





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

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO **DE ANTIOQUIA - IDEA**

A MARZO 31 DE 2016











ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADOS

A 31 de Marzo de 2016 y 2015

(Cifras en miles de pesos)

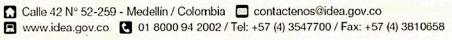
	Nota	Marzo 2016	Marzo 2015	Variación \$	Variación %
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a efectivo Inversiones e Instrumentos	1	179.375.121	174.745.420	4.629.701	2,6%
Derivados	2	218.088.704	220.101.015	-2.012.311	-0,9%
Cuentas y Prestamos por cobrar Propiedades de Inversión, planta y	3	769.347.889	889.074.397	-119.726.508	-13,5%
equipo	4	266.902.311	194.558.645	72.343.666	37,2%
Otros Activos	5	1.193.172	97.577.234	-96.384.062	-98,8%
TOTAL ACTIVO		1.434.907.196	1.576.056.710	-141.149.514	-9,0%
PASIVO					
Depósitos y exigibilidades	6	681.987.078	762.297.486	-80.310.409	-10,5%
Operaciones de Financiamiento	7	210.717.867	140.943.070	69.774.797	49,5%
Cuentas por pagar	8	2.224.334	55.080.838	-52.856.504	-96,0%
Beneficios a empleados	9	13.452.706	12.818.354	634.351	4,9%
Otros pasivos	10	19.486.620	48.776.096	-29.289.476	-60,0%
TOTAL PASIVO		927.868.603	1.019.915.845	-92.047.241	-9,0%
PATRIMONIO (Ver estado adjunto)	11	507.038.593	556.140.866	-49.102.273	-8,8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.434.907.196	1.576.056.710	-141.149.514	-9,0%
Cuentas de orden Deudoras	12	325.588.099	236.798.288	88.789.811	37,5%
Cuentas de orden Acreedoras	12	30.589.491	48.667.854	-18.078.362	-37,1%
	as	}			

Mauricio Tobón Franco Representante Legal

Adriana Gutierrez Contador Público Tarjeta Profesional 82060-T

Esteban Tobón Urrea Subgerente Financiero















ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO Enero 01 a Marzo 31 de 2016 y 2015

(Cifras en miles de pesos)

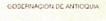
	Nota	Marzo 2016	Marzo 2015	Variación \$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	13	17.770.363	19.170.802	(1.400.439)	-7,3%
Costo de los servicios financieros	14	(11.057.605)	(6.977.606)	-4.079.999	58,5%
Excedente bruto por servicios finance Gastos operacionales de admón.	ieros 15	6.712.759	12.193.196	-5.480.438	-44,9%
Servicios personales		(3.261.749)	(3.597.909)	336.160	-9,3%
Generales		(1.657.239)	(2.122.329)	465.089	-21,9%
		(4.918.989)	(5.720.238)	801.249	-14,0%
Excedente operacional antes de prov	isiones,				
depreciaciones y amortizaciones		1.793.770	6.472.958	-4.679.188	-72;3%
Provisiones, depreciaciones y amortiza	ciones				
Deterioro	16	(2.696.671)	(3.441.629)	744.958	-21,6%
Depreciación		(319.573)	(208.089)	-111.484	53,6%
Amortización			(81)	81	-100,0%
		(3.016.244)	(3.649.800)	633.555	-17,4%
Déficit /Excedente operacional Otros Ingresos		-1.222.474	2.823.159	(4.045.633)	-143,3%
Financieros	17	2.586.320	766.055	1.820.265	237,6%
Diferencia en cambio		769.010	0	769.010	100,0%
Utilidad por venta inversiones títulos	18	0	3.368.907	-3.368.907	-100,0%
Arrendamientos	19	427.996	383.181	44.815	11,7%
Extraordinarios	13	25.487	864.647	-839.159	-97,1%
Extraordinarios	- N	3.808.813	5.382.789	-1.573.976	-29,2%
Otros Gastos		0.000.010	0.00200		20,270
Financieros		(10.127)	(6.218)	-3.909	62,9%
Diferencia en cambio			(1.556.321)	1.556.321	-100,0%
Aportes Interinstitucionales	20	(600.736)	(960.278)	359.542	-37,4%
Imp. IVA asumido Régimen Simpl		(3.099)	(6.997)	3.899	-55,7%
Otros gastos ordinarios	21	(457.508)	(212.140)	-245.368	115,7%
Ajuste de ejercicios anteriores	22	(121.870)	(689.891)	568.021	100,0%
Extraordinarios		(40.903)	(1.755)	-39.148	2231,1%
	_	(1.234.242)	(3.433.599)	2.199.357	-64,05%
Excedente neto		1.352.096	A:772.348	-3.420.252	-71,7%
et. 7 Or	1	1	1		
Mauricio Tobon Franco Adriana Gu Representante Legal Contador Tarjeta 82	Público		Tobón Urrea ente Financiero		

Calle 42 N° 52-259 - Medellín / Colombia ☐ contactenos@idea.gov.co













ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO A Marzo 31 de 2016 y 2015

(Cifras en miles de pesos)

Saldo del Patrimonio a Marzo 31 de 2015			556.140.866
Variaciones patrimoniales			-49.102.273
Saldo del Patrimonio a Marzo31 de 2016			507.038.593
Detalle de las variaciones patrimoniales	2016	2015	-49.102.273
Incrementos	73.091.619	0	73.091.619
Impactos por transición al nuevo marco regulación	73.091.619	0	73.091.619
Disminuciones	-19.663.508	102.530.384	-122.193.891
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	1.352.096	4.772.348	-3.420.252
Superávit por valorizaciones	0	88.386.902	-88.386.902
Superavit por donaciones	0	1.066.571	-1.066.571
Partidas sin variación	453.610.482	453.610.482	0
Capital Fiscal	98.525.299	98.525.299	0
Reservas	300.539.027	300.539.027	0
Resultados ejergício anterior 2014	54.546.155	54.546.155	0

Mauricio Tobon Franco Representante Legal

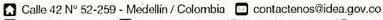
Adriana Gutierrez Contador Público Tarjeta 82060-T

Esteban Toban Urrea Subgerente Financiero













ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO SEPARADOS A Marzo 31 de 2016 y 2015

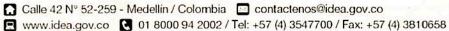
(Cifras en miles de pesos)

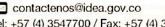
	Marzo	Marzo	Variación	Variación
	2016	2015	\$	%
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Depósitos a la Vista	8.257.688	27.348.712	-19.091.024	-69,8%
Depósitos Recursos en Administración	7.893.618	10.866.875	-2.973.257	-27,4%
Depósitos a Término	0	368.233	-368.233	-100,0%
Recaudo de Cartera Caja y bancos	26.105.926	31.549.384	-5.443.458	-17,3%
Recaudo por arrendamientos	161.421	144.477	16.944	11,7%
Recaudo por operaciones a futuro (peajes)	1.093.791	656.356	437.435	66,6%
Rendimientos Financieros	1.046.599	876.184	170.415	19,4%
Otros ingresos de caja y bancos	13.680	162.801	-149.121	-91,6%
Retiros y pagos depósitos a la Vista	-11.073.744	-108.237.890	97.164.146	-89,8%
Retiros y pagos depósitos recursos en administración	-14.955.918	-18.260.346	3.304.428	-18,1%
Retiros y pagos depósitos a término	-2.388.831	-365.666	-2.023.166	553,3%
Desembolsos de Cartera (bancos)	-40.010.920	-3.814.988	-36.195.933	948,8%
Pagos a Proveedores	-937.294	-1.003.160	65.866	-6,6%
Gastos Generales	-1.232.671	-873.374	-359.297	41,1%
Pago de Impuestos, Estampillas , Ley 418 , ICA	-556.539	-237.300	-319.239	134,5%
Gastos Financieros	-3.449	-2.217	-1.232	55,6%
Otros gastos de operación	. 0	-3.023	3.023	100,0%
TOTAL FLUJO DE OPERACION	-26.586.644	-60.824.941	34.238.298	-56,3%
Capitalización Inversiones	0	-309.675	309.675	0,0%
Venta de Inmuebles	0	2.043.869	-2.043.869	0,0%
Rendimiento Inversiones	0	0	0	0,0%
TOTAL DE FLUJO DE INVERSION	0	1.734.194	-1.734.194	0,0%
FLUJO DESPUES DE INVERSION	-26.586.644	-59.090.747	32.504.104	-55,0%
Pagos Findeter	-684.822	-384.782	-300.040	78,0%
Pagos CAF	-2.333.087	-1.882.571	-450.515	0,0%
TOTAL DE FLUJO DE FINANCIACION	-3.017.909	-2.267.353	-750.556	33,1%
FLUJO DESPUES DE FINANCIACION	-29.604.552	-61.358.100	31.753.548	-51,8%
FLUJO NETO DEL PERIODO	-29.604.552	-61.358.100	31.753.548	-51,8%
MAS SALDO INICIAL DEP EN INST FINANCIERAS	202.758.821	236.102.280	-33.343.459	-14,1%
SALDO FINAL DEPOSITOS EN INST FINANCIERAS	173.154.269	174.744.180	-1.589.911	-0,9%
		/	Visited in the	10.

Mauricio Tobon Franco Representante Legal

Adriana Gutierrez 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 marzo 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: \$3.022,35 al 31 de marzo de 2016 y \$2.576,05 al 31 de marzo 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 Muebles, enseres y equipos de oficina Equipos de computación y comunicación Vehículos Terrenos

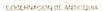
50 a 100 años 10 a 15 años 3 a 8 años 5 años No se deprecian















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 31 DE MARZO DE 2016

1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Cuentas de ahorro	167.028.706	167.206.501
Cuentas corriente	6.125.563	7.537.679
Caja	1.327	1.240
Efectivo Restringido (1)	6.219.525	0
Total	179.375.121	174.745.420

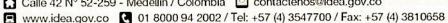
Las conciliaciones bancarias del Instituto se desarrollan dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, lo que permite el registro oportuno de los intereses generados en las cuentas de ahorros, al igual que los gastos financieros propios del movimiento de las cuentas corrientes y de ahorros 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 marzo fue del 7,35%.

(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 Lorica derivado y conexo de proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitariam 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 embragadas 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 31 de marzo, 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.

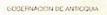
Compañía	Porcentaje participación	2016	2015
Reforestadora Industrial de Antioquia	1,61%	1.151.164	1.295.000
Frigoríficos Ganaderos de Colombia	7,33%	5.723.740	5.990.070
Plaza Mayor Medellín Convenciones	5,44%	5.112.693	5.663.384
Teleantioquia	15,20%	4.106.009	4.377.518
Dann Regional S. A.	1,47%	398.757	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
Total asociadas y al costo		16.530.998	17.763.364

- 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 configuran todos los siguientes elementos: otra empresa se













poder sobre empresa receptora de inversión, b) exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la inversión empresa receptora de c) 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%	87.689.082	84.766.140
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	7.482.750
Fiducentral	94,97%	14.508.293	15.698.444
Renting de Antioquia S.A.S.	85,00%	14.297.217	12.293.783
Total Controladas		171.402.914	157.996.558

-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.		-	7.952.500
Empresa de Cables Aéreos ECA S.A (3)			15.000
Total en Liquidación		38.479.542	47.793.829

- (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
Frigorificos 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		A BEEST TO BE	1.612.755
Total		8.324.749	3.452.735

(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 marzo el saldo de esta cuenta comprendía:

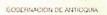
DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Fomento	455.951.110	508.640.378
Tesoreria	64.076.120	6.389.862
Redescuento	189.426.977	119.253.205
Descuento de Actas	723.571	723.571
Descuento de facturas	0	170.151.641
Crédito fondo del agua	7.038.141	8.424.006
Crédito CAF	16.838.705	17.203.809
Rendimientos préstamos concedidos	20.101.926	23.649.156
Operaciones a futuro (1)	87.000.645	78.718.028
Créditos a empleados y Exempleados	10.768.428	9.353.789
Recursos entregados en Admón. (2)	28.523.057	24.801.022
Cuentas por cobrar (3)	2.419.282	8.573.141
Deterioro de cartera (4)	-112.693.443	-86.545.697
Deterioro otros deudores (5)	-826.630	-261.516
Total deudores neto	769.347.889	889.074.397

- (1) Comprende operaciones de compra de flujos de caja a futuro (peajes y valorizaciones).
- (2) Este valor está compuesto por:













\$ 12.287 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.

\$ 98.525 correspondientes al contrato 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.

Financiación del Fondo Rotatorio del Banco de las Oportunidades para Antioquia creado mediante Resolución 0631-13, con un saldo de \$28.412.245 como capital, intereses y costos de operación, capacitación y asesoría a microempresarios

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Avances y anticipos entregados (3.1)	209.669	2.083
Dirección Nacional de Estupefacientes (Impuesto predial y comisión de venta lotes proyecto Tribunales)		
(3.2)	0	529.696
Cuotas partes de pensiones	242.986	289.804
Arrendamientos	135	1.674
Incapacidades	16.844	24.025
Comisiones Admón. de Proyectos (3.3)	255.155	87.613
Intereses venta inmuebles (3.4)	0	191.361
Depósitos Judiciales (3.5)		
	0	6.219.525
Otras(3.6)	1.694.493	1.227.360
Total	2.419.282	8.573.141

- (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.
- (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 \$153.881, Departamento de Antioquia \$38.517 Agencia para la Educación Superior \$ 31.020, Instituto de Deportes y Recreación \$ 30.193 y Corporación para la Educación Superior \$ 1.544.
- (3.4) Corresponde a los intenses 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.
- (3.5) 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 Lorica derivado y conexo de proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitariam 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 embragadas 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.

(3.6) 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 marzo 31 es la siguiente:

Calificación	deterioro	-	Entidades	Y	Calificación	deterioro	-
<u>Municipios</u>		Т	ALL REST		Exempleados		
				_			

Calificación Riesgo	Vr. Deterioro
Α	5.935.192
В	281.747
С	3.359.983
D	2.264.140
E	100.479.143
Total	\$ 112.320.205

Vr. Deterioro
40.077
10.675
875
52.127
269.484
\$373.238

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 31 de marzo el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Terrenos (1)	25.707.438	2.861.803
Edificaciones	6.083.179	36.624.742
Equipos de comunicación y computación	3.120.132	2.989.015
Maquinaria, planta y equipo en montaje	2.461.971	1.890.761
Bienes históricos y culturales (Edif. Fundación Ferrocarril)		
Maquinaria y equipo	4.186.023	3.182.893
Muebles, enseres y equipos de oficina	1.522.293	1.559.480
Equipo de transporte	646.984	647.000
Construcciones en curso (2)	1.891.347	
Propiedades de Inversión (3)	226.896.828	151.167.584
Total Propiedad Planta y Equipo	272.516.194	200.923.278
Menos: Depreciación acumulada	(5.613.884)	(6.364.634)
Total Propiedad Planta y Equipo	266.902.311	194.558.644

- (1) Corresponde al terreno donde está ubicada las oficinas del Instituto, para la prestación de sus servicios y propósitos administrativos. La variación corresponde al mayor valor por avalúo para realizar el Estado de Situación Financiera de Apertura, según el nuevo marco de regulación expedido por la Contaduría General de la Nación.
- (2) 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.
- (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. Para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura todos los bienes inmuebles que posee el IDEA a excepción del terreno donde están ubicadas las oficinas, se clasificaron como propiedades de Inversión.

5 - OTROS ACTIVOS

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		

















Gastos pagados por anticipado (Pólizas de Seguros) (1)	313.200	376.642
Cargos diferidos	0	315.827
Bienes en comodato	THE RESIDENCE N	11.109
Bienes de arte y cultura	879.972	879.972
Intangibles (2)		7.612.194
Valorizaciones (3)		88.386.902
Subtotal	1.193.172	97.582.646
Menos: Amortización Bienes en comodato	0	-5.412
Total	1.193.172	97.577.234

- (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: 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 los cuales se le realizó el ajuste contable para eliminarlos, afectando la cuenta de Superávit por Valorizaciones reconocida previamente en el patrimonio.

6 – DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES

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











DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
A la vista	273.288.001	342.431.736
A término	37.025.380	79.000.611
Intereses por pagar depósitos a termino	225.043	191.135
En administración	371.448.654	340.674.004
Total	681.987.078	762.297.486

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.

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Saldo Capital	189.488.369	119.899.674
Intereses por pagar de los créditos obtenidos	1.637.811	998.988
Total	191.126.179	120.898.661

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 marzo 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 marzo de 2016 la Tasa Representativa del Mercado TRM fue de \$ 3.022,35 con un incremento de \$446 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 marzo el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRPICION	2016	2015	
Cifras expresadas en miles de pesos			
Acreedores (1)	254.316	437.921	
Depósitos recibidos de terceros (2)	1.547.644	454.861	
Proveedores nacionales	209.898	657.573	
Impuestos (3)	212.476	405.483	
Dividendos y Participaciones (4)		53.125.000	
Total	2.224.334	55.080.838	

- (1) Este valor está conformado por: \$221.779 corresponden a las acreencias por seguridad social en salud y pensiones, aportes parafiscales y aportes a riesgos profesionales, y Otros \$44.208.
- (2) Comprende los pagos causados en la administración de recursos por convenios.
- (3) Retenciones en la fuente por \$174.281 correspondientes a deducciones realizadas durante el mes de marzo 2016, las cuales se pagan a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN-, en mayo de 2016.

Impuesto a las ventas \$21.089, correspondientes al segundo 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 segundo bimestre del año 2016, la cual se debe pagar al Municipio de Medellín por \$17.104.

(4) Corresponden a distribución de excedentes aprobados mediante acta de Junta Directiva número 005 del 15 de abril de 2013, con el fin de atender los programas establecidos en el Plan de Desarrollo, en el proyecto construcción de parques educativos en los municipios de Antioquia. En agosto del año 2014 se pagaron recursos por \$ 9.375.000 y el 21 de mayo de 2015 se canceló el valor correspondiente a \$ 53.125.000.

9- BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Pasivo por pensiones de jubilación neto	2.560.224	2.412.219
Pasivo cuotas pensionales neto	9.648.358	8.903.762
Total Pasivo Pensional	12.208.582	11.315.981











Prestaciones sociales	1.244.124	1.502.374
Total Beneficio a empleados	13.452.706	12.818.354

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- RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS

Al 31 de marzo de este rubro comprendía:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		ed la regitation
Cobro Cartera Fondo del agua (1)	7.074.256	8.817.514
Recaudos por clasificar (2)	37.261	88.236
Otros (3)	232.130	555.769
Total	7.343.647	9.461.519

- (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 \$156.476, Estampillas departamentales \$75.654.

10.1 -ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo al 31 de marzo de esta cuenta, corresponde a los anticipos sobre convenios y acuerdos, detallados así:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Dirección Nacional de Estupefacientes (1)		12.722.636











Fondo Nacional del Ahorro (2)	-	3.951.738
Anticipo sobre ventas Hacienda Montenegro		68.000
Anticipo sobre ventas de bienes Plaza de la Libertad-Mpio Medellin	TITE I	6.303.624
Total		23.045.998

(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 Estupefacientes.

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.

10.2 -INGRESOS DIFERIDOS

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

10.3 -PROVISION DE LITIGIOS

Las provisiones más representativas son:

DESCRPICION	2016
Cifras expresadas en miles de pesos	less and about the bearing of
Ingenio Vegachí Ltda.	1.850.546
Asfaltos y Vias	1.940.352
Municipio Agustín Codazi	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 de 2014 del IDEA con la aplicación de la nueva normatividad.

IMPACTOS POR TRANSICION NUEVO MARCO DE REGULATORIO	
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
TOTAL IMPACTO	73.091.618

- (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 cumplían con las características para ser clasificado como activo según el nuevo marco normativo.

Adicionalmente se canceló el saldo a diciembre de 2014 de valorización de Inversiones y Propiedad, Planta y Equipo, a los cuales se le realizó el ajuste contable para eliminarlos, afectando la cuenta de Superávit por Valorizaciones reconocida previamente en el patrimonio por valor de \$88.386.902

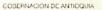
12 - CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de marzo el saldo de esta cuenta comprendía:













DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Deudoras		
Préstamos aprobados por desembolsar	243.524.909	184.925.254
Litigios y demandas	41.568.255	20.006.975
Interés por mora de créditos	24.676.368	18.625.439
Interés corriente de créditos	13.454.871	12.417.442
Cuotas partes pensiones interés corriente	186.129	178.279
Activos totalmente depreciados y de control	54.284	644.898
Recursos Embargados	2.123.284	-
Total Deudoras	325.588.099	236.798.288
Acreedoras		
Litigios y demandas	28.017.615	48.524.372
Bienes recibidos de terceros	143.482	143.482
Otras responsabilidades (1)	2.428.395	
Total Acreedoras	30.589.491	48.667.854

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 cumplimento 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 ACTIVIADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos operacionales, al 31 de marzo es:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Créditos de cartera	14.179.586	16.361.675











Total ingresos operacionales	17.770.363	19.170.802
Comisiones	235.905	113.748
Valoración de portafolio	43.899	220.267
Rendimientos financieros	3.310.974	2.475.112

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Fomento	8.155.123	10.020.205
Tesorería	641.842	69.906
Redescuento	5.299.214	2.452.883
Descuento de facturas	497	3.605.280
Crédito CAF	82.910	213.400
Total Ingresos de Cartera	14.167.912	16.361.675

14 - COSTOS SERVICIOS FINANCIEROS

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Intereses sobre depósitos y Exigibilidades	7.470.363	5.305.740
Interés Crédito CAF	124.265	114.153
Intereses Crédito Redescuento	3.462.977	1.557.713
Total	11.057.605	6.977.606

15 - GASTOS OPERACIONALES

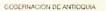
Al 31 de marzo el saldo de esta cuenta lo conformaba:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Sueldos, salarios, provisión de prestaciones sociales (1)	2.524.391	2.888.124
Contribuciones imputadas (2)	226.477	198.151
Contribuciones efectivas(3)	429.455	429.119
Aportes sobre la nómina	81.426	82.515
Total servicios personales	3.261.749	3.597.909
Generales		
Publicidad, propaganda, promoción y divulgación		71.687
Impuestos, contribuciones y tasas (4)	558.346	375.470
Comisiones, honorarios y servicios (5)	215.705	777.878
Vigilancia	157.070	109.112













Materiales y suministros		64.491
Servicios públicos	114.730	76.402
Servicios de aseo y cafetería	67.375	53.800
Mantenimiento (6)	149.839	98.339
Seguros	157.070	179.539
Arrendamiento (7)	126.649	141.192
Gastos legales	29.176	10.091
Comunicaciones y transporte	10.060	7.571
Combustibles y lubricantes	12.519	13.309
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	46.418	67.075
Intangibles		74.371
Atención Capacitación Cliente Externo	12.281	2.000
Total Generales	1.657.238	2.122.328
Total Gastos Operacionales	4.918.989	5.720.238

- (1) Incluye horas extras y festivos, provisión de prestaciones sociales, remuneración de servicios técnicos, capacitación, bienestar social otorgados a los funcionarios a marzo de 2016.
- (2) Corresponde a los gastos por concepto de incapacidades, indemnizaciones, amortización del cálculo actuarial por pensiones y cuotas partes.
- 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 Medellin 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	178.229
Interventoría Construcción y adecuación inmueble Parqui Manantiales	e 30:907
Realización calculo actuarial	4.828

(6) Los principales gastos corresponden a:

CONCEPTO	VALOR
Mantenimiento de sistemas de información (Nomina)	17.073
Mantenimiento del edificio del Ferrocarril	96.596
Mantenimiento automóviles	18.648













Mantenimiento ascensor 1.1
vianteniiniento ascensor

- Pagos por concepto de cuotas de administración de Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad P.H, por \$125.795.
- (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 31 de marzo el saldo de esta cuenta comprendía:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Deterioro de deudores	2.696.671	3.441.629
Total gasto provisión	2.696.671	3.441.629

17 - OTROS INGRESOS FINANCIEROS

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

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Intereses por venta de Inmuebles (1)		57.722
Intereses Banco de las Oportunidades	703.648	367.260
Intereses por créditos de vivienda a empleados	78.779	74.114
Intereses de mora créditos de vivienda	7.822	6.142
Intereses crédito de vehículo	87	198
Ajuste Monetario Convenios Pandequesos y Túnel de Oriente (2)	1.795.984	260.617
Total otros ingresos financieros	2.586.320	766.055

- (1) Corresponde a los intenses 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 reexpresion al IPC de los convenios de Pandequesos.

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 – INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS

Al 31 de marzo los ingresos por arrendamientos fueron:

ENTIDAD	VALOR
CORPAUL .	303.578
NOVAVENTA S:A.S	80
FUNDACION FERROCARRIL DE ANTIOQUIA	106.145
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	18.192

20- OTROS GASTOS - APORTES INTERINSTITUCIONALES

A marzo fue asignado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2016	2015
Proyecto Urabá	0	30.523
Apoyo Municipios	66.000	200.000
Apoyo otras entidades	0	50.900
Apoyo Escuela de Ciclismo	0	141.000
Internet al Parque	534.736	384.522
Pago Indeportes Ordenanza 25E		153.333
Total	600.736	960.278

21 – OTROS GASTOS ORDINARIOS

Al 31 de marzo estaba conformada por:

DESCRPICION	2016	2015
Cifras expresadas en miles de pesos		
Perdida en retiro de activos	706	1.304













Costo Banco de las Oportunidades	456.802	210.836
Total	457.508	212.140

22 -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.





