

# ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS 2016 BAJO NUEVO MARCO DE REGULACION NIIF RESOLUCION 414 DE 2014

## INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA

### A JUNIO 30 DE 2016

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO**  
**A 30 de Junio de 2016 y 2015**  
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	Junio 2016	Junio 2015	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes a efectivo	1	185.485.254	247.128.371	-61.643.117	-24,9%
Inversiones e Instrumentos Derivados	2	219.078.389	228.563.991	-9.485.602	-4,2%
Cuentas y Prestamos por cobrar	3	739.826.846	834.077.666	-94.250.820	-11,3%
Propiedades de Inversión, planta y equipo	4	275.159.770	200.305.550	74.854.220	37,4%
Otros Activos	5	1.038.449	97.290.128	-96.251.678	-98,9%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.420.588.708</b>	<b>1.607.365.705</b>	<b>-186.776.998</b>	<b>-11,6%</b>
<b>PASIVO</b>					
Depósitos y exigibilidades	6	661.571.101	836.430.451	-174.859.350	-20,9%
Operaciones de Financiamiento	7	209.359.043	139.846.933	69.512.110	49,7%
Cuentas por pagar	8	3.147.489	3.721.157	-573.668	-15,4%
Beneficios a empleados	9	14.103.495	13.075.507	1.027.988	7,9%
Otros pasivos	10	20.750.318	49.912.982	-29.162.664	-58,4%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>908.931.446</b>	<b>1.042.987.030</b>	<b>-134.055.583</b>	<b>-12,9%</b>
<b>PATRIMONIO (Ver estado adjunto)</b>	11	<b>511.657.261</b>	<b>564.378.676</b>	<b>-52.721.414</b>	<b>-9,3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.420.588.708</b>	<b>1.607.365.705</b>	<b>-186.776.998</b>	<b>-11,6%</b>
Cuentas de Orden Deudoras	12	422.127.038	249.133.540	172.993.498	69,4%
Cuentas de Orden Acreedoras	12	30.589.491	47.687.601	-17.098.110	-35,9%

Mauricio Tobon Franco  
Representante Legal

Adriana Gutierrez  
Contador Público  
Tarjeta 82060-T

Esteban Tobon Urrea  
Subgerente Financiero

**ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO**  
**Enero 01 a Junio 30 de 2016 y 2015**

	<u>NOTA</u>	Junio 2016	Junio 2015	Variación \$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	13	37.034.911	40.069.493	(3.034.581)	-7,6%
Costo de los servicios financieros	14	(21.930.638)	(13.794.787)	8.135.850	-59,0%
<b>Excedente bruto por Servicios Fros</b>		<b>15.104.274</b>	<b>26.274.705</b>	<b>-11.170.432</b>	<b>-42,5%</b>
Gastos operacionales de admón.	15				
Servicios personales		(7.835.508)	(7.759.684)	75.824	-1,0%
Generales		(3.568.645)	(4.273.920)	(705.276)	16,5%
		<b>(11.404.153)</b>	<b>(12.033.604)</b>	<b>(629.451)</b>	<b>5,2%</b>
<b>Excedente operacional antes de deterioro, depreciaciones y amortizaciones</b>		<b>3.700.121</b>	<b>14.241.101</b>	<b>-10.540.980</b>	<b>-74,0%</b>
Deterioro, depreciaciones y amortiz					
Deterioro	16	(3.245.607)	(1.464.301)	1.781.306	-121,6%
Depreciación		(617.259)	(415.781)	201.478	-48,5%
Amortización		-	(162)	-162	100,0%
		<b>(3.862.866)</b>	<b>(1.880.244)</b>	<b>1.982.622</b>	<b>-105,4%</b>
<b>Déficit /Excedente operacional</b>		<b>-162.745</b>	<b>12.360.857</b>	<b>(12.198.112)</b>	<b>-98,7%</b>
<b>Otros Ingresos</b>					
Financieros	17	5.426.143	1.984.397	3.441.747	173,4%
Dividendos		503	0	503	100,0%
Diferencia en cambio		1.456.360	0	1.456.360	100,0%
Utilidad por venta inversiones	18	0	3.368.907	-3.368.907	-100,0%
Utilidad por venta de activos	19	0	903.305	-903.305	-100,0%
Arrendamientos	20	850.448	761.393	89.055	11,7%
Extraordinarios	21	473.031	130.442	342.588	262,6%
		<b>8.206.485</b>	<b>7.148.444</b>	<b>1.058.040</b>	<b>14,8%</b>
<b>Otros Gastos</b>					
Financieros		(15.315)	(13.002)	2.313	-17,8%
Diferencia en cambio		-	(1.626.687)	-1.626.687	100,0%
Aportes Interinstitucionales	22	(1.426.961)	(2.540.691)	-1.113.730	43,8%
Imp. IVA asumido Régimen sim		(9.647)	(17.436)	-7.789	44,7%
Otros gastos ordinarios	23	(457.508)	(1.607.422)	-1.149.914	71,5%
Ajuste de ejercicios anteriores	24	(121.870)	(692.085)	-570.215	100,0%
Extraordinarios		(41.675)	(1.820)	39.854	-2189,7%
		<b>(2.072.975)</b>	<b>(6.499.144)</b>	<b>(4.426.168)</b>	<b>68,10%</b>
<b>Excedente neto</b>		<b>5.970.764</b>	<b>13.010.158</b>	<b>-7.039.394</b>	<b>-54,1%</b>

Mauricio Tobon Franco  
Representante Legal

Adriana Gutierrez  
Contador Público  
Tarjeta 82060-T

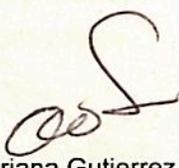
Esteban Tobón Urrea  
Subgerente Financiero

**INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA "IDEA"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO**  
**A Junio 30 de 2016 y 2015**  
(Cifras en miles de pesos)

Saldo del Patrimonio a Junio 30 de 2015	564.378.676
Variaciones patrimoniales	<u>-52.721.414</u>
<b>Saldo del Patrimonio a Junio 30 de 2016</b>	<b>511.657.261</b>

<b>Detalle de las variaciones patrimoniales</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>-52.721.414</b>
<b>Incrementos</b>	<b>73.091.619</b>	<b>0</b>	<b>73.091.619</b>
Impactos por transición al nuevo marco regulación	73.091.619	0	73.091.619
<b>Disminuciones</b>	<b>-15.044.839</b>	<b>110.768.194</b>	<b>-125.813.033</b>
Superávit por met participación patrimonial	6.505.248	8.304.563	-1.799.315
Resultados ejercicio anterior 2015	-27.520.851	0	-27.520.851
Excedentes del ejercicio en curso	5.970.764	13.010.158	-7.039.394
Superávit por valorizaciones	0	88.386.902	-88.386.902
Superávit por donaciones	0	1.066.571	-1.066.571
<b>Partidas sin variación</b>	<b>453.610.482</b>	<b>453.610.482</b>	<b>0</b>
Capital Fiscal	98.525.299	98.525.299	0
Reservas	300.539.027	300.539.027	0
Resultados ejercicio anterior 2014	54.546.155	54.546.155	0

  
Mauricio Tobon Franco  
Representante Legal

  
Adriana Gutierrez  
Contador Público  
Tarjeta 82060-T

  
Esteban Tobon Urrea  
Subgerente Financiero

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO SEPARADO**

**A Junio 30 de 2016 y 2015**

(Cifras en miles de pesos)

	Junio 2016	Junio 2015	Variación \$	Variación %
<b>INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Depósitos a la Vista	18.348.817	110.071.518	-91.722.701	-83,3%
Depósitos Recursos en Administración	10.074.995	7.074.346	3.000.648	42,4%
Depósitos a Término	23.020.000	0	23.020.000	100,0%
Recaudo de Cartera Caja y bancos	49.734.202	45.215.328	4.518.874	10,0%
Recaudo por arrendamientos	137.368	115.992	21.376	18,4%
Recaudo por operaciones a futuro (peajes)	859.624	842.786	16.838	2,0%
Rendimientos Financieros	1.184.035	669.214	514.821	76,9%
Otros ingresos de caja y bancos	5.832	7.316	-1.484	-20,3%
Retiros y pagos depósitos a la Vista	-15.881.288	-74.402.626	58.521.339	-78,7%
Retiros y pagos depósitos recursos en administración	-36.451.304	-21.010.955	-15.440.349	73,5%
Retiros y pagos depósitos a término	-2.500.000	-10.625.130	8.125.130	-76,5%
Desembolsos de Cartera (bancos)	-3.841.014	-22.282.319	18.441.306	-82,8%
Pagos a Proveedores	-449.423	-1.082.752	633.329	-58,5%
Gastos Generales	-1.298.206	-2.333.521	1.035.315	-44,4%
Pago de Impuestos, Estampillas , Ley 418 , ICA	-168.134	-813.122	644.988	-79,3%
Gastos Financieros	-2.744	-1.926	-818	42,5%
Otros gastos de operación	-85.560	-55.128	-30.432	55,2%
<b>TOTAL FLUJO DE OPERACION</b>	<b>42.687.201</b>	<b>31.389.021</b>	<b>11.298.180</b>	<b>36,0%</b>
Capitalización Inversiones	-7.889.861	0	-7.889.861	100,0%
Compra Inmuebles	-2.019.374	0	-2.019.374	100,0%
Venta de Inmuebles	0	412.000	-412.000	-100,0%
Rendimiento Inversiones	0	4.236.196	-4.236.196	-100,0%
<b>TOTAL DE FLUJO DE INVERSION</b>	<b>-9.909.235</b>	<b>4.648.196</b>	<b>-14.557.431</b>	<b>0,0%</b>
<b>FLUJO DESPUES DE INVERSION</b>	<b>32.777.966</b>	<b>36.037.217</b>	<b>-3.259.251</b>	<b>-9,0%</b>
Pagos Findeter	-718.408	-374.463	-343.946	91,9%
<b>TOTAL DE FLUJO DE FINANCIACION</b>	<b>-718.408</b>	<b>-374.463</b>	<b>-343.946</b>	<b>91,9%</b>
<b>FLUJO DESPUES DE FINANCIACION</b>	<b>32.059.558</b>	<b>35.662.754</b>	<b>-3.603.197</b>	<b>-10,1%</b>
<b>FLUJO NETO DEL PERIODO</b>	<b>32.059.558</b>	<b>35.662.754</b>	<b>-3.603.197</b>	<b>-10,1%</b>
<b>MAS SALDO INICIAL DEP EN INST FINANCIERAS</b>	<b>147.204.843</b>	<b>211.464.376</b>	<b>-64.259.533</b>	<b>-30,4%</b>
<b>SALDO FINAL DEPÓSITOS EN INST FINANCIERAS</b>	<b>179.264.401</b>	<b>247.127.130</b>	<b>-67.862.729</b>	<b>-27,5%</b>

Mauricio Tobon Franco  
Representante Legal

Adriana Gutiérrez  
Contador Público  
Tarjeta 82060-T

Esteban Tobón Urrea  
Subgerente Financiero

## 1. 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 las resoluciones número 005 de diciembre 22 de 1986, 090 de agosto 11 de 2000 y 006 de junio 03 de 2014, emanadas de la Honorable Junta Directiva, en atención a facultades concedidas al Señor Gobernador del Departamento, por medio de la ordenanza número 4 de 1986 y aprobado por el decreto Departamental número 0046 de enero 11 de 1989.

Para todos los efectos legales el domicilio del IDEA es la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia, 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-, estará bajo la tutela de la Secretaria 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.

## 2. Bases de Presentación de Estados Financieros

### 2.1. Negocio en marcha

Los estados financieros del Instituto son preparados bajo la presunción que la actividad y objeto social del ente contable se lleva a cabo 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, al corriente, al pasivo total, 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, propiciando así la relevancia y representación fiel de los hechos económicos del Instituto.

## 2.9. Moneda funcional

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.

## 2.10. Base de Contabilidad de Causación

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

## 2.11 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.

## 2.12 Cumplimiento del nuevo marco normativo

Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de los estados financieros separados a partir del año 2016, 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 la Resolución 139 del 24 de junio de 2015 correspondiente el Catálogo General de Cuentas.

## 2.13 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

## 2.14 Revelaciones en las notas a los estados financieros separados

Las notas 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.

### 3. Principales Políticas Contables

#### 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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: \$2.916,15 al 30 de junio de 2016 y \$2.585,11 al 30 de junio de 2015 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 Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios 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.

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.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, analiza periódicamente 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.

### 3.4 Compra de Flujos de Caja Futuros

Comprende operaciones de compra de flujos de caja a futuro, (peajes y valorizaciones) que consiste en realizar un descuento de recaudo a varios años descontado a valor presente, a una tasa de descuento negociada con el cliente.

El registro se hace por su valor nominal menos el valor pendiente por amortizar, el cual se va reconociendo en resultados a medida que se realiza el recaudo diario de los flujos. Para un mayor control y con el fin de determinar el saldo de cada una de las operaciones se crearon cuentas contables para cada proyecto en el Sistema Integrado de Información Financiera.

### 3.5 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA que es la prestación de servicios financieros de colocación, administración de recursos públicos y gerencia en la ejecución de proyectos.

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 ingresos puedan medirse de forma fiable.

### 3.6 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se mide al costo, menos de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro de valor acumulado, si las hubiera. 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 integral 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:

Edificios	50 a 100 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 a 15 años
Equipos de computación y comunicación	3 a 8 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 que sea requerido.

### 3.7 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para obtener alquileres y/o revalorizaciones. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido todos los costos de transacción, excepto las propiedades recibidas en permuta las cuales se miden a su valor razonable reflejando las condiciones de mercado a la fecha de la transacción.

Posteriormente, las propiedades de inversión se miden al costo menos la depreciación acumulada, menos cualquier deterioro de valor.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando no se espera recibir ningún beneficio económico futuro.

### 3.8 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.

### 3.9 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.

### 3.10 Depósitos Recibidos de Terceros

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 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. Se reconocen en los estados de resultados del período, la diferencia en cambio del crédito adquirido con la Corporación Andina de Fomento, hoy Banco de Desarrollo de América Latina – CAF.

### 3.12 Costos por Operación de Servicios Financieros

Se registran al costo histórico y comprende el valor de los intereses reconocidos a los clientes por las operaciones de captación de recursos y de crédito público, así como también, los intereses generados por las operaciones de redescuento, los cuales de igual manera son capitalizables diariamente.

### 3.13 Operaciones de Financiamiento interno

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.

### 3.14 Operaciones Financiamiento externo

Las operaciones de crédito público corresponden a 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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 30 DE JUNIO DE 2016

### 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El saldo del efectivo al final del mes de junio estaba compuesto por:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Cuentas de ahorro	175.391.246	240.726.693
Cuentas corriente	3.873.155	6.400.438
Caja	1.327	1.240
Efectivo Restringido (1)	6.219.525	0
<b>Total</b>	<b>185.485.254</b>	<b>247.128.371</b>

Las conciliaciones bancarias del Instituto se desarrollan dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, lo que permite el registro oportuno de los intereses generados en las cuentas de ahorros, al igual que los gastos financieros propios del movimiento de las cuentas corrientes y de ahorros que se tienen.

Las entidades financieras en las cuales el Instituto tiene depositados sus recursos son: Banco Popular, Davivienda, Banco de Occidente, Banco de Bogotá, BBVA, Corpbanca.

La tasa promedio ponderada que nos pagaron las diferentes entidades bancarias por los recursos que el IDEA tuvo depositados en cada una de ellas en los meses de junio fue del 8,10%.

(1) Bajo el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación el efectivo restringido se genera por algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o

equivalentes de efectivo. Por lo anterior se procedió a realizar la respectiva reclasificación de cuentas por cobrar a este concepto.

Corresponde a valores embargados por varias entidades financieras para dar cumplimiento a la orden del juzgado civil del circuito de Loricá derivado y conexas de proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitaria Sheraton y Otros, 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 son: 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.

## 2 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de inversiones al 30 de junio, es el siguiente:

– Inversiones de **Administración de Liquidez al Costo y Asociadas**: 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.

Compañía	Porcentaje participación	2016	2015
Reforestadora Industrial de Antioquia	1,61%	1.151.164	1.295.000
Frigoríficos Ganaderos de Colombia	7,33%	5.723.740	5.990.070
Plaza Mayor Medellín Convenciones	5,44%	5.112.693	5.663.384
Teleantioquia	15,20%	4.106.009	4.377.518
Dann Regional S. A.	1,47%	398.757	398.757
Metro Plus S.A.	0,43%	35.638	35.638
Empresa de Teléfonos S.A. – EDATEL S.A.	0,0012%	2.998	2.998
<b>Total asociadas y al costo</b>		<b>16.530.998</b>	<b>17.763.364</b>

- Inversiones **en controladas**: es aquella que se efectúa 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:

- poder sobre la empresa receptora de la inversión,
- exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la empresa receptora de la inversión y
- capacidad de utilizar su poder sobre la empresa receptora de la inversión para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

Compañía	Porcentaje participación	2016	2015
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P.	99,14%	88.578.766	85.955.804
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	50,74%	37.222.868	37.755.440
Gen +. E.S.P. (1)	55,01%	17.685.454	16.317.410
Fiducentral	94,97%	14.508.293	15.698.444
Valor + S.A.S	99,30%	100.000	-
Renting de Antioquia S.A.S.	85,00%	14.297.217	12.293.783
<b>Total Controladas</b>		<b>172.392.598</b>	<b>168.020.882</b>

**-Inversiones en entidades en Liquidación**

Compañía	Porcentaje participación	2016	2015
Fogansa S.A	33,61%	31.812.446	31.812.446
Parque Tecnológico de Antioquia (2)	36,56%	4.982.037	6.328.824
Frigourabá Ltda.	42,88%	1.685.059	1.685.059
Parque Manantiales S.A.S.		-	6.391.152
Empresa de Cables Aéreos ECA S.A (3)		-	15.000
<b>Total en Liquidación</b>		<b>38.479.542</b>	<b>46.232.481</b>

(1) Capitalizaciones aprobadas por la Junta Directiva del IDEA en las sesiones del 16 de febrero de 2015 y 21 de abril de 2015. Con estas capitalizaciones el porcentaje de participación del Instituto al cierre de la vigencia 2015 es el 55.01%, de acuerdo con esto, la inversión fue reclasificada a inversiones patrimoniales controladas.

(2) La disminución corresponde al pago anticipado de acciones por el proceso de liquidación parcial de la entidad, según acta número 32-2015 de la Asamblea General de accionistas en reunión extraordinaria del 26 de octubre de 2015.

(3) El valor correspondiente a Empresa de Cables Aéreos durante el primer trimestre del año 2016 se concluyó la liquidación total de la entidad.

El deterioro de Inversiones es:

Compañía	2016	2015
Frigourabá Ltda.	-	398.820
Reforestadora Industrial de Antioquia	-	76.309
Metroplus S.A.	-	592
Frigoríficos Ganaderos de Colombia	-	1.103.199
Empresa de Cables Aéreos ECA S.A.	-	15.000

Gen +. E.S.P. (1)		8.324.749	-
Renting de Antioquia S.A.S.		-	246.060
Parque Tecnológico de Antioquia		-	1.612.755
<b>Total</b>		<b>8.324.749</b>	<b>3.452.735</b>

(1) Deterioro correspondiente a disminución de las valorizaciones de la empresa Gen+ S.A. E.S.P., ya que los activos intangibles se reconocen por su costo histórico y no son susceptibles de actualización, por lo cual las valorizaciones de los proyectos registradas al 31 de diciembre de 2014, fueron dadas de baja por dicha empresa por no cumplir con lo estipulado en Régimen de Contabilidad Pública.

### 3 – CUENTAS Y PRESTAMOS POR COBRAR, NETO

Al 31 de junio el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Fomento	440.513.800	512.466.259
Tesorería	45.951.122	8.289.046
Redescuento	188.611.070	118.322.410
Descuento de Actas	723.571	723.571
Descuento de facturas	0	110.043.972
Crédito fondo del agua	6.682.729	8.089.001
Crédito CAF	16.825.175	17.175.882
Rendimientos préstamos concedidos	20.015.651	20.754.079
Operaciones a futuro (1)	86.341.121	75.155.096
Créditos a empleados y Exempleados	10.512.257	10.323.084
Recursos entregados en Admón. (2)	29.721.685	27.130.641
Cuentas por cobrar (3)	7.997.673	9.172.582
Deterioro de cartera (4)	-113.239.872	-83.204.138
Deterioro otros deudores	-829.136	-363.819
<b>Total deudores neto</b>	<b>739.826.846</b>	<b>834.077.666</b>

(1) Comprende operaciones de compra de flujos de caja a futuro (peajes y valorizaciones).

(2) Este valor está compuesto por:

\$ 5.200 como saldo del contrato de administración celebrado entre la Empresa para la Seguridad Urbana-ESU- y el IDEA, para el abastecimiento de combustible para el parque automotor del IDEA.

\$ 695.092 correspondientes al contrato celebrado entre el Instituto para el Desarrollo de Antioquia y el Teleantioquia para la creación, desarrollo y conceptualización de campañas y estrategias comunicacionales.

Financiación del Fondo Rotatorio del Banco de las Oportunidades para Antioquia creado mediante Resolución 0631-13, con un saldo de \$29.021.392 como capital, intereses y costos de operación, capacitación y asesoría a microempresarios

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

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Avances y anticipos entregados (3.1)	5.496.382	2.986
Dirección Nacional de Estupefacientes (Impuesto predial y comisión de venta lotes proyecto Tribunales) (3.2)	0	529.696
Cuotas partes de pensiones	252.037	286.401
Arrendamientos	172	9.730
Saldo a favor en Impuesto de Industria y Comercio	243.179	0
Incapacidades	19.158	18.968
Comisiones Admón. de Proyectos (3.3)	278.221	345.521
Depósitos Judiciales (3.4)	0	6.219.525
Otras(3.5)	1.708.524	1.759.756
<b>Total</b>	<b>7.997.673</b>	<b>9.172.583</b>

(3.1) En este rubro se encuentra el anticipo por valor de \$ 197.413 a nombre de Consorcio Vías- Coi 2015 según contrato 0180, cuyo objeto es realizar la construcción de la vía de redes de servicios públicos, obras de urbanismo y obras complementarias para la habilitar los lotes 51, 52,53 y 56 y la finca el Eugenio del predio denominado Proyecto Parque Manantiales.

Así como también anticipos 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.

(3.2) La disminución en este concepto corresponde a la cancelación de la cuenta por cobrar a la Dirección Nacional de Estupefacientes, por concepto de los pagos de impuestos prediales vencidos antes de la asignación de los lotes al IDEA por parte de la DNE para el Proyecto de Construcción de la Sede Judicial "Palacio de los Tribunales" en Medellín, dando aplicación al parágrafo primero, del artículo segundo de la Resolución 0007de noviembre 24 de 2010 del Consejo Nacional de Estupefacientes, así como pagos por concepto de comisiones en ventas de lotes. Dicha cuenta fue cancelada en el mes de octubre de 2015.

(3.3) Comisiones pendientes de pago por concepto de administración de recursos a Municipio de Medellín por valor de \$186.291, Departamento de Antioquia \$75.704 Agencia para la Educación Superior \$ 1.293, Instituto de Deportes y Recreación \$ 14.931.

(3.4) Bajo el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación el efectivo restringido se genera por algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo. Por lo anterior se procedió a realizar la respectiva reclasificación de cuentas por cobrar a efectivo restringido.

Corresponde a valores embargados por varias entidades financieras para dar cumplimiento a la orden del juzgado civil del circuito de Loricá derivado y conexo de proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitaria Sheraton y Otros, 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 son: 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.

(3.5) Dentro de esta categoría se encuentran las cuentas por cobrar por concepto de notas debito bancarias por devoluciones de cheques de vigencias anteriores al año 2012, los cuales se encuentran físicamente en la Dirección Operativa de Tesorería del Instituto, así como las notas debito por concepto de retención en la fuente por Rendimientos Financieros, Gravamen a los movimientos Financieros. Es de aclarar que se están adelantando todas las gestiones necesarias para el cobro de estos valores. Así como también se encuentra en este rubro 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 encuentran registradas 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 \$ 342.299, dichas cuentas por cobrar se encuentran provisionadas.

(4) El deterioro de la cartera, a junio 30 es la siguiente:

**Calificación deterioro - Entidades y Municipios**                      **Calificación deterioro - Exempleados**

Calificación Riesgo	Vr. Deterioro	Calificación Riesgo	Vr. Deterioro
A	5.587.373	A	43.942

B	1.110.860	B	3.811
C	3.563.128	C	9.954
D	3.278.366	D	13.189
E	99.287.358	E	341.891
<b>Total</b>	<b>\$ 112.827.085</b>	<b>Total</b>	<b>\$412.787</b>

Las políticas de calificación y deterioro de cartera del Instituto están regidas mediante la Resolución de Gerencia No, 0579 del 2012 del 28 de septiembre de 2012 y la Resolución de Junta Directiva número 016 de noviembre 19 de 2014, Los principales lineamientos de las políticas de deterioro del Instituto son:

- Conservar las alturas de moras y la respectiva calificación por días de mora en cada uno de los grupos de modalidades de créditos,
- Análisis de riesgo de acuerdo al sector económico que pertenece y garantía que respalda adecuadamente la obligación,
- Mantener los porcentajes de provisión vigentes en función de la calificación de riesgo cliente,
- Aplicación de la ley de alineamiento por el grupo de modalidades de crédito (Fomento y Tesorería).
- No se aplica provisión en obligaciones cuyo capital en riesgo sea de propiedad de terceros, por convenios u otras figuras en el cual el IDEA solo actúa como operador de los recursos,
- Se conserva la aplicación de la provisión general del 1% sobre el total de la cartera colocada con recursos propios,
- Lo anterior refleja un carácter más técnico y alineado con los parámetros establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia con el fin de mantener niveles adecuados de provisiones consistentes con el nivel de pérdidas esperadas de cartera.

(5) En este rubro se encuentran registradas las provisiones correspondientes a cuotas partes jubilatorias de las entidades Cajanal y Seguro Social por \$ 279.000, 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 \$ 395.437, cobro de incapacidades \$ 28.060 , devolución de impuestos correspondientes a la liquidación de Parque Manantiales \$ 92.520.

#### **4 – PROPIEDADES DE INVERSION , PLANTA Y EQUIPO , NETO**

Al 30 de junio el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Terrenos (1)	25.707.438	2.861.803
Edificaciones (2)	6.083.179	31.916.943

Equipos de comunicación y computación	3.120.132	2.934.894
Maquinaria, planta y equipo en montaje (3)	2.461.971	1.890.761
Maquinaria y equipo	4.187.856	3.179.886
Muebles, enseres y equipos de oficina	1.522.293	1.546.838
Equipo de transporte	646.984	647.000
Construcciones en curso (4)	2.077.462	0
Propiedades de Inversión (5)	235.264.025	161.831.012
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>281.071.340</b>	<b>206.809.138</b>
Menos: Depreciación acumulada	-5.911.570	-6.503.588
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>275.159.770</b>	<b>200.305.550</b>

(1) Corresponde al terreno donde están ubicadas las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos. La variación corresponde al mayor valor por avalúo al realizar el Estado de Situación Financiera de Apertura, según el nuevo marco de regulación expedido por la Contaduría General de la Nación.

(2) Pertenece a la edificación donde ubicadas las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos. La variación corresponde a la reclasificación de las edificaciones de Plaza de Libertad que fueron reclasificadas a Propiedades de Inversión según el nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014.

(3) En este rubro se encuentra el Sistema de información DIALOGO el cual al 30 de junio de 2016 aún se encuentra en etapa de revisión y validación, ya que presenta dificultades de operación e integración que se derivan en poca confiabilidad de los procesos y de la información generada desde los diferentes módulos de este sistema. Al cierre de junio de 2016 el sistema de Información no está adecuado para dar cumplimiento al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014.

(4) En este rubro se encuentra la construcción de la vía de redes de servicios públicos, obras de urbanismo y obras complementarias para la habilitar los lotes 51, 52, 53 y 56 y la finca el Eugenio del predio denominado Proyecto Parque Manantiales según contrato 0180 celebrada en a nombre de Consorcio Vías- COI.

(5) 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. Para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura todos los bienes inmuebles que posee el IDEA a excepción del Terreno donde presta sus servicios el Instituto y para propósitos administrativos, se clasificaron como propiedades de Inversión.

## 5 – OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta a junio 30 se compone así:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Gastos pagados por anticipado (Pólizas de Seguros) (1)	156.130	197.117
Cargos diferidos	2.348	253.333
Bienes de arte y cultura	879.972	879.972
Intangibles (2)		7.578.297
Valorizaciones (3)	-	88.386.902
<b>Subtotal</b>	<b>1.038.449</b>	<b>97.295.621</b>
Menos: Amortización Bienes en comodato	0	-5.493
<b>Total</b>	<b>1.038.449</b>	<b>97.290.128</b>

(1) En este rubro se encuentran registradas las pólizas de seguro que por todo concepto posee el Instituto, las cuales tienen vigencia hasta septiembre de 2016.

(2) Según el nuevo marco expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución 414 e instructivo 002 del 08 de septiembre de 2014 aquellos intangibles que no cumplan con la totalidad de los requisitos establecidos en el nuevo marco normativo deben eliminarse contra el patrimonio en la cuenta Impactos por transición al nuevo marco regulatorio. Los intangibles más representativos corresponden a canon superficiario del contrato de concesión y estudios de cartografía en el Urabá Antioqueño, el cual correspondía a un proyecto que pretendía emprender el IDEA desde el año 2008 para lo cual solicitó las licencias de concesión ante el Ministerio de Minas y Energía.

Durante los años 2011 y 2012 se recibió en diversas ocasiones por parte del Ministerio de Minas y Energía respuestas negativas a la solicitud de las licencias argumentando básicamente que le IDEA no contaba con la capacidad legal requerida para formular propuestas de concesión minera.

Otro intangible son los estudios de Cartografía, los cuales al no haber recibido las licencias para el desarrollo del proyecto, el IDEA no puede continuar con el desarrollo de las fases siguientes asociadas con la cartografía geológica detallada en la superficie y del subsuelo, que son estudios necesarios establecer un proyecto productivo.

Ningún intangible cumple 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.

(3) Corresponde a los saldos de valorización de Inversiones y Propiedad, Planta y Equipo a diciembre de 2014, a los cuales se le 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–.

## **6 – DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES**

Al 30 de junio los depósitos estaban distribuidos como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
A la vista	268.472.905	407.178.808
A término	60.368.072	71.462.877
Intereses por pagar depósitos a termino	341.349	280.565
En administración	332.388.774	357.508.201
<b>Total</b>	<b>661.571.101</b>	<b>836.430.451</b>

## **7 – OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

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

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Saldo Capital	188.729.791	118.338.602
Intereses por pagar de los créditos obtenidos	1.610.059	1.299.214
<b>Total</b>	<b>190.339.850</b>	<b>119.637.816</b>

El aumento se debe a la operación de redescuento para el sector salud (Fideicomiso Savia Salud)

### **7.1 – OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO**

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 celebraron el contrato de préstamo número 0001, con un plazo de 12 años.

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).

En el mes de marzo de 2016 se realizó el sexto a capital por \$ 2.092.146.

Al cierre de junio de 2016 la Tasa Representativa del Mercado TRM fue de \$ 2.916,15 con un incremento de \$331 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, la cual impacta considerablemente al Instituto, ya esta deuda no fue constituida con ninguna clase de cobertura y con penalidades en el caso de pagos anticipados

## **8 – PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de junio el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Acreedores (1)	399.487	1.409.494
Depósitos recibidos de terceros (2)	1.641.321	772.627
Proveedores nacionales	711.289	1.084.151
Impuestos (3)	395.392	454.885
<b>Total</b>	<b>3.147.489</b>	<b>3.721.157</b>

(1) Este valor está conformado por: \$352.745 corresponden a las acreencias por seguridad social en salud y pensiones, aportes parafiscales y aportes a riesgos profesionales, y Otros \$46.742.

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

(3) Retenciones en la fuente por \$333.895 correspondientes a deducciones realizadas durante el mes de junio 2016, las cuales se pagan a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN-, en julio de 2016.

Impuesto a las ventas \$35.602 correspondientes al tercer bimestre del año 2016 por IVA generado en la prestación de servicio de arrendamiento, el cual está gravado con una tarifa del 16%.

Retención de Industria y comercio al tercer bimestre del año 2016, la cual se debe pagar al Municipio de Medellín por \$24.994.

## **9– BENEFICIOS A EMPLEADOS**

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Pasivo por pensiones de jubilación neto	2.587.599	2.439.515
Pasivo cuotas pensionales neto	9.714.072	8.966.018
Prestaciones sociales	1.801.825	1.669.974
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>14.103.495</b>	<b>13.075.507</b>

Al 30 de junio el saldo de este rubro lo conforma:

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 pensional se amortizará hasta diciembre del año 2029.

El pasivo actuarial se encuentra respaldado en estudios efectuados por el Instituto y cálculos realizados por un perito actuarial.

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

**10.1- RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS**

Al 30 de junio de este rubro comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Cobro Cartera Fondo del agua (1)	6.730.031	8.481.901
Recaudos por clasificar (2)	37.165	74.416
Otros	1.871.645	1.056.765
<b>Total</b>	<b>8.638.841</b>	<b>9.613.082</b>

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

(2) En este concepto se registran las notas crédito, de las cuales se tenían plenamente identificados los terceros que realizaron la consignación, pero que a la fecha de cierre no se tenía el soporte para su debido registro contable.

(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 \$1.410.169, Estampillas departamentales \$461.475.

**10.2 -ANTICIPOS RECIBIDOS**

El saldo al 30 de junio de esta cuenta, corresponde a los anticipos sobre convenios y acuerdos, detallados así:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Dirección Nacional de Estupefacientes (1)	-	12.809.446

Departamento de Antioquia- Recursos Urabá	-	813.461
Anticipo sobre ventas Hacienda Montenegro	-	680.000
Anticipo sobre ventas de bienes Plaza de la Libertad-Mpio Medellín (2)	-	9.997.839
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>24.300.746</b>

(1) Durante el mes de octubre de 2015 se realizó el reintegro de los recursos netos producto de la enajenación de los bienes inmuebles recibidos mediante la Resolución 007-2012 de la Dirección Nacional de Estufecientes.

Lo anterior, en cumplimiento de las obligaciones pactadas en el Convenio Interadministrativo 237-2013 (Radicado IDEA) y Convenio 107-2013 (Radicado Consejo Superior de La Judicatura) suscrito entre la Nación – Ministerio de Justicia y de Derecho, Nación, - Consejo Superior de la Judicatura, Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA- y el Municipio de Medellín, que tiene como objeto “Aunar esfuerzos para el Desarrollo y Construcción de Sede para los Tribunales de Antioquia, y en el acta de reunión del 17 de septiembre de 2015.

Es de tener en cuenta que el IDEA, en cumplimiento del Convenio en mención, realizó la transferencia de dominio de los lotes de EDATEL y La Siberia, mediante la escritura pública 882 del 4 de junio de 2015.

(2) Anticipo para compra de local en el centro cívico de Antioquia Plaza de la Libertad legalizado durante el segundo semestre del año 2015.

### **10.3 –INGRESOS DIFERIDOS**

Corresponde a los ingresos recibidos con anticipación por los recaudos de las operaciones de compra de flujos de caja a futuro.

### **10.4 –PROVISION DE LITIGIOS**

Las provisiones más representativas son:

DESCRIPCION	2016
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>	
Ingenio Vegachí Ltda.	1.850.546
Asfaltos y Vías	1.940.352
Municipio Agustín Codazzi	1.350.000
Iván Pereira Peñate(1)	1.030.634
Jose Elías Holguín	766.350
Miguel Alfonso Ramírez	657.000
Agropecuaria Los Zuribios Ltda.	501.392

## 11. PATRIMONIO

**IMPACTOS POR TRANSICION 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 e indicaciones para la realización del Estado de Situación Financiera de Apertura -ESFA-, a continuación se detallan los impactos que tuvo el Patrimonio a diciembre a 2014 del IDEA con la aplicación de la nueva normatividad.

<b>IMPACTOS POR TRANSICION NUEVO MARCO DE REGULACION</b>	
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)	52.697.126
OTROS ACTIVOS	-5.777
OTROS IMPACTOS POR TRANSICION (5)	620.520
<b>TOTAL IMPACTO</b>	<b>73.091.618</b>

(1) Corresponde a la cancelación del saldo a diciembre 31 de 2014 de las provisiones de las inversiones patrimoniales.

(2) Pertenece a mayor valor del terreno donde están ubicada las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos del IDEA por concepto de avalúos.

(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 a mayor valor de los terrenos clasificados como Propiedades de Inversión, los cuales se tienen para generar rentas, plusvalías o ambas.

(5) Para la elaboración Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA los cargos diferidos, con cumplieron con las características para ser clasificado como activo según el nuevo marco normativo.

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 \$ 88.386.902

## 12 - CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
<b>Deudoras</b>		
Préstamos aprobados por desembolsar	336.766.863	162.884.164
Litigios y demandas	41.568.255	49.574.333
Interés por mora de créditos	26.813.263	19.684.577
Interés corriente de créditos	14.612.470	16.220.060
Cuotas partes pensiones interés corriente	188.619	179.731
Activos totalmente depreciados y de control	54.284	590.675
Recursos Embargados	2.123.284	-
<b>Total Deudoras</b>	<b>422.127.038</b>	<b>249.133.540</b>
<b>Acreedoras</b>		
Litigios y demandas	28.017.615	47.544.120
Bienes recibidos de terceros	143.482	143.482
Otras responsabilidades -SENA-	2.428.395	-
<b>Total Acreedoras</b>	<b>30.589.491</b>	<b>47.687.601</b>

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 (Categoría D); también se incluyen los activos totalmente depreciados, los activos de control, los préstamos aprobados sin desembolsar y las pretensiones originadas en actos procesales a través de los cuales el Instituto actúa en calidad de demandante y demandado.

(1) 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 Tecnoevolucion, 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. Adicionalmente, el sistema de información Dialogo no está adecuado para dar cumplimiento al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación. (Resolución 414 de 2014 y 139 y 437 de 2015) y presenta dificultades de operación e integración que se derivan en poca confiabilidad de los procesos y de la información generada desde los diferentes módulos de este sistema.

## 13 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias, al 30 de junio es:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Créditos de cartera	30.135.344	34.731.647
Rendimientos financieros	6.398.059	4.461.092
Valoración de portafolio	75.395	489.691
Comisiones	426.113	387.063
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>37.034.911</b>	<b>40.069.493</b>

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

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Fomento	17.477.091	22.644.583
Tesorería	1.945.084	205.802
Redescuento	10.573.377	5.429.313
Descuento de facturas	497	6.172.911
Crédito CAF	139.294	279.038
<b>Total Ingresos de Cartera</b>	<b>30.135.344</b>	<b>34.731.647</b>

#### **14 – COSTOS SERVICIOS FINANCIEROS**

A junio los costos en los cuales incurrió el IDEA, fueron:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Intereses sobre depósitos y Exigibilidades	14.474.935	9.968.491
Interés Crédito CAF	239.121	208.496
Intereses Crédito Redescuento	7.216.581	3.617.801
<b>Total</b>	<b>21.930.638</b>	<b>13.794.787</b>

#### **15 - GASTOS OPERACIONALES**

Al 30 de junio el saldo de esta cuenta lo conformaba:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
<b>Servicios personales</b>		
Sueldos, salarios, provisión de prestaciones sociales (1)	6.183.422	6.202.978
Contribuciones imputadas (2)	467.194	418.689
Contribuciones efectivas(3)	997.765	957.035
Aportes sobre la nómina	187.127	180.982
<b>Total servicios personales</b>	<b>7.835.508</b>	<b>7.759.684</b>
<b>Generales</b>		

Publicidad, propaganda, promoción y divulgación	104.908	92.078
Impuestos, contribuciones y tasas	1.140.007	1.291.323
Comisiones, honorarios y servicios (5)	429.029	1.044.322
Vigilancia	323.753	252.879
Materiales y suministros	71.177	104.641
Servicios públicos	244.555	233.923
Servicios de aseo y cafetería	133.865	117.746
Mantenimiento (6)	369.275	217.893
Seguros	314.140	361.095
Arrendamiento (7)	258.861	271.656
Gastos legales	34.859	24.045
Comunicaciones y transporte	19.409	7.571
Combustibles y lubricantes	22.195	31.167
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones (8)	63.847	71.608
Intangibles	-	139.218
Atención Capacitación Cliente Externo	38.763	12.755
<b>Total Generales</b>	<b>3.568.644</b>	<b>4.273.919</b>
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>11.404.153</b>	<b>12.033.604</b>

(1) Incluye horas extras y festivos, provisión de prestaciones sociales, remuneración de servicios técnicos, capacitación, bienestar social otorgados a los funcionarios a junio de 2016.

(2) Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades, indemnizaciones, amortización del cálculo actuarial por pensiones y cuotas partes.

(3) Incluye los gastos generados por pagos a seguridad social pública y privada, así como también, parafiscales y riesgos profesionales.

(4) Los gastos más representativos corresponden a impuesto predial por bienes inmuebles propiedad del Instituto, pagados a Municipio de Medellín por \$ 164.327, Municipio de Bello \$ 37.440, Municipio de Sabaneta \$ 13.620, La ceja del Tambo \$ 5.499, Municipio de Envigado \$ 4.064 y Municipio de Amaga \$ 463.

(5) Los gastos más importantes han sido:

CONCEPTO	VALOR
Apoyo jurídico en recuperación de cartera	277.519
Interventoría Construcción y adecuación inmueble Parque Manantiales	83.348
Calificadora de Riesgo	20.93
Revisoría Fiscal	22.040
Realización calculo actuarial	4.828

(6) Los principales gastos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR
Mantenimiento de sistemas de información (Nomina)	28.578
Mantenimiento del edificio del Ferrocarril	193.192
Mantenimiento automóviles	36.678
Mantenimiento jardín	25.492
Mantenimiento ascensor	18.785

(7) Pagos por concepto de cuotas de administración de Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad P.H, por \$254.581.

(8) Pagos por concepto cuotas de afiliación a la Asociación Latinoamericana de Instituciones Financieras para el Desarrollo – ALIDE por \$46.188, por medio de la cual el IDEA puede establecer y vigorizar contactos con representantes de instituciones líderes en financiamiento del desarrollo de América Latina y el Caribe, participar en actividades especializadas en los principales sectores de actuación de la banca de desarrollo, entre otros.

#### 16 – GASTO DETERIORO

Al 30 de junio el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Provisión para deudores	3.245.607	109.854
Provisión propiedad, planta y equipo	-	1.354.447
<b>Total gasto provisión</b>	<b>3.245.607</b>	<b>1.464.301</b>

#### 17 – OTROS INGRESOS FINANCIEROS

Al 30 de junio el saldo de esta cuenta estaba compuesto por:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Intereses por venta de Inmuebles (1)	-	111.052
Intereses Banco de las Oportunidades	1.312.795	1.171.817
Intereses por créditos de vivienda a empleados	158.893	144.481
Intereses de mora créditos de vivienda	16.190	12.903
Intereses crédito de vehículo	157	341
Ajuste Monetario Convenios Pandequesos y Túnel de Oriente	3.938.108	543.802
<b>Total otros ingresos financieros</b>	<b>5.426.143</b>	<b>1.984.397</b>

(1) Corresponde a los intereses generados según parágrafo tercero de la cláusula primera del contrato interadministrativo 4600050718 celebrado entre el Departamento de

Antioquia, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia- IDEA-, Empresa de Vivienda –VIVA y Pensiones de Antioquia, (vendedores) y el Municipio de Medellín (comprador) para la adquisición de espacios ubicados en el inmueble denominado Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad, firmado el 18 de octubre de 2013.

(2) Indexación del Convenio Interadministrativo No. 0640 - 2011, suscrito entre el IDEA y la Gobernación de Antioquia cuyo objeto es "Cofinanciación al Departamento de Antioquia para la construcción de la Fase II, Conexión vial Aburrá Oriente Túnel de Oriente y Desarrollo Vial Complementario en el Marco del Contrato de Concesión No. 97-CO-20-1811". Así como también la reexpresión al IPC de los convenios de Pand quesos.

### **18 – UTILIDAD POR VENTA DE INVERSIONES EN TITULOS PARTICIPATIVOS**

Corresponde a la utilidad generada en el año 2015 por la venta de la participación accionaria que el Instituto poseía en la entidad Fondo de Garantías de Antioquia a la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, según contrato de compraventa de acciones del 06 de febrero de 2015.

### **19- UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS**

Ganancia en el año 2015 por venta del local número 203 del Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad por \$903.305.

### **20– INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS**

Al 30 de junio los ingresos por arrendamientos fueron:

ENTIDAD	VALOR
CORPAUL	592.859
NOVAVENTA S.A.S	80
RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S	8.833
FUNDACION FERROCARRIL DE ANTIOQUIA	212.291
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	36.384

### **21- INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

En este rubro se encuentran registrados ingresos por saldo a favor en la liquidación privada del impuesto de Industria y Comercio por \$ 332.144, así como recuperaciones por concepto de seguros \$ 6.837, recuperación de contratos \$ 7.878, recuperación por proceso penal y disciplinario en contra de varios exfuncionarios por \$ 57.600, recuperación por cuotas partes jubilatorias \$47.942.

### **22- OTROS GASTOS - APORTES INTERINSTITUCIONALES**

A junio fue asignado de la siguiente manera:

CONCEPTO		2015
Proyecto Urabá	0	816.236
Apoyo Municipios	169.000	453.000
Apoyo otras entidades	0	50.900
Apoyo Escuela de Ciclismo	0	376.000
Instituto de Cultura	230.000	230.000
Internet al Parque	1.027.961	384.555
Pago Indeportes Ordenanza 25E	0	230.000
<b>Total</b>	<b>1.426.961</b>	<b>2.540.691</b>

### **23 – OTROS GASTOS ORDINARIOS**

Al 30 de junio estaba conformada por:

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Cifras expresadas en miles de pesos</b>		
Perdida en retiro de activos	706	1.766
Donaciones	-	569
Costo Banco de las Oportunidades	456.802	1.605.087
<b>Total</b>	<b>457.508</b>	<b>1.607.422</b>

### **24 –AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Ajuste de los intereses moratorios del 90% causados al Municipio de Uramita de los pagarés número 9103, 9216, 13921 y 13922 por valor de \$121.870 por suscripciones de acuerdos de reestructuración de pasivos a Ley 550.

En el año 2015 corresponden a condonación del 90% de intereses moratorios al Municipio de San Marcos Sucre por \$ 652.227.

