disminución por \$7.514 por la pérdida que generó dicha entidad al cierre de la vigencia 2017.

-Inversiones en entidades en Liquidación

Compañía	Porcentaje participación	2017	2016
Frigoríficos Ganaderos de Colombia (12)	0%	-	5.723.740
Parque Tecnológico de Antioquia (13)	0%	-	4.982.037
Frigourabá Ltda. (14)	0%	-	1.685.059
Fogansa (15)	0%	-	31.812.446
Total en Liquidación		-	44.203.281

(12) La inversión en **Frigoríficos Ganaderos de Colombia** fue reclasificada de inversiones en liquidación a inversiones al costo. Durante el mes de noviembre de 2017 se capitalizó el saldo de los créditos que la entidad Friogan tenía con el IDEA (pagarés 15026-15027-15028), según acuerdo de Acuerdo de Reorganización Empresarial celebrado entre los acreedores internos y externos de Friogan en noviembre de 2017 y autorización de la Junta Directiva del IDEA.

(13) La Asamblea General de accionistas de la sociedad **Parque Tecnológico de Antioquia**, en su reunión extraordinaria del 04 de agosto de 2017 aprobó la cuenta final de liquidación de dicha sociedad y la entrega de remanentes, de los cuales le correspondieron al Instituto \$1.673.644, generando una pérdida en baja en cuentas de \$3.308.392. Las capitalizaciones a esta entidad se realizaron entre los años 2002 y 2003.

(14) En Julio de 2017 la Junta de Socios de la sociedad Frigorífico Urabá Darién Caribe "**Frigouraba Ltda.**" aprobó la cuenta final de liquidación y entrega de remanentes; con esta aprobación, se disuelve el vínculo contractual que unía a los socios con el ente liquidado. El valor de remanentes entregados al IDEA ascendió a \$204.197, generando una pérdida en baja en cuentas de \$1.480.861. Durante el año 2001, el Instituto realizó la capitalización a esta entidad.

(15) Mediante escritura pública número 330 de 2016, registrada en mayo de 2017 se le adjudicó al IDEA como pago en su participación en la sociedad **Fogansa** un porcentaje del 92,176% del predio Fundadores ubicado en el Municipio de Arboletes, por valor de \$32.208.554 y una báscula por \$2.610; motivo por el cual en el mes de junio de 2017 se procedió a realizar el registro de su liquidación total.

A continuación, se detallan los valores registrados en los Estados Financieros del IDEA de dicha inversión:

Saldo Inversión	31.812.446
Valor anticipo adjudicación de pasivos	5.350.965
Total	37.163.411
Valor Bienes Inmuebles adjudicados al IDEA	32.208.554
Valor Bienes muebles (Bascula) adjudicados al IDEA	2.610
Total adjudicado	32.211.164
Perdida en baja en cuentas	- 4.952.246

Por lo anteriormente expuesto, este rubro tuvo un proceso de revisión y depuración durante la vigencia 2017.

NOTA 3. CUENTAS Y PRESTAMOS POR COBRAR, NETO

Las cuentas y préstamos por cobrar representan el rubro con mayor materialidad de los Estados Financieros con un 54,42% de participación en el total del activo, y donde se concentra la principal fuente de recursos que percibe la entidad por los préstamos concedidos en las diferentes líneas de crédito en el desarrollo de sus actividades principales. El reconocimiento inicial y la medición posterior de este rubro se realiza a su valor razonable. (Ver principales políticas contables numeral 3.3)

Al 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Fomento	534.420.500	396.084.715
Tesorería	189.435.232	115.621.699
Redescuento	144.337.913	176.749.142
Crédito CAF	16.696.552	16.785.751
Crédito fondo del agua	4.589.533	5.985.015
Descuento de Actas	723.571	723.571
Rendimientos préstamos concedidos	14.370.749	16.357.211
Operaciones a futuro (1)	151.116.026	105.302.405
Créditos a empleados y Exempleados	12.343.698	10.527.813
Recursos entregados en Admón. (2)	37.620.132	30.123.046
Cuentas por cobrar (3)	47.589.674	11.168.817
Deterioro de cartera (4)	-97.440.736	-113.919.252
Deterioro otros deudores (5)	-772.989	-789.235
Total Cuentas y préstamos por cobrar neto	1.055.029.853	770.720.699

Entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia-IDEA- desembolsó por concepto de cartera de créditos el valor de \$529.450.512, la cifra más alta en toda la historia de Instituto.

Enero 2017	8.924.881
Febrero 2017	11.233.541
Marzo 2017	3.508.671
Abril 2017	651.164
Mayo 2017	6.516.613
Junio 2017	2.777.389
Julio 2017	30.913.259
Agosto 2017	87.925.185
Septiembre 2017	48.149.293
Octubre 2017	6.413.236
Noviembre 2017	8.010.333
Diciembre 2017	314.426.948
Total	529.450.512

Tipo de cliente	Vigencia 2017
Operación FLA	282.719.511
Entidades Privadas	92.808.712
Municipios	92.085.043
Entidades Publicas	61.837.246
Total	529.450.512

La **Cartera de Créditos** del Instituto la conforman las modalidades de Fomento, Tesorería, Redescuento, Descuento de actas, Fondo del agua, y CAF; al cierre de la vigencia 2017 la cartera de créditos cerró con un saldo de \$890.203.299, este valor no incluye el saldo de los créditos a los exempleados. Los intereses por cobrar de la cartera de créditos al cierre de la vigencia 2017 ascendieron a la suma de \$14.370.749.

La composición por tipo de cliente de la **Cartera de Créditos** al 31 de diciembre se detalla a continuación:

Tipo de cliente	Saldo Capital			
	2017	%	# de clientes	2016
Entidades Privadas	293.555.765	32,98%	50	158.123.408
Municipios de Antioquia	217.922.991	24,48%	108	172.887.337
Operación FLA	188.712.114	21,20%	2	110.336.785
Entidades Publicas	179.329.069	20,14%	20	259.404.054
Municipios Fuera Antioquia	10.683.359	1,20%	13	11.198.310
Total	890.203.299	100%	268	711.949.894

La tasa promedio ponderada de la colocación de créditos para cada uno de los meses de las vigencias 2017 y 2016 fue:

Periodo	Tasa Promedio	
	Año 2.017	Año 2.016
Enero	10,05	9,02
Febrero	10,05	9,33
Marzo	9,98	9,45
Abril	10,30	9,81
Mayo	9,86	10,00
Junio	9,70	10,07

Julio	9,39	10,39
Agosto	10,67	10,49
Septiembre	10,68	10,46
Octubre	9,27	10,26
Noviembre	10,55	10,30
Diciembre	9,33	10,37

Al cierre de la vigencia 2017, la cartera del Instituto reflejó una cartera al día del 89,8%, por lo cual el indicador de calidad de cartera por vencimiento se ubicó en el 10,02%.

A continuación, se muestra el estado de la cartera según su modalidad de vencimientos:

Vencimiento	Saldo Capital			
	2017	%	2016	%
A	799.703.008	89,83%	591.328.042	83,06%
B	2.022.873	0,23%	2.176.792	0,31%
C	269.839	0,03%	2.820.303	0,40%
D	1.499.366	0,17%	8.350.614	1,17%
E	86.708.213	9,74%	107.274.143	15,07%
	890.203.299	100%	711.949.894	100,00%

Durante el mes de mayo de 2017 se realizaron castigos de cartera según resoluciones de Junta Directiva números 002,003, 004,005,006 y 007 de abril de 2017 así:

Nombre	Nit	Pagare	Valor de capital	valor de interés corriente castigado	valor de interés mora castigado
ESE HOSP LA PAZ PUERTO TRIUNFO	800.072.678	135712	24.383	0	0
ESE HOSP LA PAZ PUERTO TRIUNFO	800.072.678	135712	244	0	0
COLESA COOP LECHERA DEL SUROESTE ANTIOQUENO	800.096.950	9234	439.383	20.965	3.324
COLESA COOP LECHERA DEL SUROESTE ANTIOQUENO	800.096.950	9234	4.394	0	0
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7739	27.675	0	0
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7739	277	0	0
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7766	47.543	0	0
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7766	475	0	0
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7969	14.251	0	0

Nombre	Nit	Pagare	Valor de capital	valor de interés corriente castigado	valor de interés mora castigado
BRIQUETAS DE ANTIOQUIA	800.148.033	7969	143	0	0
HOSPITAL NUEVO HORIZONTE ABRIAQUI EN LIQ	811.032.722	12675	37.413	294	2.046
HOSPITAL NUEVO HORIZONTE ABRIAQUI EN LIQ	811.032.722	12675	374	0	0
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8258	5.404	193	204
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8258	54	0	0
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8352	5.653	202	214
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8352	57	0	0
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8464	1.992	10	97
ESE SAN JUAN DE DIOS SANTA ROSA	890.981.298	8464	20	0	0
COLEMA	800.169.863	4306	61.593	6.377	3.217
COLEMA	800.169.863	4306	616	0	0
TOTAL			671.942	28.042	9.102

(1) **Operaciones a Futuro:** Comprende operaciones de compra de flujos de caja a futuro celebrados a través de convenios interadministrativos celebrados con el Departamento de Antioquia y la Central Hidroeléctrica Juan García, los cuales consisten en realizar un descuento de recaudo a varios años descontado a valor presente, a una tasa de descuento.

Nombre del Proyecto	Saldo Capital	
	2017	2016
Túnel de Oriente	115.309.191	85.037.946
Convenio Conectividad	26.386.471	0
Pandequeso 4	8.223.270	20.264.459
Convenio PCH Juan Garcia	1.197.094	0
Total	151.116.026	105.302.405

(2) **Los recursos entregados en administración al 31 de diciembre** están compuestos por:

- \$30.000.000 correspondientes al convenio marco de asociación 0057 del 05 de abril de 2017, suscrito entre el IDEA e Indesportes Antioquia, cuyo objeto es

estructuración técnica, administrativa, financiera y jurídica para la construcción del proyecto ciclorutas de Antioquia.

Mediante acta de ejecución N°01, que se desprende del convenio marco 0057 de 2017, se modifica el objeto, quedando así: "Corresponde a la estructuración de las condiciones técnicas, administrativas y financieras que permitan la construcción del proyecto de Ciclo Infraestructuras Deportivas en las regiones del Oriente, Occidente, Urabá y Valle del Aburra del Departamento de Antioquia, a efectos promover la actividad deportiva, ambiental, física y recreativa en estas regiones y que contribuyan a la movilidad, la conservación y protección del medio ambiente, la integración de la comunidad, el turismo y nuevas oportunidades para el sector urbano y rural. El valor de dicha acta de ejecución asciende a \$52.403.697, de los cuales \$30.000.000 corresponden al aporte del IDEA, y se podrán ejecutar solo para obras, los otros \$22.403.697 pertenecen a Indeportes, recursos que financiarán diseños, obras, gestión predial y social, interventoría y/o supervisión, y demás bienes y/o servicios relacionados y necesarios para la adecuada ejecución del proyecto.

El total de los recursos aportados por ambas entidades, serán administrados por Indeportes Antioquia, quien obra como ordenador y ejecutor del contrato, en una cuenta de depósito del Instituto, la cual está matriculada en el sistema de información bajo el número 10141164.

Ahora bien, en diciembre de 2017, el IDEA trasladó a dicha cuenta, el valor de su aporte, el cual asciende a \$30.000.000.

Es importante aclarar, que a medida que se ejecuten los recursos aportados por el Instituto, su efecto, se verá reflejado en el estado de resultados. Sin embargo, se están estudiando alternativas con el objeto de mitigar el efecto sobre los resultados del Instituto.

- \$7.585.251 como financiación del Fondo Rotatorio del *Banco de las Oportunidades para Antioquia creado mediante Resolución 0631-13*.
El 23 de octubre de 2013 se suscribió el convenio de asociación N° 0286 entre el IDEA y Microempresas de Colombia, previa autorización del Comité de Orientación, seguimiento y contratación según acta N°53 del 18 de octubre de 2013. Durante el mes de agosto de 2017 este rubro disminuye porque se realizó la devolución de una parte de los recursos al IDEA del Proyecto Banco de las Oportunidades, tal como consta en el Acta N°22 del Comité Directivo del convenio. Dicha devolución fue por \$22.961.347, discriminados en \$19.563.973 como capital aportado por el IDEA al convenio y \$3.397.373 como intereses generados en la colocación y recaudo de los microcréditos.
- \$34.881 como saldo del convenio de asociación 0028 del 17 de febrero de 2017 celebrado entre el Instituto para el Desarrollo de Antioquia y el *FEIDEA* para la

ejecución del plan de bienestar laboral y de estímulos de los empleados del Instituto.

(3) El rubro de Otras cuentas por cobrar a diciembre 31, está conformado así:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Capital e Intereses venta inmuebles (3.1)	41.929.967	0
Otras (3.2)	4.572.210	4.696.964
Avances y anticipos entregados (3.3)	632.012	6.079.750
Cuotas partes de pensiones	268.488	280.809
Arrendamientos	103.955	210
Comisiones Admón. de Proyectos (3.4)	64.389	109.197
Incapacidades	18.653	1.887
Total	47.589.674	11.168.817

(3.1) Cuenta por cobrar por venta del Lote San Diego por \$41.929.967 discriminado en capital \$39.752.938 e intereses \$2.177.030. Durante el mes de abril de 2017 se efectuó la entrega anticipada del Lote de San Diego según contrato de compraventa número 0052 del 27 de marzo de 2017 celebrado entre el IDEA y Constructora Capital Medellín S.A.S. La venta de este lote tiene las siguientes condiciones:

- ✓ Precio de venta: \$49.691.172
- ✓ Anticipo: \$9.938.234 consignado al IDEA durante la vigencia 2017 como garantía de seriedad.
- ✓ Cuenta por cobrar a partir de la entrega del lote: \$39.752.938, la cual será pagada en cuatro (4) anualidades (marzo 17 de 2018, marzo 17 de 2019, marzo 17 2020 y marzo 17 de 2021).
- ✓ Valor capital de cada anualidad: \$9.938.234.
- ✓ Interés: DTF+1 efectivo anual calculado según la usanza del sector financiero colombiano. Los intereses se liquidarán teniendo como base el valor del total adeudado.
- ✓ Fecha de inicio de cobro de intereses: marzo 17 de 2017 (fecha de adjudicación -Resolución 0138-17). El presente cuadro detalla la proyección de los ingresos por concepto de intereses que esta venta le generará al IDEA:

AÑO	Intereses causados
2017	\$ 2.177.029
2018 hasta el 16 de Marzo	\$ 558.491
Total hasta el 17-03-2018	\$ 2.735.520
*2018	\$ 1.492.016
*2019 hasta el 16 de Marzo	\$ 418.642
*Total hasta el 17-03-2019	\$ 1.910.659
*2019	\$ 995.165
2020 hasta el 16 de Marzo	\$ 279.238

*Total hasta el 17-03-2020	\$	1.274.404
*2020	\$	498.319
*2021 hasta el 16 de Marzo	\$	139.835
*Total hasta el 17-03-2021	\$	638.154
TOTAL	\$	6.558.739

(3.2) Dentro de esta categoría se encuentran las cuentas por cobrar por el valor de \$508.369 por concepto de cobros realizados por concepto de reconocimiento de las costas procesales del laudo arbitral proferido por la Cámara de Comercio de Medellín a MOLINA ARANGO RAFAEL IGNACIO SERIE INGENIEROS S.A.S INGENIERIA TOTAL S.A.S TRAINCO S.A. ZAPATA LOPERA S.A. VIAS S.A, entre otros.

En este rubro se incluyen las cuentas por cobrar a varios municipios y entidades correspondientes de notas débito por concepto de devolución de cheques, los cuales correspondían a pagos de créditos, aportes para convenios y recursos para depósitos, por valor de \$409.679, dichas cuentas por cobrar se encuentran con su respectivo deterioro.

Se hallan cuentas por cobrar adjudicadas al IDEA en la liquidación de la entidad Parque Manantiales por valor de \$481.261.

En este ítem están registrados anticipos entregados por compra de acreencias del bien inmueble con matrícula inmobiliaria No. 0330008078 que fue adjudicado a varios acreedores en el proceso liquidatorio de Briquetas de Antioquia por \$109.621.

Este grupo contiene los valores por concepto de costos legales, jurídicos, dependencias judiciales de los créditos que se encuentran en cobro jurídico. Estos valores ascendían \$515.496.

En este rubro está registrada la cuenta por cobrar a la entidad Tenevolucion por valor de \$2.427.572 por pagos realizados en la ejecución de contrato 0283 de 2013 cuyo objeto era "Adquirir e implementar un sistema de información integrado que apoye y soporte los procesos financieros del Instituto y que en agosto de 2016 mediante resoluciones número 0552-2016 del 30 de agosto de 2016 y 05889-16 del 19 de diciembre de 2016, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia. IDEA- declara el incumplimiento a dicho contrato.

(3.3) En este rubro se encuentra el anticipo por valor de \$311.736 a nombre de Consorcio Manantiales según contrato 0300 del 04 de noviembre de 2016, cuyo objeto es construcción de redes externas de acueducto y alcantarillado en predio denominado Proyecto Parque Manantiales. Así como también \$319.999 como anticipo a Valor + del contrato cuyo objeto es la implementación de sistemas de seguridad en el Instituto.

La variación corresponde a la cancelación del anticipo por \$5.350.965 para la adquisición de la Hacienda Fundadores por la adjudicación de pasivos en el proceso de liquidación de la entidad Fogansa.

(3.4) Comisiones por cobrar cuyo concepto corresponde a la administración de recursos. Los terceros y valores que componen esta cuenta son: Municipio de Medellín \$15.782, Departamento de Antioquia \$38.824, e Instituto de Deportes y Recreación \$9.782.

(4) El deterioro de la cartera, a diciembre 31 es el siguiente:

Calificación Deterioro Entidades y municipios	Valor		Calificación Deterioro Exempleados	Valor	
	2017	2016		2017	2016
A	7.828.543	5.837.320	A	41.595	42.363
B	244.076	41.503	B	2.820	5.424
C	334.251	2.842.953	C	0	5.041
D	206.217	3.335.898	D	0	0
E	88.559.618	101.542.065	E	223.615	266.682
Total	97.172.706	113.599.739	Total	268.030	319.510

Los principales movimientos de este rubro durante la vigencia 2017 fueron:

- Aumento de \$9.195.171 en el mes de marzo y abril por variación en la calificación del crédito otorgado a Empresas Publicas de Abejorral. Los desembolsos de este crédito se realizaron en las vigencias 2009 a 2011.
- Cambio de calificación de la deuda con Municipio de Chigorodo lo cual generó un aumento por \$1.458.867. Esta operación de crédito fue entre los años 2008 y 2012.
- Durante el mes de octubre, se generó una disminución en el deterioro de cartera de créditos por cambio en su estimación, de acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Gestión del Riesgo.
- Durante el mes de noviembre, se presentó una disminución del deterioro de cartera por valor de \$24.797.874, esto debido a la cancelación del saldo de los créditos con la entidad de Friogan (pagarés 15026-15027-15028), según acuerdo de Acuerdo de Reorganización Empresarial celebrado entre los acreedores internos y externos de Friogan en noviembre de 2017 y autorización de Junta Directiva de la sesión del 29 de noviembre de 2017.
- En diciembre se presenta disminución \$993.434, la cual se explica por cancelación de los saldos de los pagarés de Generadora Santa Rita, debido a que se capitalizó la acreencia, con el objeto de transformar una sociedad inviable en una empresa de servicios públicos domiciliarios (E.S.P), la cual genere valor al municipio y sus accionistas.

(5) El deterioro de Otros deudores se encuentra compuesto por el deterioro correspondientes a cuotas partes jubilatorias de las entidades Cajanal y Seguro Social por \$304.032, así como también las cuentas por cobrar a varios municipios y entidades correspondientes de notas débito bancarias por concepto de devolución de cheques, los cuales correspondían a pagos de créditos, aportes para convenios y recursos para depósitos, por valor de \$405.772, devolución de impuestos correspondientes a la liquidación de Parque Manantiales \$92.520.

NOTA 4. PROPIEDADES DE INVERSIÓN, PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Terrenos (1)	25.707.438	25.707.438
Edificaciones (2)	6.083.179	6.083.179
Maquinaria y equipo	3.826.950	4.187.856
Equipos de comunicación y computación	1.317.658	3.139.577
Equipo de transporte	537.659	647.000
Muebles, enseres y equipos de oficina	142.508	1.540.833
Menos: Depreciación acumulada	-2.913.545	-4.700.043
Total Propiedad y Equipo	34.701.847	36.605.839
Propiedades de Inversión		
Propiedades de Inversión (3)	241.934.832	264.395.455
Construcciones en curso (4)	1.811.165	3.372.471
Menos: Depreciación acumulada	-1.456.312	-953.712
Total Propiedades de Inversión	242.289.685	266.814.214
Total Propiedad de Inversión y propiedades y equipo	276.991.532	303.420.053

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(1) Corresponde al terreno donde están ubicadas las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos.

(2) Pertenece a la edificación donde ubicadas las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos.

El presente cuadro ilustra la conciliación del saldo inicial y el final del rubro propiedad planta y equipo:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
Saldo Inicial del año	\$ 31.790.617	\$ 9.515.265	\$ 41.305.882
Compras		328.489	328.489
Retiros		- 15.373	- 15.373
Ajuste realizado por vidas útiles y activos totalmente depreciados		- 4.003.607	- 4.003.607
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 31.790.617</u>	<u>\$ 5.824.774</u>	<u>\$ 37.615.391</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
Saldo inicial del año	-79.002	-4.700.043	-4.779.045

Depreciación enero a diciembre 2017	-306.738	2.172.238	1.865.501
Deterioro del valor	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>-385.740</u>	<u>-2.527.805</u>	<u>-2.913.545</u>
Importe en libros			
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 31.404.877</u>	<u>\$ 3.296.969</u>	<u>\$ 34.701.846</u>

PROPIEDADES DE INVERSION:

Con el fin de revelar la conciliación del saldo inicial y el final al 31 de diciembre de 2017 de las propiedades de inversión, se muestra la misma así:

PROPIEDADES DE INVERSION	Terrenos y edificios
Saldo al inicio del año	\$266.814.214
Adquisiciones	32.208.554
Movimiento Construcciones en curso	1.859.783
Transferencias a propiedad, planta y equipo	0
Ventas	-58.090.265
Depreciaciones	-502.599
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$242.289.686</u>

(3) Según el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución 414, las Propiedades de Inversión son aquellos activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas.

A continuación, se detalla cada uno de los bienes inmuebles y edificaciones del IDEA catalogados como propiedades de inversión al cierre de la vigencia 2017:

DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	VALOR
LOTE "A" 336 HAS CON 7.900 M2 HACIENDA MONTENEGRO	2016-12-29	12.913.748
LOTE "A" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-06-02	2.322.197
LOTE "B" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	1.366.161
LOTE "D" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-06-06	538.752
LOTE "F1" HACIENDA MONTENEGRO LA PINTADA 14.08 H	2016-06-06	3.164.582
LOTE "T" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	1.506.273
LOTE "S" HACIENDA MONTENEGRO LA PINTADA 56.34 H	2016-06-06	755.825
LOTE "R" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-12-20	940.641
LOTE "U" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	1.497.041
LOTE "Z" HACIENDA MONTENEGRO LA PINTADA 45.0432 H	2016-06-02	732.915
LOTE "V" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	1.180.899
LOTE "Y" (93,405%) HACIENDA MONTENEGRO LA PINTADA	2016-09-20	185.489
LOTE "17" HACIENDA MONTENEGRO LA PINTADA 15.536 H	2016-06-02	852.926
93,4051% DE LOTE BLOQUE 45 HACIENDA MONTENEGRO	2016-09-20	237.900
93,4051% DE LOTE BLOQUE 13,15,16 MONTENEGRO	2016-09-20	2.282.326
LOTE "C" 76 HAS CON 6.733 M2 HACIENDA MONTENEGRO	2016-12-29	4.065.702

DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	VALOR
LOTE "4" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	62.798
LOTE FUNDADORES 2.188 HAS. LIQUIDACION FOGANSA	2017-06-01	31.721.345
LOTE FUNDADORES 13 HAS. LIQUIDACION FOGANSA	2017-06-01	166.000
LOTE FUNDADORES 26 HAS. LIQUIDACION FOGANSA	2017-06-01	321.209
LOTE(A)TERRENO PARAJE LAS PALMAS (LIQU MANANTIALES)	2017-09-28	4.219.543
LOTE J (RETIRO ZONA PROTECCION X RIESGO DESLIZA/TO)	2017-09-28	5.986.304
LOTE L (RETIROS ZONAS DE PROTECCION) PARAJE LAS P	2017-09-28	1.476.622
LOTE(C)TERRENO PARAJE LAS PALMAS (LIQU MANANTIALES)	2017-09-28	4.058.993
LOTE(D)TERRENO PARAJE LAS PALMAS (LIQU MANANTIALES)	2017-09-28	1.053.627
LOTE(I)TERRENO PARAJE LAS PALMAS (LIQU MANANTIALES)	2017-09-28	3.882.584
LOTE 54 TERRNO PARAJE LAS PALMAS (LIQU MANANTIALES)	2017-09-28	180.171
LOTE VENDIBLE EUGENIO MANANTIALES ESCRITURA 3036	2017-09-28	1.506.075
LOTE NO VENDIBLE EUGENIO MANANTIALE ESCRITURA 3036	2017-09-28	3.166.886
LOTE K MANANTIALES 39.734.63 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	18.791.853
LOTE 16 MANANTIALES 4469.49 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.046.440
LOTE 17 MANANTIALES 3581.74 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	838.591
LOTE 18 MANANTIALES 3441.41 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	805.736
LOTE 19 MANANTIALES 4314.25 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.010.094
LOTE 20 MANANTIALES 5010.08 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.173.008
LOTE 21 MANANTIALES 3669.21 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	859.071
LOTE 22 MANANTIALES 3377.19 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	790.700
LOTE 23 MANANTIALES 3332.37 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	780.206
LOTE 24 MANANTIALES 4314.25 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	782.414
LOTE 25 MANANTIALES 3534.44 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	827.517
LOTE 26 MANANTIALES 5173.75 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.211.328
LOTE 28 MANANTIALES 19059.98 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	4.462.505
LOTE 29 MANANTIALES 3901.95 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	913.562
LOTE 30 MANANTIALES 2863.07 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	670.329
LOTE 31 MANANTIALES 2597.93 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	608.252
LOTE 32 MANANTIALES 3586.82 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	839.781
LOTE 33 MANANTIALES 4257.92 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	996.905
LOTE 34 MANANTIALES 2480.53 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	580.765
LOTE 35 MANANTIALES 5504.07 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.288.666
LOTE 36 MANANTIALES 7496.33 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.755.113
LOTE 37 MANANTIALES 4352.38 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	1.019.021
LOTE MANANTIALES 97.323.65 M2 ESCRITURA 1759	2017-09-28	22.786.346
LOTE DE RESERVA N.6 LOTE 1(PAGO OBLIGACION ADQUIR)	2015-06-19	1.229.163
LOTE FUNDACION FERROCARRIL DE ANTIOQUIA	1997-12-30	15.342.561
EDIFICACION FUNDACION FERROCARRIL DE ANTIOQUIA	1997-12-30	8.150.599

DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	VALOR
LOTE TERRENO FINCA "SANTA TERESA" VEREDA STA ELENA	2016-11-26	954.000
LOTE DE TERRENO EN AMAGA VIA VEREDA LA FERRERIA	2011-12-30	1.662.736
LOTES (7) EN SABANETA	2011-12-30	11.747.920
INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ELIAS BELLO (LOTE DE RESERVA N.6 LOTE 1)	2015-06-19	7.836.346
CONSTRUCCION LOTE EUGENIO ESCRITURA 3036	2017-08-01	571.216
CONSTRUCCION LOTE "A" HACIENDA MONTENEGRO	2016-12-29	299.748
CONSTRUCCION LOTE "U" HACIENDA MONTENEGRO	2016-09-20	8.765
CONSTRUCCIÓN LOTE "B" HACIENDA MONTENEGRO MPIO LA PINTADA	2016-09-20	172.575
CONSTRUCCIÓN LOTE TERRENO FINCA "SANTA TERESA" VEREDA STA ELENA	2016-11-26	220.000
VIAS DE COMUNICACIÓN MANANTIALES	2017-09-30	3.456.775
PLAZA DE LA LIBERTAD CALL 44 & 53 A - 31	2012-12-28	1.537.335
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 42	2012-12-28	625.636
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 54	2012-12-28	632.159
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 56	2012-12-28	675.261
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 108	2012-12-28	738.593
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 120	2012-12-28	644.462
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 130	2012-12-28	694.335
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 140	2012-12-28	701.436
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 90 (103)	2012-12-28	612.220
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 90 (205)	2012-12-28	1.022.108
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 90 (206)	2012-12-28	277.106
PLAZA DE LA LIBERTAD CRA 55 & 42 - 90 (101)	2012-12-28	8.764.491
PARQUEADEROS PLAZA DE LA LIBERTAD (464)	2012-12-28	16.173.548
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		241.934.832

(4) En este rubro se encuentra la construcción de redes externas de acueducto y alcantarillado en el predio denominado Proyecto Parque Manantiales, el cual está ejecutando el Consorcio Manantiales según contrato 0300 del 04 de noviembre de 2016. Durante el mes de septiembre de 2017 se registró como mayor valor de los bienes del predio Manantiales, las obras de redes externas de acueducto y alcantarillado ya culminaron su obra.

NOTA 5. INTANGIBLES -OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 se compone así:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Intangibles (1)	1.114.292	825.113
Bienes de arte y cultura (2)	879.972	879.972

Gastos pagados por anticipado (Pólizas de Seguros) (3)	197.973	200.872
Total	2.192.237	1.905.957

El presente cuadro ilustra la conciliación del saldo inicial y el final de los intangibles y gastos pagados por anticipado:

	Gastos pagados por anticipado	Intangibles	Total
Saldo al inicio del año	\$ 200.873	\$ 825.113	\$ 1.025.986
Adquisiciones	695.769	473.533	1.169.302
Amortizaciones	-698.668	-184.354	-883.022
31 de diciembre de 2017	\$ 197.973	\$ 1.114.292	\$ 1.312.265

(1) Los intangibles corresponden a Licencias de Microsoft, Office 365, Oracle, Microsoft powerbipro, red Wland, Licencias Veam & Enterprice, licencia Fortigurad; su amortización se realiza de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Sistemas del Instituto.

(2) Los activos que conforman este grupo son: Oleo de Jorge Restrepo Uribe, Cuadro Paisaje del Ferrocarril, Obra Atracción Cósmica, Obra el Óleo sobre lienzo "En el Gólgota" y pedestal en mármol Busto Guillermo Gaviria y Gilberto Echeverri.

(3) En este rubro se encuentran registradas las pólizas de seguro que por todo concepto posee el Instituto, las cuales tienen vigencia hasta junio de 2018, su amortización se realiza de acuerdo con el término de la respectiva póliza, la cual no supera un año.

Los pasivos del Instituto al cierre del 31 de diciembre de 2017 ascendieron a la suma de \$1.422.992.522 con un crecimiento del 39,7% con relación al mismo periodo del año anterior. El total del pasivo del Instituto para el Desarrollo de Antioquia a diciembre 31 de 2017 está compuesto así:

Descripción	Diciembre 2017	Participación
Depósitos y exigibilidades	1.181.550.884	83,03%
Operaciones de Financiamiento	157.823.021	11,09%
Cuentas por pagar	51.295.898	3,60%
Beneficios a empleados	17.672.758	1,24%
Otros pasivos	14.649.961	1,03%
Total Pasivo	1.422.992.522	100,00%

NOTA 6. DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES

Al 31 de diciembre los depósitos estaban distribuidos como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		

A la vista (1)	568.811.575	358.869.255
En administración (2)	529.191.277	321.701.766
A término (3)	82.301.280	86.706.425
Intereses por pagar depósitos a termino	1.246.752	704.796
Total	1.181.550.884	767.982.242

Este rubro se ha venido fortaleciendo, ya que las captaciones evidenciaron un crecimiento del 53,9% con relación a diciembre de 2016, lo anterior debido al esfuerzo de la entidad por fortalecer las relaciones comerciales con los municipios del área metropolitana y demás municipios del Departamento, lo que significa que el IDEA ha recuperado de la confianza de estas entidades.

(1) Los depósitos a la vista al cierre del 31 de diciembre de 2017 están conformados por:

TIPO DE CLIENTE	SALDO	Nº CLIENTES	% PARTICIP
Departamento	\$ 259.094.345	2	45,55%
Entidades	\$ 165.607.661	135	29,11%
Municipios	\$ 144.109.568	170	25,34%
Total	\$ 568.811.575	307	100,00%

(2) Los recursos recibidos en administración están distribuidos como se muestra en la presente tabla:

TIPO DE CLIENTE	SALDO	Nº CLIENTES	% PARTICIP
Entidades	\$ 230.278.729	227	43,52%
Departamento	\$ 182.948.006	1	34,57%
Municipios	\$ 115.964.543	73	21,91%
Total	\$ 529.191.277	301	100,00%

(3) La composición de los depósitos bajo la modalidad a término al cierre del año 2017 se detalla a continuación:

TIPO DE CLIENTE	SALDO	Nº CLIENTES	% PARTICIP
Entidades	\$ 81.691.741	7	99,26%
Municipios	\$ 609.540	3	0,74%
Total	\$ 82.301.280	10	100,00%

NOTA 7. OPERACIONES DE BANCA

NOTA 7.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO REDESCUENTO

Corresponde al pasivo tanto por capital como intereses originado en las operaciones de redescuento a través de la Financiera de Desarrollo Territorial – FINDETER.

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Saldo Capital	143.239.336	176.851.453
Intereses por pagar de los créditos obtenidos	936.898	1.761.295
Total	144.176.235	178.612.747

NOTA 7.2. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO CAF

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Saldo Capital	13.519.178	17.479.136
Intereses por pagar	127.609	152.917
Total	13.646.786	17.632.053

Corresponde al saldo del pasivo en moneda extranjera. En el año 2009 la CAF, hoy Banco de Desarrollo de América Latina aprobó un cupo global de crédito al IDEA por la suma de USD 50 millones, instrumentado en 2 contratos de préstamo, uno de USD 30 millones y el segundo por USD 20 millones, a ser desembolsados en el transcurso de los siguientes 3 años.

El 09 de junio de 2009 se celebró el contrato de préstamo número 0001, con un plazo de 12 años, incluido el periodo de gracia de tres años. Las amortizaciones se efectuarán mediante el pago de 18 cuotas semestrales de capital. El primer pago se realizó a los 48 meses siguientes de la suscripción del contrato del préstamo y así sucesivamente en periodicidades semestrales.

La tasa de interés fue la LIBOR (6meses) más un margen del 1.95% anual.

El día 23 de diciembre de 2009, se realizó un único desembolso por la suma de USD 11.650.000 (monetizado a una tasa de COP 2,101/USD, lo que equivale a COP 24.476.650).

Los desembolsos por parte de la CAF, hoy Banco de Desarrollo de América Latina, al Instituto fueron terminados anticipadamente mediante carta de fecha de 20 de junio de 2011, por tal razón, entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, no se han realizado más desembolsos.

En el mes de marzo de 2017 se realizó el décimo pago por valor de \$2.184.397 distribuido en \$1.941.666 como abono a capital y \$242.731 como intereses.

Durante septiembre de la vigencia 2017 se pagó la cuota número 11 así: capital \$1.897.979 e interés \$231.387.

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha de que ocurre. Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de: \$2.984,00 al 31 de diciembre de 2017 y \$3.000,71 al 31 de diciembre de 2016 por cada dólar (US\$1). Las diferencias en cambio se imputan al activo o pasivo correspondiente y a resultados, ingresos o gastos financieros, según corresponda.

8 . CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Suscripción de acciones (1)	34.234.158	0
Proveedores IDEA (2)	13.035.674	17.836.130
Cuentas por paga Depósitos recibidos de terceros (3)	2.439.078	757.540
Acreedores (4)	992.191	1.101.598
Impuestos (5)	594.798	388.871
Total	51.295.898	1.84.139

(1) Corresponde al valor pendiente de pago +/- del reglamento número 15 emitido por Gen+ S.A E.S.P. Estos recursos están amparados mediante de la Ordenanza Departamental número 42 del 31 de octubre de 2017 por medio de la cual se autoriza comprometer vigencias futuras ordinarias y extraordinarias al Instituto para el Desarrollo de Antioquia- IDEA-. Durante la vigencia 2018 el valor a pagar asciende a \$22.191.428 y durante la vigencia 2019 el valor a pagar es de \$12.042.730.

(2) En este rubro se encuentran las obligaciones pendientes de pago por parte del IDEA por bienes y servicios recibidos de los cuales \$9.905.849 corresponde a valor pendiente de pago a Patrimonios autónomos Fiduciaria Corficolombiana por concepto de capitalización a la entidad Gen+.

(3) Comprende los pagos causados en la administración de recursos por convenios.

(4) Este valor está conformado por: \$403.882 corresponden a las acreencias por seguridad social en salud y pensiones, aportes parafiscales y aportes a riesgos profesionales, y otros acreedores por \$588.308, que corresponden a pagos no debitados por el banco al cierre de la vigencia.

(5) Retenciones en la fuente por \$509.306 correspondientes a deducciones realizadas durante el mes de diciembre 2017, las cuales se pagan a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN-, en enero de 2018.

Impuesto a las ventas \$68.327 correspondientes al sexto bimestre del año 2017 por IVA generado en la prestación de servicio de arrendamiento, el cual está gravado con una tarifa del 19%.

Retención de Industria y comercio correspondiente al sexto bimestre del año 2017, la cual se debe pagar al Municipio de Medellín por \$17.165.

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre el saldo de este rubro lo conforma:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Pasivo cuotas pensionales neto (1)	11.438.571	10.133.035
Pasivo por pensiones de jubilación neto (1)	3.591.557	3.105.013
Total Pasivo Pensional	15.030.128	13.238.048
Prestaciones sociales (2)	2.642.630	2.187.913
Total Obligaciones Laborales	17.672.758	15.425.962

(1) Son los beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Entidad.

Planes de beneficio Post-empleo son acuerdos, formales o informales, en los que una entidad se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo. Los planes de beneficio post – empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos, son:

- a) Aportes a los fondos de pensiones (planes de aportes definidos); y
- b) Pasivo pensional (planes de beneficios definidos).

Estos son diferentes a los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficio definidos se tienen:

- a) La obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados y anteriores; y tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tenga un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si los resultados actuariales o de la inversión son peores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas.
- b) El cálculo actuarial por pensiones corresponde a la suma necesaria y suficiente para atender el pago periódico (mensual) de las pensiones causadas con sus

reajustes legales, las bonificaciones semestrales, las rentas de supervivencia del personal que se tuvo en cuenta para este cálculo.

El pasivo actuarial se encuentra respaldado en estudios efectuados por el Instituto y cálculos realizados por un perito actuarial, el cual fue realizado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada., el cual representa el valor actual de la obligación distribuyendo el coste de las prestaciones entre los ejercicios en que se genera la obligación.

La tasa de descuento utilizada fue del 6,50%, la cual corresponde al promedio ponderado de la tasa de descuento que refleja el valor de los flujos de caja esperados por los pagos futuros de los beneficios. La curva de rendimientos para los TES fue calculada bajo el método de Nelson y Siegel a partir del comportamiento de los TES B en pesos al cote de diciembre 31 de 2017 consultadas en Infovalmer. Para el horizonte del estudio se estimó una tasa de 3.5%.

(2) Los beneficios corto plazo son los beneficios a los funcionarios (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los funcionarios han prestado sus servicios.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social;
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando espere que tenga lugar dentro del periodo fiscal que se informa, cuando esta pase de 12 meses, se considerara beneficio a largo plazo.

El presente cuadro detalla los beneficios a corto plazo al que tienen derecho los empleados del Instituto:

PRESTACIÓN	DETALLE
Salario (*)	
Cesantías	1 salario al año
Intereses a las cesantías	12% de las cesantías
Vacaciones	19 días de salario aproximadamente por cada año de servicio
Prima de vacaciones	15 días de salario por cada año de servicio
Bonificación por recreación	2 días de salario por cada año de servicio
Prima de navidad	30 días de salario pagado en el mes de diciembre
Prima de vida cara	15 días de salario pago en febrero y agosto de cada año
Prima de servicios	15 días de salario pagado el 15 de julio de cada año
Bonificación al trabajo	15 días de salario pago en junio y diciembre de cada año
Bonificación por servicios prestados	35% del salario cada que cumpla un año de servicio

(*) Los salarios mensuales del personal directivo de la Gerencia oscilan entre \$10.961 y \$9.913. Los sueldos de los directores son de \$7.003.

NOTA 10. OTROS PASIVOS: Este rubro lo componen los siguientes conceptos:

NOTA 10.1. RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS

Al 31 de diciembre de este rubro comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Recaudos por clasificar (1)	8.258.720	8.768
Cobro Cartera Fondo del agua (2)	4.615.638	5.965.146
Otros (3)	422.798	2.585.644
Total	13.297.156	8.559.558

(1) En este concepto se registran las consignaciones pendientes de identificar al cierre de la vigencia. Para el año 2017 y con el fin de registrar la totalidad de las consignaciones que están reportadas en los extractos bancarios, se procedió a registrar en la cuenta contable recaudos por clasificar el valor de \$8.258.446 que corresponden a las consignaciones pendientes por identificar, de las cuales los clientes no han suministrado a la entidad información o copia de la consignación o transferencia electrónica informado el concepto de dicha consignación.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros el saldo de esta cuenta asciende a \$220.727, lo que indica que ya se ha identificado el 97% de estas consignaciones.

(2) Corresponde a las operaciones pasivas originadas en la ejecución del "Convenio Fondo del Agua", celebrado con el Departamento de Antioquia.

(3) Valores correspondientes a deducciones realizadas a los pagos que realiza el IDEA a sus proveedores y aquellos pagos provenientes de la administración de recursos. Estas deducciones son: Ley 418 a favor del Departamento de Antioquia y Estampillas departamentales.

NOTA 10.2. INGRESOS DIFERIDOS

Corresponde a los ingresos recibidos con anticipación del convenio número 0830 de junio de 2017 celebrado entre el IDEA y el Departamento de Antioquia por los recaudos de las operaciones de compra de flujos del peaje del Pandequeso, el cual es amortizado con el efectivo recaudo de peajes. En el mes de septiembre de 2017 se realizó la última amortización de esta operación, por lo tanto, su saldo al 31 de diciembre de 2017 es cero.

NOTA 10.3 PROVISIONES

Para el cálculo del valor de estas provisiones se tuvo en cuenta la información suministrada por los abogados externos sobre las demandas en contra del Instituto y

sobre las cuales existe la posibilidad de la salida de recursos económicos, por existir fallos en contra en primera instancia o indicios de pérdidas de los casos en la jurisdicción legal

A continuación, se presenta la conciliación del valor de las provisiones al inicio y al final de la vigencia 2017:

Concepto	Valor
Saldo Inicial	7.278.787
Adiciones (1)	121.723
Reducciones (2)	-5.713.048
Pagos (3)	-334.657
Saldo final	1.352.805

- (1) Corresponde al valor a cancelar del contrato 0265 del 14 de octubre de 2016 cuyo objeto es Interventoría integral al contrato de construcción de las redes externas de acueducto y tramo 1 de alcantarillado, desde el ingreso al proyecto Parque Manantiales hasta el empalme con el proyecto del Valle de san Nicolás ejecutado por EPM".
- (2) Durante el mes de diciembre, se procedió a actualizar el rubro de provisión por concepto de demandas y litigios, de acuerdo con la información suministrada por los abogados externos e internos del IDEA. Esta actualización generó una disminución en las provisiones de las demandas en la cuales están sentenciados el Departamento de Antioquia y el IDEA en procesos jurídicos de Ingenio Vegachí.
- (3) Pago por concepto de costas y gastos bancarios originados en el embargo de cuentas al Instituto, pagados al Banco Agrario, producto de la orden judicial dada en el marco del proceso que cursa en el Juzgado Civil del Circuito de Lórica, Córdoba, con el radicado 2009-00006.

NOTA 11. PATRIMONIO

Con el fin de revelar a los usuarios de la información la estructura del Patrimonio del Instituto, a continuación, se muestra el detalle del mismo para el cierre de las vigencias 2017 y 2016:

Descripción	2017	2016
Capital Fiscal	98.525.299	98.525.299
Reservas	307.728.200	300.539.027
Impactos por transición al nuevo marco regulación	74.717.466	74.717.466
Superávit por aplicación del método de participación patrimonial	-8.672.406	-5.705.846
Ganancias o pérdidas Beneficios a empleados	-1.371.173	0
Resultados ejercicios anteriores	27.618.499	27.618.499
Excedentes del ejercicio 2017	17.012.171	7.189.173
Total	520.929.241	502.883.619

Impactos por transición al nuevo marco normativo: Con el fin de dar cumplimiento marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación por medio de la Resolución 414 de septiembre de 2014 e Instructivo 002 de 2014 en el cual dicho ente de regulación indicaba las pautas para la realización del Estado de Situación Financiera de Apertura -ESFA-, a continuación, se detallan los impactos que tuvo el Patrimonio del IDEA a enero 01 a 2015 con la aplicación de la nueva normatividad.

IMPACTOS POR TRANSICION NUEVO MARCO DE REGULACION	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (1)	3.437.736
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (2)	24.028.578
ACTIVOS INTANGIBLES (3)	-7.686.565
PROPIEDADES DE INVERSION (4)	54.322.973
OTROS ACTIVOS	-5.777
OTROS IMPACTOS POR TRANSICION (5)	620.520
TOTAL IMPACTO	74.717.466

(1) Corresponde a la cancelación del saldo a diciembre 31 de 2014 de las provisiones de las inversiones patrimoniales, motivo por el cual fueron cancelados.

(2) Pertenece al mayor valor del terreno y oficinas para la prestación de los servicios y propósitos administrativos del IDEA, de conformidad con los avalúos (valor razonable).

(3) Ningún intangible al cierre de la vigencia 2014 cumplía con los requisitos del nuevo marco normativo a saber: Bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, La empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

(4) Pertenece al mayor valor de los terrenos y edificaciones clasificadas como Propiedades de Inversión, los cuales se tienen para generar rentas, plusvalías o ambas. Los valores para registrar el valor de las propiedades de inversión corresponden a los avalúos (valor razonable).

(5) Para la elaboración Estado de Situación Financiera de Apertura -ESFA los cargos diferidos, no cumplían con las características para ser clasificado como activo según el nuevo marco normativo, motivo por el cual fueron cancelados.

Adicionalmente, los saldos de valorización de Inversiones y Propiedad, Planta y Equipo a diciembre de 2014, se les realizó el ajuste contable para eliminarlos, afectando la cuenta de Superávit por Valorizaciones reconocida previamente en el patrimonio, según las indicaciones del instructivo 002 de 2014 mediante el cual la Contaduría General de la Nación dio las pautas para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura -ESFA-, por \$89.407.984.

Ganancias o pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial: Al aplicar el método de participación en las entidades clasificadas como controladas y asociadas se genera una disminución de \$2.966.561, la cual se explica básicamente por las pérdidas acumuladas de la entidad Gen+, en la cual la participación del Instituto paso del 57,88% en diciembre de 2016 al 78,51% al cierre de la vigencia 2017.

Ganancias o pérdidas por planes de Beneficios a los Empleados: Corresponde a la variación del cálculo actuarial producto de la actualización del mismo, para el cual fue contratado un perito actuarial por parte del Instituto, y fue realizado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Deudoras		
Préstamos aprobados por desembolsar (1)	431.175.737	132.761.898
Litigios y demandas (2)	85.613.609	64.458.885
Interés por mora de créditos (3)	40.477.516	30.650.396
Interés corriente de créditos (3)	18.976.136	16.277.201
Activos totalmente depreciados y de control	4.075.225	60.819
Cuotas partes pensiones interés corriente (4)	204.033	194.094
Recursos Embargados	-	4.122.552
Total Deudoras	580.522.255	248.525.845
Acreedoras		
Litigios y demandas	127.585.917	31.810.652
Otras responsabilidades (5)	2.428.395	2.428.395
Bienes recibidos de terceros	143.482	143.482
Total Acreedoras	130.157.793	34.382.529

(1) Corresponde al valor aprobado por concepto de cartera de créditos y que al 31 de diciembre de 2017 aún no se habían desembolsado.

AÑO	SALDO
2010	92.732
2011	4.421.974
2012	-
2013	2.492.959
2014	2.927.954
2015	8.900.730
2016	33.167.446
2017	379.171.942
TOTAL	431.175.737

(2) En este rubro están registradas aquellas demandas a favor y en contra del Instituto y de las cuales aún no hay probabilidades de fallo a favor o en contra del IDEA y son registradas de acuerdo con el informe que los abogados externos e internos emiten.

(3) Se registran en cuentas de orden los intereses por los préstamos concedidos, a partir del momento en que se suspende la causación en las cuentas de cartera que se consideran de difícil recaudo.

(4) Este concepto lo conforman los intereses a favor del IDEA por concepto de cuotas partes de Cajanal por \$202.344 y Colpensiones por \$1.688.

(5) Posible obligación con el SENA por convenios 0783 de septiembre 25 de 2009 y 0784 de octubre 2 de 2009 por valor de \$2.000.000; y en este rubro también se encuentra registrado el valor de \$428.395 por concepto de factura a nombre de la empresa Tenoevolucion, ya que el numeral quinto (5) de la cláusula cuarta del contrato 0283 del 18 de octubre de 2013, establece que el pago final del 15% se hará cuando se haya obtenido el acta de recibo definitivo y a satisfacción total del contrato, documentos que originan el registro de la obligación. En agosto de 2016 mediante resoluciones número 0552-2016 del 30 de agosto de 2016 y 05889-16 del 19 de septiembre de 2016, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia. IDEA- declara el incumplimiento a este contrato.

ESTADO DE RESULTADOS

La situación financiera del Instituto se ve influenciada de manera directa por los ingresos operacionales generados por los intereses obtenidos en el giro normal del negocio, los rendimientos financieros en las colocaciones de excedentes de liquidez, las comisiones y los intereses de los descuentos de flujos futuros, los cuales ascendieron entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017 a \$88.735.985 con un incremento de 2,4% con relación a diciembre 31 de la vigencia anterior. Cabe anotar, que durante el 2017 se presentó una reducción de más del 20% de la DTF, que es la tasa de referencia para más del 80% de nuestras operaciones de crédito.

Lo anteriormente mencionado, permite indicar que los ingresos operacionales del Instituto absorben los costos asociados a dichos ingresos, generando un margen bruto por la actividad financiera de \$41.326.355, lo que a su vez, genera un excedente para apalancar los gastos operacionales necesarios para el desarrollo del objeto social del Instituto; dando como resultado un excedente operativo antes de deterioro de \$10.031.280, lo que indica que la actividad financiera genera los suficientes recursos para el logro del objeto social del Instituto. Este resultado refleja, la gestión que la actual administración ha venido implementando con miras a mejorar sus niveles de rentabilidad, desarrollando políticas de gestión de nuevos y mejores negocios, de una administración más eficiente de cartera, de la implementación de una política de austeridad y seguimiento permanente del gasto. El resultado de estas políticas ha generado que el giro normal del Instituto arroje excedentes

operacionales antes de deterioro positivos, lo que indica una estructura financiera más eficiente, eficaz y sostenible.

Una vez descontados el deterioro, y depreciaciones a los excedentes brutos, se observa un déficit operacional de \$2.336.414. Lo anterior, como resultado de aplicar unas provisiones de más de \$ 9 mil millones por créditos aprobados y desembolsados en vigencias anteriores (2008-2012).

Los otros ingresos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$44.153.697 y el rubro de otros gastos para el mismo periodo fue de \$24.805.111.

Al cierre de diciembre de 2017 el resultado neto del IDEA fue \$17.204.071 y con los resultados de las entidades controladas y asociadas, el excedente total asciende a \$17.012.171.

La composición de ingresos, costos, gastos, excedentes al cierre de la vigencia 2017, es la que se detalla en las siguientes revelaciones:

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Créditos de cartera (1)	52.770.014	60.396.650
Rendimientos financieros	19.377.478	14.442.485
Valoración de portafolio (2)	15.861.163	10.862.824
Comisiones	727.330	989.892
Total ingresos actividades ordinarias	88.735.985	86.691.850

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias, al 31 de diciembre es:

(1) Los intereses causados por los créditos de cartera, fueron:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Fomento	31.981.416	35.570.184
Redescuento	16.003.882	20.763.757
Tesorería	4.753.184	3.856.070
Descuento de facturas	-	497
Crédito CAF	31.532	206.141
Total Ingresos de Cartera	52.770.014	60.396.650

(2) En este rubro se registran los intereses de los siguientes convenios: Túnel de Oriente, Pandequeso 4, PCH Juan Garcia y Conectividad, los cuales ascienden a \$11.243.774, así como también los intereses de las carteras colectivas por \$1.693.335.

La tasa promedio de los ingresos por actividades ordinarias se detalla a continuación:

Ene-17	9,75
Feb-17	9,84
Mar-17	9,62
Abr-17	9,30
Mayo-17	8,90
Junio-17	8,54
Julio-17	8,13
Agosto-17	7,90
Sept-17	8,17
Oct-17	8,14
Nov-17	7,74
Dic 17	7,80

NOTA 14. COSTOS SERVICIOS FINANCIEROS

A diciembre 31 los costos en los cuales incurrió el IDEA fueron:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Intereses sobre depósitos y Exigibilidades (1)	35.962.466	30.257.624
Intereses Crédito Redescuento (2)	10.998.354	15.240.282
Interés Crédito CAF	448.810	479.751
Total	47.409.630	45.977.657

La totalidad de costos del Instituto están atadas a los cambios que sufren variables tales como: DTF, IPC y TRM.

(1) Corresponde a la causación de los intereses que son reconocidos a los recursos depositados en el Instituto bajo las diferentes modalidades de captación. La siguiente tabla ilustra la tasa promedio ponderada reconocida a los depósitos para cada uno de los meses del año 2017:

Periodo	Modalidad		
	Depósitos a la vista	Depósitos a término	Recursos en Admón.
Ene-17	5,02	8,07	4,23
Feb-17	4,50	7,88	4,00
Mar-17	4,38	7,78	3,90
Abr-17	4,26	7,73	3,78
Mayo-17	4,16	7,19	3,93
Junio-17	3,84	6,88	3,95
Julio-17	3,85	6,80	3,70
Agosto-17	3,96	6,80	4,02
Sept-17	3,92	6,46	3,99

Oct-17	2,53	6,23	3,79
Nov-17	2,34	6,11	3,66
Dic 17	2,31	5,92	3,47

(2) Este concepto está conformado por los intereses que se causan en las operaciones de redescuento a través de la Financiera de Desarrollo Territorial – FINDETER, donde se destaca que los mayores intereses corresponden a la operación de Savia Salud y Bonos de agua con un valor causado entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017 de \$10.512.441, lo que representa el 95,6% del total de la causación.

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta lo conformaba:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Servicios personales		
Sueldos, salarios, provisión de prestaciones sociales (1)	14.821.398	14.583.788
Contribuciones efectivas (2)	2.337.552	2.060.593
Contribuciones imputadas (3)	1.126.795	2.213.389
Aportes sobre la nómina (4)	473.824	410.852
Total servicios personales	18.759.569	19.268.622
Generales		
Publicidad, propaganda, promoción y divulgación (5)	3.458.481	2.309.580
Impuestos, contribuciones y tasas (6)	2.529.467	2.816.096
Comisiones, honorarios y servicios (7)	1.764.817	1.664.777
Mantenimiento (8)	838.921	907.868
Vigilancia	780.525	661.371
Seguros	717.040	567.597
Arrendamiento (9)	593.163	554.856
Servicios públicos	497.515	508.509
Materiales y suministros	345.616	344.762
Servicios de aseo y cafetería	314.446	265.898
Atención Capacitación Cliente Externo	283.647	170.534
Intangibles	225.510	96.899
Combustibles y lubricantes	59.236	57.598
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones (10)	58.079	89.918
Gastos legales	39.743	39.251
Comunicaciones y transporte	29.299	36.743
Total Generales	12.535.505	11.092.258
Total Gastos Operacionales	31.295.075	30.360.881

(1) Incluye: sueldos del personal (\$7.304.114) horas extras y festivos (\$89.193), provisión de prestaciones sociales (\$5.371.222), remuneración de servicios técnicos (\$512.492), capacitación, bienestar social y estímulos(\$1.183.785), viáticos y gastos de viaje (\$148.502).

(2) Incluye los gastos generados por pagos a seguridad social en salud y pensión pública y privada (\$1.885.711) , así como también, aportes a caja de compensación (\$379.032) y riesgos profesionales(\$72.809).

(3) Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades (\$44.158), pensiones de jubilación (\$364.837), amortización del cálculo actuarial por pensiones y cuotas partes (\$717.801).

(4) Gastos por aportes parafiscales al Instituto Colombiano de Bienestar familiar (\$284.274) y aportes la SENA (\$189.549)

(5) Gastos publicidad para la creación, desarrollo y conceptualización de campañas y estrategias comunicacionales derivadas del contrato celebrado con Teleantioquia.

(6) Los gastos más representativos corresponden a impuesto predial por bienes inmuebles propiedad del Instituto, pagados a: Municipio de Medellín (\$674.947), Municipio la Pintada (\$113.512),Municipio de Sabaneta (\$58.108),Municipio de Bello (\$38.564), Municipio de Valparaiso (\$25.677),Municipio de Envigado (\$11.716) y Municipio de Amaga (\$436).

Otros impuestos y contribuciones son: Cuota de Fiscalización pagada a la Contraloría General de Antioquia (\$1.045.407), Impuesto de Industria y Comercio (\$559.488) e impuesto de vehículos (\$1.612).

(7) Los gastos más importantes han sido:

CONCEPTO	VALOR
Asesoría Financiera Inversiones patrimoniales- U de A	340.000
Apoyo y asesoría en implementación sistema documental y web- intranet-Valor+	329.605
Interventoría Construcción y adecuación inmueble Parque Manantiales	293.528
Apoyo jurídico en recuperación de cartera y otros temas legales	203.814
Revisoría Fiscal	197.104
Apoyo logístico en actividades culturales y de Fomento- Metro Parques	108.000
Valoración de Inversiones	49.590
Realización de Avalúos	43.777
Miembros Junta Directiva	23.292
Calificadora de Riesgos	21.799
Estudio Continuidad del Negocio	14.210
Realización calculo actuarial	6.641
Auditoría de Calidad	4.113

(8) Los principales gastos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR
Mantenimiento del edificio del Ferrocarril	416.676

Mantenimiento sistemas y equipo de Bombeo, contraincendios	110.215
Mantenimiento Vehiculos	65.482
Mantenimiento de Jardines y zonas verdes bienes inmuebles IDEA	72.854
Mantenimiento sistema de información Nomina	56.093
Mantenimiento y adecuaciones locales Plaza de la Libertad	35.640
Mantenimiento Subestación eléctrica	20.875
Rampa para personas con movilidad reducida	11.458
Mantenimiento Ascensores	5.672

(9) Pagos por concepto de cuotas de administración de Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad P.H (560.621), Custodia de la Información. (\$31.995)

(10) Pagos por concepto cuotas de afiliación a la Asociación Latinoamericana de Instituciones Financieras para el Desarrollo – ALIDE (\$40.303), Legis Editores (\$16.500).

Los gastos Generales se aumentan durante el último mes de la vigencia porque es de estricto cumplimiento el reconocimiento contable de todas las obligaciones adquiridas y respaldadas en los compromisos expedidos durante el año 2017.

NOTA 16. DETERIORO

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Provisión para deudores (1)	9.623.082	3.932.839
Provisión para contingencias	-	113.303
Provisión para inversiones	-	12.843
Total gasto provisión	9.623.082	4.058.984

(1) El deterioro de la cartera corresponde a partidas destinadas para absorber las pérdidas esperadas derivadas de la exposición crediticia de la entidad, y se calculan mediante la metodología desarrollada en el Sistema de Administración de Riesgo Crediticio (SARC), cuyo fin es subsanar los eventos de incumplimiento a los cuales se ve expuesto el Instituto.

El deterioro de cartera al cierre de diciembre de 2017 lo constituye básicamente el valor del crédito a nombre de Empresas Públicas de Abejorral otorgado entre los años 2009 a 2011 y al Municipio de Chigorodo, el cual ocurrió entre las vigencias 2008 a 2012.

Existe también deterioro por concepto de cuotas partes jubilatorias correspondientes a Cajanal e ISS por valor de \$13.090.

NOTA 17. OTROS INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta estaba compuesto por:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Intereses por venta de Inmuebles (1)	2.177.030	-
Intereses Banco de las Oportunidades	599.437	2.238.563
Intereses por créditos de vivienda a empleados	306.026	312.698
Intereses de mora créditos de vivienda	33.218	34.876
Intereses crédito de vehículo	14	167
Total otros ingresos financieros	3.115.724	2.586.305

(1) Corresponde a la causación de los intereses de la venta del Lote de San Diego del 17 de marzo (fecha de adjudicación -Resolución 0138-17) al 30 de diciembre de 2017. El presente cuadro detalla la proyección de los ingresos por concepto de intereses que esta venta le generará al IDEA:

AÑO	Intereses causados
2017	\$ 2.177.029
2018 hasta el 16 de Marzo	\$ 558.491
Total hasta el 17-03-2018	\$ 2.735.520
*2018	\$ 1.492.016
*2019 hasta el 16 de Marzo	\$ 418.642
*Total hasta el 17-03-2019	\$ 1.910.659
*2019	\$ 995.165
2020 hasta el 16 de Marzo	\$ 279.238
*Total hasta el 17-03-2020	\$ 1.274.404
*2020	\$ 498.319
*2021 hasta el 16 de Marzo	\$ 139.835
*Total hasta el 17-03-2021	\$ 638.154
TOTAL	\$ 6.558.739

NOTA 18. DIFERENCIA EN CAMBIO

Corresponde a los ajustes de la deuda con la con la Corporación Andina de Fomento CAF, hoy Banco de Desarrollo de América Latina, lo que originó una utilidad por la variación negativa de la tasa representativa del mercado.

NOTA 19. GANANCIA POR APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta estaba compuesto por:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Valor +	1.529.157	0

Fiduciaria Central	756.747	629.025
Renting de Antioquia S.A.S.	610.056	10.701
Teleantioquia	238.502	0
Plaza Mayor	105.437	0
Promotora Ferrocarril	0	2.122
Total Ganancia por aplicación del método de participación	3.239.899	641.848

NOTA 20. UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

Corresponde a utilidad de \$135.119 por venta del Lote 52 del Parque Manantiales, y utilidad en la venta del lote 27 del Parque Manantiales por \$3.900.567, los cuales fueron vendidos a Inversiones A&T Umbría S.A.S

NOTA 21. INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS

Al 31 de diciembre los ingresos por arrendamientos fueron:

ENTIDAD	2017	2016
Corpaul	1.368.558	1.274.989
Fundación Ferrocarril de Antioquia	444.207	433.925
Fundación Argos	234.986	0
Renting de Antioquia S.A.S	23.409	48.585
Promotora Ferrocarril de Antioquia	9.120	0
Consortio Farallones	5.000	0
Línea BGA	900	0
Alianza Medellín Antioquia EPS	0	48.512
Breakfast Club S.A.S	0	6.000
Novaventa S.A.S	0	80
Total arrendamientos	2.086.180	1.812.091

NOTA 22. INGRESOS DIVERSOS

Este rubro está representado en:

- Durante el mes de noviembre, se presentó una disminución del deterioro de cartera por valor de \$24.797.874 lo anterior debido a la recuperación del saldo de los créditos con la entidad de Friogan (pagarés 15026-15027-15028), según acuerdo de Acuerdo de Reorganización Empresarial celebrado entre los acreedores internos y externos de Friogan en noviembre de 2017 y autorización de Junta Directiva de la sesión del 29 de noviembre de 2017.
- En el mes diciembre se generó ingreso por recuperación de provisión de cartera por \$993.434, el cual se explica por cancelación de los saldos de los pagarés de Generadora Santa Rita, debido a que se capitalizó la acreencia, con el objeto de transformar una sociedad inviable en una empresa de servicios públicos domiciliarios (E.S.P), la cual genere valor al municipio y sus accionistas.

- Con el fin de realizar la medición posterior del rubro de provisiones por concepto de demandas y litigios, se solicitó a los abogados externos e internos los estudios y análisis sobre el estado y probabilidad de fallo en contra del Instituto de los mismos. Con esta información se procedió a actualizar el valor de provisión, lo que generó una disminución en las provisiones de las demandas en la cuales están sentenciados el Departamento de Antioquia y el IDEA en procesos jurídicos de Ingenio Vegachí. Este ajuste ascendió a \$5.713.048

NOTA 23. PERDIDA METODO DE PARTICIPACION

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta estaba compuesto por:

DESCRIPCION	2017	2016
Cifras expresadas en miles de pesos		
Gen + S.A.E.S.P	1.822.409	2.694.964
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P.	1.574.304	2.627.771
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	28.119	111.684
Promotora Ferrocarril de Antioquia	6.966	0
Teleantioquia	0	345.684
Plaza Mayor Medellín Convenciones	0	224.339
Vaio + S.A.S	0	847.857
Total perdida por aplicación del método de participación	3.431.798	6.852.300

NOTA 24. OTROS GASTOS - APORTES INTERINSTITUCIONALES

A diciembre 31 fue asignado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2017	2016
Apoyo Municipios (1)	2.979.100	2.313.000
Proyecto Internet gratis a los municipios de Antioquia (2)	1.498.347	2.000.169
Indeportes apoyo juegos departamentales	0	700.000
Pago Indeportes Ordenanza 25E	525.522	491.142
Departamento de Antioquia-Campaña contra la pólvora	471.250	0
Instituto de Cultura Ordenanza y Apoyo	317.761	230.000
Apoyo Escuela de Ciclismo Orgullo Paisa	300.000	300.000
Liga Ciclismo de Antioquia	136.060	0
Apoyo otras entidades (3)	275.590	953.896
Total	6.503.630	6.988.207

(1) Corresponde a la entrega de recursos a los municipios del Departamento de Antioquia, con el propósito de apoyar en las actividades culturales, artísticas, sociales, deportivas, entre otras.

(2) El objetivo principal del proyecto es brindar una conexión a Internet inalámbrica en los parques de 115 municipios que se encuentran fuera del área metropolitana, así como una

conexión por cable a los edificios de la administración municipal con el fin de apoyar la ejecución de programa gobierno en línea.

(3) Entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2017 el IDEA se vinculó con diferentes entidades sin ánimo de lucro para participar y apoyar actividades generadoras de calidad de vida, a través de la creación de espacios culturales, artísticos y deportivos.

NOTA 25. PERDIDA POR BAJA DE ACTIVOS

El gasto en pérdida por baja de activos corresponde a registros contables de hechos económicos derivados de negociaciones y capitalizaciones a sociedades realizadas por el Instituto en los años 2001 a 2003:

- Diferencia entre el valor razonable a diciembre de 2014 (fecha de elaboración del ESFA) y el valor de venta del lote de San Diego; aclarando que para la vigencia 2017 según política contable, se debía proceder a realizar el registro del respectivo deterioro de valor.

Valor venta	49.691.172
Valor Razonable dic 2014	54.755.540
Diferencia	- 5.064.368

- Pérdida por \$4.952.247 originada en la liquidación de la sociedad Fogansa, en la cual el IDEA efectuó capitalizaciones en la vigencia 2001, y poseía el 33,61%. En el proceso de liquidación y mediante escritura pública número 330 de 2016, registrada en mayo de 2017 se le adjudicó al IDEA como pago una participación del 92,176% del predio Fundadores ubicado en el Municipio de Arboletes por valor de \$32.208.554 y una báscula por \$2.610; motivo por el cual en el mes de junio de 2017 se procedió a realizar el registro de su liquidación total.
- La Asamblea General de accionistas de la sociedad Parque Tecnológico de Antioquia, en su reunión extraordinaria del 04 de agosto de 2017 aprobó la cuenta final de liquidación de dicha sociedad y la entrega de remanentes, de los cuales le correspondieron al Instituto \$1.673.644, generando una pérdida en baja en cuentas de \$3.308.392. Las capitalizaciones a esta entidad se realizaron entre los años 2002 y 2003.
- En Julio de 2017 la Junta de Socios de la sociedad Frigorífico Urabá Darién Caribe "Frigouraba Ltda." aprobó la cuenta final de liquidación y entrega de remanentes, con esta aprobación, se disuelve el vínculo contractual que unía a los socios con el ente liquidado. El valor de remanentes entregados al IDEA ascendió a \$204.197, generando una pérdida en baja en cuentas de \$1.480.861. Durante el año 2001, el Instituto realizó la capitalización a esta entidad.

INDICADORES ECONOMICOS

Indicadores de Capital	Formula	Diciembre 2017	Diciembre 2016
Apalancamiento	Total Pasivo / Total Patrimonio	276,0%	202,5%
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activo	73,4%	66,9%
Patrimonio Técnico		531.424.728	531.867.048
Índice de Solvencia	Total patrimonio Técnico/Activos Ponderados por Nivel de Riesgo	33,1%	41,2%
Indicadores de Eficiencia Administrativa	Formula		
Eficiencia Operacional	Total Gastos Operacionales / Total Ingresos Operacionales	35,3%	35,0%
Cubrimiento Financiero	Total Gastos intereses/Total Ingresos Intereses	89,8%	76,1%
Calidad de la Administracion	Gastos admón. / Margen Financiero Bruto	75,7%	74,6%
Indicadores de Rentabilidad	Formula		
Rentabilidad del Activo (ROA)	Resultado Neto / Total Activo	0,9%	0,5%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Resultado Neto / Total Patrimonio	3,3%	1,4%
Rentabilidad de la Cartera	Ingresos Netos de Intereses / Cartera	5,9%	8,5%
Margen Operativo antes de deterioro y Dep	Resultado Operacional antes de deterioro y dep/ Ingresos Operacionales	11,3%	11,9%
Margen Operativo después de deterioro y Dep	Resultado Operacional/ Ingresos Operacionales	-2,6%	6,1%
Margen Neto	Resultado Neto/ Ingresos Operacionales	19,2%	8,3%

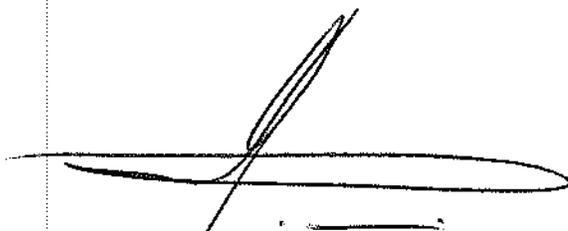
Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos, Representante Legal y Contador Público del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que los saldos de los estados financieros del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad, los cuales se elaboraron conforme al Régimen de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.

Que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del Instituto, además que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las referidas a que:

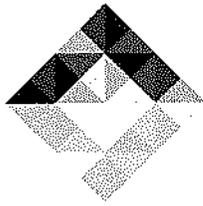
- **Existencia:** Los activos y pasivos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.
- **Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- **Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, en la fecha de corte.
- **Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- **Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



Mauricio Tobón Franco
Representante Legal



Adriana Gutiérrez Morales
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Junta Directiva
Instituto Para el Desarrollo de Antioquia - IDEA

El presente informe se reemite con el fin de modificar el inicialmente expresado por el año terminado en 31 de diciembre de 2017, el cual fue fechado el 20 de abril de 2018.

1. Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros del IDEA que comprenden el estado de situación financiera separado al 31 diciembre de 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultado integral separado, de cambios en el patrimonio separado y de flujos de efectivo separado por los años terminados en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

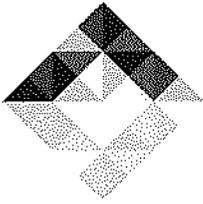
Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, instrucciones de la Contaduría General de la Nación contenidas en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014; ver Nota 3 de carácter general a los estados financieros adjuntos a este informe. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos a este informe, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia material, la situación financiera del IDEA, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones integrales, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 414 de 2014, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

Párrafo de énfasis

Con posterioridad a la emisión del dictamen inicial, con base en la información verbal suministrada por la administración, esta revisoría examinó una muestra de pagares para verificar lo adecuado del asiento contable, por concepto de la reversión del deterioro de intereses de cartera reestructurada, registrado en la cuenta contable 481008 Ingresos por Recuperaciones; producto del examen a los pagarés mencionados, esta revisoría solicitó a la administración la revisión de todos los pagarés para determinar la procedencia del registro mencionado; producto de ello la administración realizó la reversión por valor de \$5.371 millones, la cual encontramos adecuada, por lo que la utilidad se disminuyó en ese valor.

2. Informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

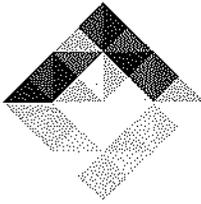
Como parte de nuestras funciones como Revisores Fiscales y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, informamos el resultado de los procedimientos de auditoría realizados en cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2017:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Junta Directiva.

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Junta Directiva y por diseñar, implementar y mantener medidas



adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos de conservación y custodia de los bienes del IDEA y los de terceros que están en su poder.

Responsabilidad del revisor fiscal

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Ejecutamos nuestros procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar vigente en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE, por sus siglas en inglés).

Tal norma requiere que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y ejecutemos los procedimientos que consideremos necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos, de conservación y custodia de los bienes del IDEA y los de terceros que están en su poder.

Para evaluar el control interno nos basamos en el marco integrado de control interno “COSO 2013” emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

El marco integrado de control interno “COSO 2013” tiene reconocimiento y aceptación nacional e internacional como un marco de referencia adecuado sobre el control interno.

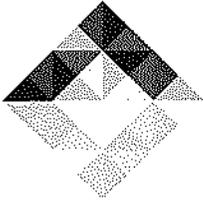
El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, por sus siglas en inglés) es una iniciativa conjunta de la American Accounting Association, AICPA, FEI, IMA e IIA dedicada a proporcionar liderazgo intelectual mediante el desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude.

De acuerdo con el Marco integrado de control interno “COSO 2013”, el control interno incorpora cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) Ambiente de control; ii) Evaluación de riesgos; iii) Actividades de control; iv) Información y comunicación; y v) Actividades de supervisión, y debe reflejarse en el cumplimiento de objetivos operativos, efectividad y eficiencia en sus operaciones, de reporte de información financiera y no financiera, interna y externa y de cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Un sistema de control interno se considera adecuado cuando se establece que en todo aspecto significativo está bien diseñado, se aplicó conforme se definió y las deficiencias que pudieran ocurrir no resultan materiales.

Procedimientos realizados

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2017. Nuestro trabajo incluyó el conocer y comprender:



- La manera como el IDEA identifica las disposiciones que debe observar, determina los procedimientos para cumplirlas, los responsables de ello, supervisa su acatamiento y reacciona cuando se advierte algún incumplimiento, acciones que forman parte del control interno de la entidad. De acuerdo con los resultados de nuestros análisis, planeamos procedimientos para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideramos que era posible se incurriera en incumplimientos significativos. Los procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el procedimiento para el cumplimiento no esté bien diseñado, no se aplique o no sea eficaz. Para determinar la importancia de una obligación legal se tuvo en cuenta, entre otros criterios, el eventual impacto económico de su incumplimiento o las consecuencias sobre el postulado de continuidad o empresa en marcha.
- El control interno del IDEA, específicamente sobre la manera como se identifican los riesgos y se reacciona frente a ellos, así como las actividades que se realizan cuando ocurren deficiencias. De acuerdo con los resultados de estas tareas, planeamos procedimientos para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideramos que era posible se incurriera en deficiencias significativas del control. Los procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el control interno no esté bien diseñado o no sea eficaz.

Realizamos seguimiento a las respuestas de las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración del IDEA y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión.

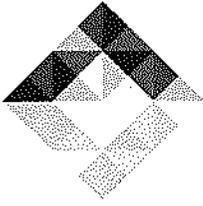
Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar la opinión que expresamos más adelante.

Limitaciones inherentes

Una compañía está sujeta a una cantidad indefinida de disposiciones legales que usualmente no están oficialmente compiladas. Algunas normas solo admiten una forma de cumplimiento, mientras otras admiten varias, dando lugar a una escogencia por parte de la entidad. Existen muchas áreas de legislación altamente complejas que dan lugar a muy diversas interpretaciones. Por lo general, los problemas que se desprenden del ordenamiento son de competencia de expertos y en última instancia de los jueces. Este informe no tiene el valor de una calificación judicial.

La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión, sujeto a los sesgos de la administración y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por



cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado.

Adicionalmente y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

Conclusión

En nuestra opinión se han cumplido los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva, son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos, de conservación y custodia de los bienes del IDEA o de terceros que están en su poder.

3. Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de nuestras auditorías expresamos lo siguiente:

- a) La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales, a la técnica contable y en su caso, con las normas especiales proferidas por la respectiva entidad de supervisión.
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y las actas de la Junta Directiva se llevaron y conservaron debidamente.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- e) Se cumplen las normas e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia para los INFI (Institutos de Fomento y Desarrollo de las Entidades Territoriales) relacionadas con la implementación de los sistemas de riesgos relacionados con el lavado de activos y la financiación del terrorismo - SARLAFT, operativo - SARO, liquidez - SARL, crédito - SARC, y mercado - SARM, y el reconocimiento de su impacto en el estado de situación financiera y en el estado de resultados integrales.
- f) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, en el cual la administración se pronuncia sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.


HUMBERTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal
TP No 40179-T
Designado por Amézquita & Cía. S.A.
Medellín, 4 de mayo de 2018

