

Informe de Gestión

***Instituto para el
Desarrollo de Antioquia –
IDEA - 2014***



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

CONTENIDO

Presentación	3
1. JUNTA DIRECTIVA Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA	4
1.1 Junta Directiva.....	4
1.2 Equipo Administrativo.....	4
1.3 Estructura Orgánica Actual.....	5
2. INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA, SIGNIFICA HECHOS	4
2.1 Un Instituto triple A.....	5
2.2 Vigilancia especial de la Superintendencia Financiera.....	5
2.3 Antioquia tiene el Banco de las Oportunidades.....	5
2.4 Una cartera recuperada	5
2.5 El banco de los municipios Antioqueños.....	5
2.6 Inversiones con gobierno Corporativo.....	6
2.7 IDEA, aliado estratégico de los Municipios.....	6
2.8 Cuidamos las inversiones	7
2.10 En Antioquia no se pierde un peso.....	8
2.11 Entendemos el territorio y articulamos políticas.....	9
2.12 Salida al plan Carrasquilla.....	9
2.13 Estructura eficiente y sólida.....	9
2.14 Modernización	10
2.15 Urabá, un mar de oportunidades.....	10
2.16 Fomento al desarrollo	12
2.17 Energía que genera desarrollo.....	13
2.18 Parques educativos.....	13
3. RESULTADO GENERAL DE LA GESTIÓN IDEA 2013	14
3.1 Objetivo 1. Fortalecer y garantizar la sostenibilidad financiera del IDEA.....	15
3.2 Objetivo 2. Administrar eficientemente la estructura de gastos.....	17
3.3 Objetivo 3. Asegurar la rentabilidad financiera.....	17
3.4 Objetivo 4. Redireccionar las inversiones patrimoniales e identificar inversiones estratégicas para Antioquia.....	19
3.5 Objetivo 5. Posicionar al IDEA.....	19
3.6 Objetivo 6. Aprovechar el conocimiento de los Municipios y sus necesidades para fortalecerlos institucionalmente.....	20
3.7 Objetivo 7. Redireccionar la prestación de servicios para el fomento y desarrollo principalmente a entes Territoriales.....	20
3.8 Objetivo 8. Potenciar la asesoría y capacitación al cliente.....	22
3.10 Objetivo 10. Aumentar la capacidad de gestión institucional.....	24
3.11 Objetivo 11. Crear alianzas estratégicas direccionadas al fomento y el desarrollo.....	24
3.12 Objetivo 12. Consecución de recursos para proyectos de fomento y desarrollo.....	25
4. ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013	26
4.1 Balance General.....	26
4.2 Estado de la actividad económica y financiera (Estado de resultados).....	28
4.3 Estado de cambios en el patrimonio.....	30
4.4 Notas a los estados financieros 2013.....	31



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

PRESENTACION

Alejandro Granda Zapata
Gerente General



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

1. JUNTA DIRECTIVA Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

El Instituto cuenta con una Junta Directiva altamente calificada y un equipo directivo de altas prestaciones para garantizar los mejores niveles de eficiencia y asertividad en el manejo de las decisiones administrativas que impactan en el desarrollo local y en la calidad de vida de los antioqueños.

1.1 COMPOSICION DE LA JUNTA DIRECTIVA

La Junta Directiva durante 2014 estuvo conformada por:

Sergio Fajardo Valderrama, Gobernador de Antioquia, Presidente de la Junta Directiva

María Eugenia Escobar Navarro, Secretaria de Hacienda Departamental

Guillermo Eduardo Carmona Molano, Director del Bufete Carmona Abogados y Profesionales Asociados, Miembro Particular

Rafael Aubad López, Vicepresidente de la Fundación Proantioquia, Miembro Particular

Juan Felipe Gaviria Gutiérrez, Consultor independiente, Miembro Particular

1.2 EQUIPO ADMINISTRATIVO

Alejandro Granda Zapata, Gerente General

Adriana María Correa Restrepo, Secretaria General

Edison Uriel Ossa Giraldo, Subgerente Comercial de Fomento y Desarrollo

Paula Cristina Alape Mejía, Subgerente Administrativa

Alexa Isabel Diago Garcia, Subgerente Financiera

Oscar Hoyos Arboleda, Jefe Oficina Asesora de Planeación

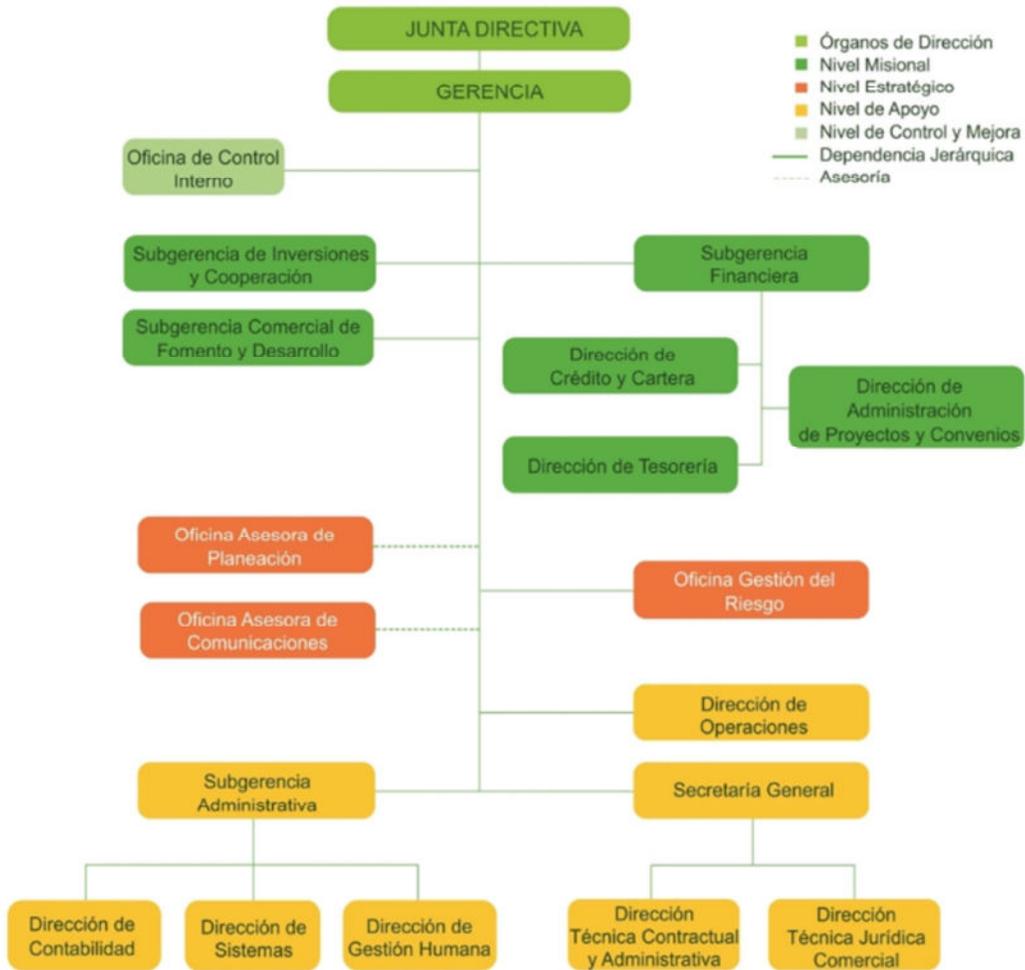
Nelson David Osorio Arboleda, Subgerente Inversión y Cooperación

Victoria Eugenia Arredondo Yepes, Jefe Oficina de Control Interno



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

ORGANIGRAMA IDEA



2. INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA IDEA SIGNIFICA HECHOS

Para el IDEA el primer año de gobierno de la actual administración, 2012, fue el año de la organización interna. Al finalizar el 2013, el Instituto se proyectó como herramienta para el **desarrollo económico** de las regiones y el **fortalecimiento de los gobiernos locales**. En el 2014, cumplimos 50 años de vida institucional, miramos con orgullo el papel que hemos cumplido en el desarrollo de todos los municipios antioqueños y con nuestra gestión estamos



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Asegurando un papel activo y acorde a las necesidades y retos de la región. Hoy somos un Instituto que entiende el territorio y articula las políticas. Seis claves muestran cómo se logró:

2.1 UN INSTITUTO TRIPLE A. El IDEA es el primer Instituto de Fomento Territorial -INFI- en Colombia en obtener la calificación triple A, la más alta del país, que le otorgó Fitch Ratings Colombia, destacando la posición de liquidez, los buenos niveles de rentabilidad, el direccionamiento estratégico de la entidad y el respaldo patrimonial. En 2011, la operación misional del IDEA estaba en entredicho y ahora la Triple A da la solidez, autoridad e incrementa la confianza de otras entidades para encomendarnos el manejo de sus recursos públicos. Además, con la ratificación de la Triple A de la Gobernación se blindan los recursos públicos departamentales.

2.2 VIGILANCIA ESPECIAL DE LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA: Promovimos activamente ante el gobierno nacional el ejercicio de la vigilancia especial de la Superintendencia Financiera a los INFIS para que, de esta forma, se garantice el buen manejo de los recursos del IDEA en el futuro. El Instituto para el Desarrollo de Antioquia hace parte del régimen especial de control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, somos el primer y único instituto financiero de fomento en el país que cumple esa condición.

2.3 ANTIOQUIA TIENE EL BANCO DE LAS OPORTUNIDADES. El IDEA lleva por primera vez el microcrédito y el acompañamiento a los emprendedores y asociaciones de todas las regiones del Departamento. Con 5.920 créditos entregados hasta diciembre de 2014, el Instituto y la Gobernación abrieron la mejor opción para las personas que quieren crear o fortalecer sus actividades productivas y necesitan financiación y acompañamiento empresarial.

2.4 UNA CARTERA RECUPERADA.

Mediante una efectiva gestión de cobro realizada por la Dirección Operativa de Crédito y Cartera del IDEA, pasó de un 58% de cartera al día en 2011 (según calificación de riesgo) a un 89.36% al corte del 31 de enero de 2015. En la actual administración, el IDEA ha prestado \$1 billón 167 mil millones de pesos. Adicionalmente, se revirtió la tendencia que traía la cartera, cuando más del 40% (\$334 mil millones) del total de ésta estaba en manos de entidades privadas, al 21,72% (\$189 mil millones) al corte de 31 de enero de 2015.

2.5 EL BANCO DE LOS MUNICIPIOS ANTIOQUEÑOS. El IDEA es una entidad muy importante en las regiones, en la Antioquia profunda donde no llega la banca comercial. El 78% del endeudamiento financiero de los 115 municipios por fuera del área metropolitana está con el Instituto. Y, además del componente financiero, su modelo distributivo de beneficios se convierte en la más potente herramienta de desarrollo para los 125 municipios: aportamos \$62.500 millones a la construcción de 80 parques educativos, \$95.000 millones adicionales para el Plan Integral de Hidroituango que beneficia a 12 municipios, más de \$10 mil millones en el cuatrienio como apoyo a la cultura y el deporte, el IDEA otorga las becas a los ganadores regionales de las Olimpiadas del Conocimiento y conectamos a los municipios con el mundo a través de Internet en el Parque.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

2.6 INVERSIONES CON GOBIERNO CORPORATIVO. El IDEA tiene alrededor de 300 mil millones de pesos en inversiones en 18 empresas donde no existía una política clara de control y gobierno. Hoy existe un modelo de gobierno corporativo que permanentemente evalúa con responsabilidad el ciclo de esas inversiones. Lo anterior es coherente con la estructuración de un instituto eficiente, organizado y normado que muestra desde un ejercicio riguroso el importante papel que pueden cumplir los INFIS en Colombia, como lo ha cumplido el IDEA en su historia.

2.7 IDEA, ALIADO ESTRATÉGICO DE LOS MUNICIPIOS.

El IDEA trabaja en el fortalecimiento de los gobiernos públicos locales, con el fin de generar calidad y eficiencia en la prestación de los servicios a cargo del municipio.

Recursos para el desarrollo. Los desembolsos acumulados entre 2012, 2013 y 2014 suman \$1 billón 167 mil millones con destino para vivienda, promoción y generación de empleo, salud, infraestructura del transporte y vías, desarrollo y fortalecimiento institucional, maquinaria y equipo automotor, educación, agua potable y saneamiento básico, sector agropecuario y medio ambiente, ajuste fiscal y financiero y créditos de tesorería. Se aprobó un crédito por \$100 mil millones para la Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA, para la construcción de 56 proyectos de vivienda de interés social, que benefician a 5.457 familias con nuevos hogares, ubicados en 55 municipios de Antioquia.

Formación para unas finanzas públicas transparentes. En 2013, con el apoyo de la Escuela Superior de Administración Pública (Esap), se cumplió el Diplomado en Hacienda Pública, del cual se graduaron 73 servidores públicos, especialmente secretarios de hacienda, jefes de presupuesto, auxiliares de hacienda, jefes de planeación y contadores de las administraciones municipales. En este diplomado participaron 447 funcionarios, pertenecientes a 122 municipios (98% del total en Antioquia). Además de las sesiones presenciales, los asistentes entregaron un producto concreto como fue el proyecto de presupuesto 2014, marco fiscal de mediano plazo y evaluación del desempeño fiscal, con el fin de evidenciar el aprendizaje alcanzado.

Gestión de Impuestos Municipales. En el diplomado 2014, sobre Gestión de Impuestos Municipales, participaron 463 funcionarios públicos de 119 municipios y se graduaron 148. Este programa de capacitación formal se realizó por módulos mensuales presenciales y se desarrolló acorde con las dinámicas de gestión que la Ley impone a los gobiernos locales.

Cursos internacionales en alianza con la CAF. Con el propósito de aportar al desempeño de las administraciones municipales en los temas de hacienda pública, el Banco de desarrollo de América Latina - CAF - y el IDEA realizaron un curso sobre Gestión de Proyectos y un taller sobre Asociaciones Público Privadas. Las actividades estuvieron dirigidas a los servidores públicos municipales que se desempeñan en las áreas de planeación, banco de proyectos o



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

infraestructura, con el fin de promover la mejora continua en las actividades de diseño, seguimiento y evaluación de programas y proyectos de los entes territoriales.

También trabajamos con el Ministerio de Hacienda para establecer una vía de mejoramiento financiero de los municipios incluidos en el PLAN CARRASQUILLA. El IDEA realizó una sustitución de deuda, con línea FINDETER, a 16 municipios del departamento de Antioquia, para mejorar su perfil financiero. Producto de esta intervención los municipios además de aliviar el bloqueo financiero al que estaban sometidos por las condiciones del Plan, quedaron con saldos para invertir en temas de acueducto y saneamiento.

En temas de salud el IDEA financia algunas de las más importantes obras de infraestructura y compra de equipos: la Clínica Panamericana, ubicada en la zona franca de Urabá en Apartadó, el Hospital Manuel Uribe Ángel en Envigado y el Hospital Marco Fidel Suárez en Bello.

Brindamos asesoría y acompañamiento al 99% de los municipios. Se ha realizado acompañamiento comercial, técnico y financiero en territorio a 124 municipios. El impacto en el conocimiento adquirido se traslada a las comunidades locales con una mejor administración de los recursos públicos, potenciando el desarrollo efectivo de los municipios.

Presencia en el territorio antioqueño. Entre 2012 y 2014 se realizaron 73 encuentros “Alcaldías con Ideas” a través de los cuales se brindó asesoría y acompañamiento de la gerencia a las administraciones municipales en el territorio. Adicionalmente, la agenda de visitas incluyó los concejos municipales y proyectos productivos y de emprendimiento.

IDEA en tu Territorio

Es la estrategia de presencia y contacto con las regiones, que diseñó el IDEA en el marco de la celebración de los 50 años de vida institucional. Gracias a ella, entre el 2014 y el 2015 se recorrerán las nueve subregiones en tomas mensuales que contemplan: encuentros directos con las administraciones locales (Alcaldías con Ideas), apertura de herramientas para la cooperación (Encuentros Regionales) y la oferta de servicios para la población que tiene emprendimientos productivos y requieren financiación y acompañamiento (Feria IDEA 50 Años – Banco de las oportunidades).

El IDEA ha recorrido cuatro regiones: Urabá, Nordeste, Occidente y Bajo Cauca. En el 2015 se recorrerán las regiones restantes.

2.8 CUIDAMOS LAS INVERSIONES

El IDEA logró la estructuración de un modelo de gobierno corporativo para el manejo de las 18 empresas que impulsan el desarrollo de Antioquia donde tiene inversiones patrimoniales y proyectos de cooperación, con la creación de una ruta de manejo corporativo para las empresas en las cuales tiene un control accionario. Las inversiones patrimoniales ascienden a 300 mil millones de pesos.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Hoy, el IDEA tiene una política de inversiones clara que le permite: promover un modelo de gobierno corporativo con las mejores prácticas para el manejo de las inversiones; definir criterios claros para tomar las decisiones pertinentes sobre las sociedades y los proyectos en los cuales participa, precisar el horizonte estratégico de las compañías, con modelos de negocio claros que les facilite la obtención de resultados financieros sostenibles y conectar la misión de las empresas con el objetivo del IDEA, que es fomentar el desarrollo en las regiones de Antioquia.

Decisiones sobre las empresas. El IDEA tomó decisiones importantes respecto a la liquidación de sociedades como el Parque Tecnológico de Antioquia, la Empresa de Cables Aéreos y la Sociedad Promotora para el Desarrollo Portuario de Urabá, que no contaban con modelos de negocio claros o que por su situación económica era necesario iniciar proceso de liquidación. En la gestión del portafolio de inversiones se inició el proceso de venta de las participaciones que tiene el IDEA en sociedades como Fogansa, FGA Fondo de Garantías y Financiera Dann Regional, los cuales ya cuentan con la aprobación de la Asamblea Departamental. La subasta de las acciones del FGA ya terminó de manera exitosa. Los recursos provenientes de estas operaciones serán invertidos en el desarrollo de Antioquia.

Recursos de cooperación para Antioquia. El IDEA dispuso de la Plataforma de Cooperación para los municipios de Antioquia que les permite tener acceso a un sistema de información relevante de cooperación nacional e internacional y los temas relacionados con la gestión de recursos para su localidad.

Además, el Instituto ha realizado cuatro Encuentros Subregionales de Cooperación, con el fin de brindar a los municipios herramientas para que sean autogestores de los recursos de cooperación, por medio de actividades de fortalecimiento y articulación entre los diferentes sectores vinculados con el tema.

2.9 EN ANTIOQUIA NO SE PIERDE UN PESO

Mejores prácticas en gestión de cartera para recuperar el dinero prestado.

En tres años de gestión se han recaudado 1 billón ciento ochenta mil millones de pesos. La gestión y seguimiento de la cartera, el control de las operaciones financieras de crédito, la solicitud de mejores garantías reales, la reducción de reestructuraciones de créditos y la reclasificación de la cartera permitieron evidenciar el nivel real de exposición de la misma y la

modernización de procesos permitió la mejora significativa del total recaudado en los últimos años, llegando a un índice sin precedentes del 90,59 % de la cartera al día al cierre del 31 de diciembre de 2014.

La tarea de recaudo de cartera de los municipios fuera de Antioquia, se ha cumplido con disciplina y buenos resultados: en 2011 el saldo en cartera de estos municipios era de \$36.891



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

millones en 45 entes territoriales, al cierre del mes de diciembre de 2014 el saldo se ha reducido a \$14.268 millones en 23 municipios.

2.10 ENTENDEMOS EL TERRITORIO Y ARTICULAMOS POLÍTICAS

Cada día el IDEA está pensando en soluciones para el desarrollo de los municipios, para lo cual articula políticas nacionales, regionales y municipales.

Viviendas

El IDEA contribuye con \$100 mil millones a la construcción de 56 proyectos de vivienda de interés social, equivalentes a 5.457 familias con nuevos hogares, ubicados en 55 municipios. Un modelo de financiación que permite la construcción de unidades de vivienda en municipios fuera de las zonas metropolitanas y capitales.

Educación

El IDEA apoya directamente la financiación de las principales obras infraestructura en educación del Departamento, Universidad de Antioquia \$15.000 millones Institución Universitaria de Envigado: \$5.370 millones

Salud

Apoyo directo a la financiación de la infraestructura en salud y compra de equipos, Clínica Panamericana de Urabá \$22.500 millones, Cohan \$7.700 millones, Comfama \$32 mil millones, Hospital Manuel Uribe Ángel \$8.700 millones Hospital Marco Fidel Suárez \$5.500 millones

2.11 SALIDA AL PLAN CARRASQUILLA

El IDEA fue fundamental, como lo valoró el Ministerio de Hacienda, en la operación de Bonos del Agua para hacer el rescate de los 16 municipios que estaban controlados por el Plan Carrasquilla, permitiéndoles un ahorro de \$25.000 millones de pesos y la posibilidad de habilitarse para acceder a nuevas líneas de crédito.

2.12 ESTRUCTURA EFICIENTE Y SÓLIDA

Nueva Oficina de Gestión del Riesgo. Acorde a las dinámicas del ambiente financiero mundial, el IDEA creó la Oficina de Gestión del Riesgo, como unidad de aseguramiento de controles, cuyo principal objetivo es proteger los recursos públicos administrados por el IDEA,

garantizando sanidad en las finanzas públicas como mecanismo preventivo que alinea el Instituto para afrontar regulaciones de mayor exigencia en materia financiera.

Nueva Oficina de Atención al Ciudadano. La anterior Sala de Alcaldes se transformó en la Oficina de Atención al Ciudadano orientada por el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, en cumplimiento de la Ley 1474. Este Plan contempla estrategias para la reducción



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

de riesgos de corrupción, anti trámites, rendición de cuentas y mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Con este Plan se logró mejorar los procedimientos misionales en lo concerniente a dar cumplimiento a los mecanismos de acercamiento a la ciudadanía y se mejoró el procedimiento de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Demandas.

2.13 MODERNIZACIÓN

Una entidad moderna. Con una inversión de \$11.000 millones, el IDEA desatrasó 15 años su plataforma tecnológica, comenzó a prestar los servicios de banca electrónica para los clientes y realiza la más completa modernización de la planta física de su historia: renovó el 100% de los equipos de cómputo, diseño y puso en servicio un nuevo portal Web y la Intranet corporativa, implementa un nuevo software financiero misional y una moderna red eléctrica y de datos.

Atención al patrimonio arquitectónico. El edificio patrimonial Alejandro López Restrepo, donde tiene su sede administrativa el IDEA, vivió la más completa remodelación del sistema de iluminación, impermeabilización, aire acondicionado, cableado, planta telefónica, mobiliario y áreas de servicio.

La tecnología al servicio de nuestros clientes. Desde el año 2012, el IDEA implementó el botón de pagos electrónico PSE, que se integró a la página web del instituto para garantizar la oportunidad, confiabilidad y seguridad de los procesos. Se eliminó la entrega física de cheques a los clientes por ejecución de convenios de administración, que implicaba el desplazamiento de 1 o 2 días hasta las instalaciones del IDEA desde diferentes regiones del Departamento. Allí se implementaron mecanismos como: tarjeta prepago y pagos a través del celular, lo que permite a los estudiantes acceder a los recursos donde se encuentre ubicado.

2.14 URABÁ, UN MAR DE OPORTUNIDADES.

El IDEA es socio estratégico para el desarrollo del Plan Integral de Urabá, alojamos su equipo operativo en la sede administrativa, brindamos apoyo jurídico y aportamos \$2.200 millones. A 2014 sus grandes resultados son:

A. Sistema de Educación Superior

- ✓ 3 sedes que conforman el multicampus de la Universidad de Antioquia en Urabá: sede de Ciencias Agrícolas en el municipio de Carepa, sede de Ciencias del Mar en Turbo y nueva Ciudadela Universitaria en Apartadó.

Con estas sedes se llevan las mejores oportunidades a las regiones que van de la mano de las vocaciones de desarrollo de éstas, se combinan el talento y las oportunidades. Además se incrementan los programas académicos pertinentes para Urabá, además de crear espacios dignos para los estudiantes, cumpliendo la meta de



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

fortalecer la presencia de la Universidad de Antioquia en Urabá, para proyectarla aún más al desarrollo de la región.

B. Sistema de Conectividad vial

- ✓ Avanzamos en la rehabilitación de la vía actual, que estará lista para mayo del 2015 y en la preparación de la licitación de los tramos Mar 1 y Mar 2 de Autopistas de la Prosperidad, cuya adjudicación se realizará el 15 de julio del 2015. **Es** la primera vez en la historia que la vía entre Medellín y Urabá estará totalmente pavimentada y en buen estado, lo que significa que en Antioquia no se pierde un peso, y las obras necesarias se realizan en condiciones óptimas y con alta calidad, logrado gracias a la alta credibilidad que tiene en órganos públicos nacionales, la seriedad del trabajo regional desarrollado por la Gobernación de Antioquia.

C. Sistema Industrial, Agroindustrial y Portuario

- ✓ Puerto Antioquia es una realidad, será construido en Bahía Colombia, municipio de Turbo y tendrá una vocación multipropósito (contenedores, gráneles, carga general y vehículos). El proyecto cuenta con aprobación de Concesión Portuaria por parte de la Agencia Nacional de Infraestructura
- ✓ **Este logro** demuestra la confianza del sector privado en el trabajo de la Gobernación y el IDEA en Urabá y es la materialización de un sueño que ha tenido por décadas Antioquia. Puerto Antioquia también es educación porque motiva a los jóvenes a estudiar y encontrar en los nuevos sistemas acceso a las oportunidades laborales de su región, evitando el desarraigo y perfilando mejor las oportunidades. Además los avances en infraestructura e inversión están respaldados por programas de formación como NEO tanto su fase de construcción como de operación.

LAS OPORTUNIDADES COMO RESULTADO SON:

- a. Más oportunidades para acceder a la educación superior, con espacios dignos para apostarle al desarrollo de Urabá a través de programas pertinentes con el desarrollo de la región.
- b. Una red vial en óptimas condiciones que permite conectar a los municipios, corregimientos y veredas de Urabá, además acercar a la región con el centro del país.
- c. Nuevas oportunidades de empleo para la región. Por medio del sistema portuario Urabá pasaría de representar el 6% del PIB de Antioquia en 2014 al 14% en 2034.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

2.15 FOMENTO AL DESARROLLO

Hace 22 años el IDEA es Orgullo Antioqueño. El IDEA fue el primer patrocinador del equipo de ciclismo regional, y cada año se vincula como apoyo al programa de ciclismo Orgullo Antioqueño, en las categorías élite y sub 23, buscando una notable participación en las competencias realizadas en Antioquia y Colombia.

Olimpiadas del Conocimiento, porque estudiar vale la pena. Desde 2012 los estudiantes ganadores regionales de las Olimpiadas del Conocimiento reciben una beca otorgada por el IDEA con el pago completo del valor de la matrícula de cualquier programa de educación superior en Antioquia (público o privado) más recursos adicionales de apoyo para el sostenimiento de los becarios.

El talento es visible en Antioquia. Con el programa Talento Visible en Antioquia 117 municipios ya tienen las nuevas vallas informativas que destacan, además de la información de ubicación geográfica y demográfica, el talento local individual o colectivo en las áreas la educación, la cultura, el deporte y el emprendimiento.

El IDEA apoya el juego limpio en el deporte. El IDEA se vincula con cada uno de los zonales y las finales departamentales de los Juegos Deportivos Intercolegiados, Juegos Deportivos Escolares, Juegos Deportivos Departamentales y Juegos Deportivos Campesinos Veredales organizados por Indeportes Antioquia con un aporte para campañas educativas y talleres pedagógicos que promueven el juego limpio, la no violencia, la cultura de la legalidad, la transparencia, el respeto, el cumplimiento de la norma, la ética, los valores y las habilidades sociales como aporte para que los estudiantes mejoren su calidad de vida y se formen como deportistas ejemplares y seres humanos integrales.

El talento artístico de Antioquia tiene oportunidades. El IDEA apoyó decididamente el talento local y las actividades para la preservación de las tradiciones de los pueblos durante el 2012, 2013 y 2014 beneficiando a la población rural y urbana de los 125 municipios de Antioquia, con una inversión de \$5.080 millones. El IDEA con el Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia, realiza una labor de acompañamiento y asesoría a los municipios para

Hacer de las celebraciones tradicionales un escenario para la difusión de las expresiones artísticas de los grupos en formación de las Casas de la Cultura y las Escuelas de Música y realizar un intercambio cultural con grupos de otras localidades. Estas expresiones locales han tenido como espectadores cerca de tres millones de personas del Departamento.

Estímulo al talento creativo. Otra gran inversión que hace el IDEA en cultura cada año es el aporte a la Convocatoria de Estímulos a la Creación que realizó por primera vez con el Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia en el 2012, otorgándose ese año 55 estímulos en 10 categorías. Con el fin de beneficiar a una mayor población, en el 2013 y 2014 se otorgaron 110 estímulos en 11 categorías permitiendo visibilizar el talento de muchas más personas y grupos de los municipios de Antioquia. En las tres convocatorias realizadas, el IDEA invirtió un total de



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

\$633 millones para premiar categorías como: música, danza, artes escénicas, patrimonio cultural inmaterial - campo artesanía, artes visuales, literatura, cinematografía y audiovisual, arte no convencional, cultura afro y desarrollo juvenil, entre otros.

2.16 ENERGÍA QUE GENERA DESARROLLO

Plan Integral Hidroeléctrica Ituango, generador de transformación social. El IDEA aporta, por primera vez en su historia, \$95 mil millones de pesos adicionales para la gestión social de cualquier proyecto de la región a través del Plan Integral Hidroeléctrica Ituango. Este Plan es el resultado de un acuerdo que une las voluntades de la Gobernación de Antioquia, la Alcaldía de Medellín, EPM, el IDEA, la Sociedad Hidroeléctrica Ituango, en conjunto con las administraciones municipales de Briceño, Buriticá, Ituango, Liborina, Peque, Olaya, Sabanalarga, San Andrés de Cuerquia, Santa Fe de Antioquia, Toledo, Valdivia y Yarumal.

Estos recursos son invertidos en 7 líneas: desarrollo institucional, conectividad, desarrollo para el bienestar social, proyectos productivos, educación, salud y servicios públicos.

2.17 PARQUES EDUCATIVOS

Recursos para 80 parques educativos en Antioquia. El IDEA aporta \$62.500 millones para la construcción de 80 Parques Educativos que transformarán los municipios a través de la ciencia, la tecnología, el emprendimiento, la innovación y la cultura. Estos parques serán sedes también del Banco de las Oportunidades para Antioquia.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

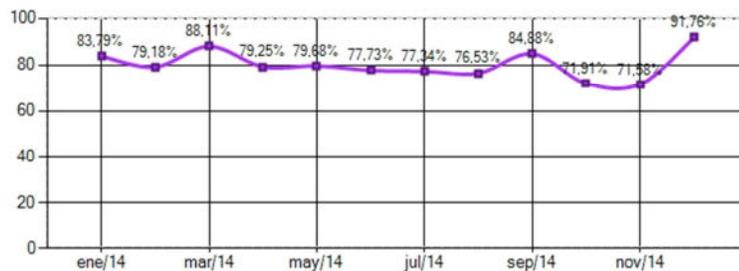
3. RESULTADO GENERAL DE LA GESTIÓN - IDEA - 2014

Los resultados de la gestión correspondiente al año 2014, tomando como fuente la información contenida en el Tablero Integral de Gestión y Resultados – TIGRE, se detallan a continuación:

La gestión del Instituto 2014 se estableció en **91.76%**, es decir, a 31 de diciembre de 2014, se cumplió con el **91.76%** de las metas propuestas.



Gráfica Histórico del Modelo



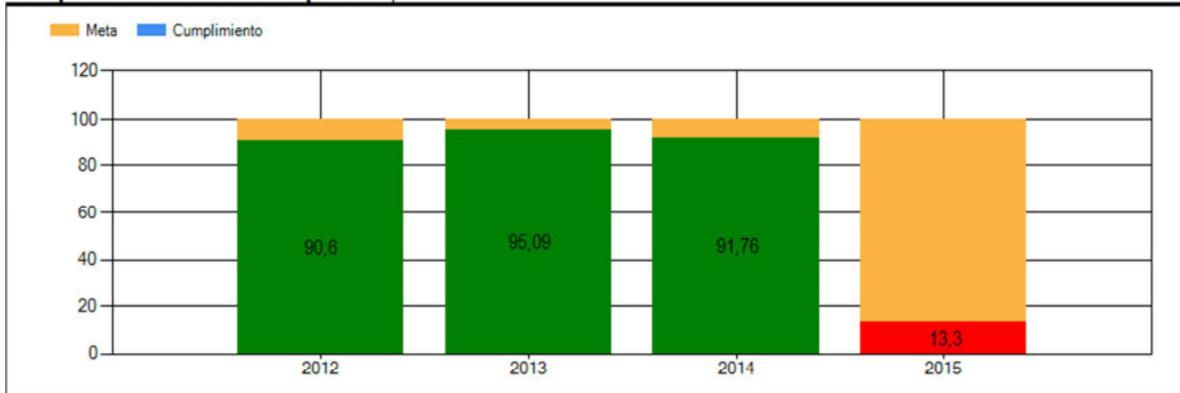
Estos resultados analizados en un horizonte de cuatro años corresponden al 91.76% del total de la meta propuesta por la administración, lo que refleja el cumplimiento con un óptimo nivel en lo que va corrido del cuatrienio.

A continuación se presenta este análisis en forma gráfica para ilustrar el nivel de cumplimiento durante los tres años transcurridos.

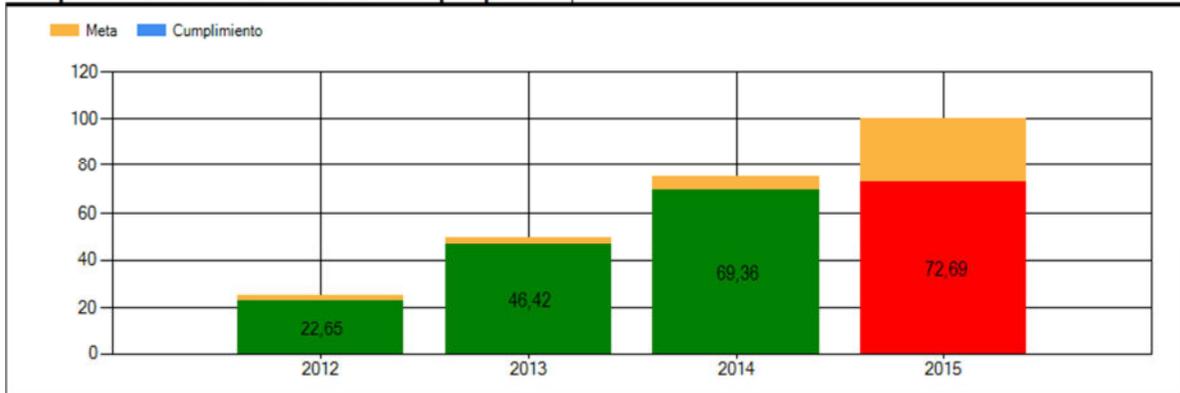


Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Cumplimiento del Modelo por año



Cumplimiento acumulado del Modelo por periodo



Este resultado general de la gestión se discrimina en objetivos estratégicos, que deben cumplirse para lograr el cumplimiento de las metas propuestas.

3.1 Objetivo 1. Fortalecer y garantizar la sostenibilidad financiera del IDEA = 98.93%

El cumplimiento de este objetivo al finalizar la vigencia 2014 fue de 98.93%, lo que demuestra una buena gestión financiera.

Los indicadores que contribuyeron a que este objetivo estratégico se cumpliera satisfactoriamente son los siguientes:



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.1.2 Nivel de solvencia = 134.33%

A diciembre del año 2014 la solvencia del IDEA fue del **37%**, sobre una meta del 30%, es decir 134.33% por encima de la meta propuesta, lo que significa que el Instituto puede garantizar el cubrimiento de sus obligaciones en relación con su patrimonio y activos. Este resultado se encuentra por encima del promedio del sistema financiero.

Para calcular la solvencia del IDEA se tuvo en cuenta las indicaciones del decreto 1771 de 2012.

3.1.3 Indicador de liquidez = 288.5%

El saldo del efectivo refleja que la entidad cuenta con los recursos financieros suficiente para atender sus obligaciones financieras y fortalecer su naturaleza de banco de fomento. Adicionalmente es importante resaltar el crecimiento del 45% en el efectivo con relación al año 2013.

3.1.4 Índice de calidad de cartera por mora = 127.6%

Este indicador muestra un resultado positivo al final del año 2014, con un resultado del 9.4%, para un cumplimiento del 127.6% frente a la meta establecida del 12%. Este indicador, al cierre del periodo 2014 se ubicó en un dígito, siendo este del orden del 9.4%, disminución explicada por la constante gestión de cartera y los desembolsos realizados en la vigencia, destacándose el realizado a la Gobernación de Antioquia (descuento de facturas FLA)

3.1.5 Índice de calidad de cartera por riesgo = 120.2%

El indicador muestra un buen resultado al final del año 2014, alcanzando una cifra del 10.4%, para un cumplimiento del 120.2% frente a la meta establecida, del 11.7%. Este indicador nos permite determinar el porcentaje de cartera vencida. En esta perspectiva se han realizado buenas prácticas tendientes a la reducción del riesgo de incumplimiento.

3.1.6 Indicador de cubrimiento de cartera = 111.3%

El indicador de cubrimiento de cartera permite conocer el nivel de cobertura que tiene la entidad frente a la cartera calificada por nivel de riesgo. El nivel de provisión de cartera para diciembre de 2014 ascendió a \$83.106 millones. Punto importante para destacar en este periodo lo constituye el hecho que el 90% de la cartera del Instituto esté calificada en categoría A, se resalta además que el indicador de cartera vencida se situó en 9.4%, el nivel más bajo en los últimos dos años. El nivel de provisión actual de la cartera le permitiría al Instituto en caso de presentarse un default, cubrir el 100% de su cartera de mayor riesgo o sea los clientes calificados en categoría C, D y E.

3.1.7 Indicador EBITDA = 93.7%

Al 31 Diciembre de 2014 el IDEA obtuvo un EBITA total de \$18.178 millones de pesos, con una disminución del 35% con relación al mismo periodo de la vigencia anterior. Los ingresos



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

operacionales durante toda la vigencia 2014 fueron de \$64.858 millones. Los costos financieros en los cuales incurrió el Instituto durante el año 2014 fueron de 20.947 millones, y corresponden a corresponden a: o La operación de los servicios financieros del Instituto por las captaciones, por valor de 17.659 millones, suma que corresponde a los dineros cancelados por el IDEA a cada uno de los clientes a los cuales les captó recursos. o De igual manera la suma de \$2.915, corresponde a los intereses que debe pagar el IDEA por la actividad de intermediación de operaciones crediticias realizadas entre el Instituto y la Financiera de Desarrollo Territorial – Findeter. El incremento se a la negociación que realizo el IDEA con Findeter denominada Bonos de Agua y un total de \$373 millones por las operaciones de la Línea CAF. Es importante resaltar la notable disminución en los costos por servicios financieros con relación al mismo periodo del año anterior. Esta variación se debe principalmente a la disminución de las tasas de reconocimiento que tenía el Instituto, lo que indica una estructura financiera más eficiente, eficaz y sostenible. La generación de caja operativa del IDEA en el 2014 fue de \$18.178 millones de pesos, lo que indica que el resultado y desempeño operativo del giro normal del IDEA son positivos

3.2 Objetivo 2. Administrar eficientemente la estructura de gastos = 92.82%

Es política institucional el manejo austero y equilibrado del gasto, tendientes a garantizar y mejorar los niveles de rentabilidad y consecuentemente de sostenibilidad financiera del Instituto.

Los indicadores que contribuyeron a que este objetivo estratégico se cumpliera satisfactoriamente son los siguientes:

3.2.1 Indicador de participación del gasto = 102.7%

Los gastos totales del año 2014 fueron de \$ 50.648 millones (no incluyen provisiones, depreciaciones y amortizaciones, diferencia en cambio y amortización en propiedad ajena) y los ingresos operacionales fueron de \$ de \$64.858 millones. Los gastos totales tuvieron una participación dentro de los ingresos operacionales del mes del 78%. El valor de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones no se tiene en cuenta para el cálculo de los gastos totales porque no representa salida de dinero del IDEA, constituyen solamente una pérdida contable que se debe registrar por el uso o por el paso del tiempo de los activos fijos que se adquirieron en un determinado momento. Tampoco se tienen en cuenta el ajuste por diferencia en cambio y la amortización a mejoras en propiedad ajena y todos aquellos gastos que no significan salida de recursos.

3.3 Objetivo 3. Asegurar la rentabilidad financiera = 100%

El diagnóstico a través de indicadores de rentabilidad constituye una herramienta fundamental para tomar decisiones en materia de inversión y sobre la estructura financiera del Instituto. En consecuencia, es imperativo el sostenimiento de niveles de desempeño que nos proyecten más allá de nuestras propias metas.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Los indicadores que contribuyeron a que este objetivo estratégico se cumpliera satisfactoriamente son los siguientes:

3.3.1 Excedente Neto = 98.04%

El excedente neto acumulado del IDEA a Diciembre de 2014 es de \$55.594 millones frente a \$70.576 generados en el mismo periodo del 2013. Durante el mes de diciembre mediante escritura pública número 17.837 del 30 de diciembre de 2014 se da la liquidación anticipada de la entidad Parque Manantiales S.A.S. Al IDEA como único dueño de esa entidad le fueron entregados como distribución anticipada pero definitiva de remantes el valor de \$ 85.681 millones de pesos.

El valor de la inversión a cancelar ascendió al valor de \$22.464 millones, quedando por liquidar un valor de \$7.592 como capital suscrito y pagado. Los ingresos diferentes a los operacionales durante el año 2014 fueron de \$ 72.904 millones, donde se destaca el ingreso que generan los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles por valor de \$ 1.485 millones, los ingresos financieros por \$ 2.651 millones, y el expuesto en el párrafo anterior. En cuanto a los gastos no operacionales, estos ascendieron a \$ 24.994 millones, donde se destaca el ajuste por diferencia en cambio por \$ 4.015 debido al constante aumento del dólar, así mismo se destaca el rubro de aportes interinstitucionales por \$ 7.138, otros gastos Ordinarios por \$ 4.561, gastos de ejercicios anteriores por \$ 3.371 y y gastos extraordinarios por \$ 5.584.

3.3.2 Relación operacional = 139.3%

El resultado operacional Bruto por servicios financieros de la Entidad en la vigencia de 2014 fue de \$ 43.909 millones. Los ingresos operacionales ascendieron en 2014 a \$64.858 millones. Los costos en los cuales incurrió el Instituto en el 2014 fueron de \$20.947 millones. La relación operacional para el año 2014 fue del 32%.

3.3.3 Intermediación neta = 101.8%

En Diciembre de 2014 la tasa promedio activa de la colocación de créditos informada por la Dirección Operativa de Cartera fue de 7.98% y la tasa pasiva reportada por la Dirección Operativa de Tesorería fue de 2.32%. La intermediación neta del IDEA para el mes de Diciembre de 2014 fue del 5.66%.

3.3.4 Rentabilidad del activo (ROA) = 120.0%

Los activos ascendieron al cierre del mes de Diciembre 2014 a \$1.8 billones de pesos con un crecimiento del 18% con relación a los activos a Diciembre de 2013. Para Diciembre de 2014 la rentabilidad del activo fue del 3%.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.3.5 Rentabilidad del patrimonio (ROE) = 107.1%

El nivel patrimonial del IDEA es adecuado para soportar todas sus operaciones. A Diciembre de 2014 el patrimonio aumento un 3.6% con relación a Diciembre de 2013. Al 31 de diciembre de 2014, el patrimonio del IDEA totalizó \$541.266 millones, lo que representa un incremento de 3.6% en comparación con las cifras del año anterior, el cual estaba en \$522.478 millones. La rentabilidad del patrimonio fue del 10.3%

3.4 Objetivo 4. Redireccionar las inversiones patrimoniales e identificar inversiones estratégicas para Antioquia = 100%

El cumplimiento de este objetivo está orientado al mejoramiento de gestión del portafolio de inversiones patrimoniales que tiene el Instituto en 19 empresas en las cuales se tiene participación mayoritaria.

3.4.1 Porcentaje del portafolio bajo criterios de gestión =100%

Se realizó el análisis del portafolio de inversiones para el segundo semestre de 2014. Con revisión de resultados basados en la matriz de evaluación de inversiones que sirvió para la el análisis realizado por el comité de inversiones, y solicitudes de aprobación llevadas a la Junta directiva: Liquidaciones: Frigourabá, Parque Manantiales, ADRA y PRODEAN Capitalizaciones: RIA, Parque Manantiales e Hidroarma Disolución de Fogansa Enajenación de EDATEL

3.5 Objetivo 5. Posicionar al IDEA = 98.48%

La medición de este objetivo de carácter estratégico se realiza básicamente a través de dos indicadores: posicionamiento de marca y actualización de la plataforma tecnológica del Instituto.

3.5.1 Posicionamiento de marca = 117.5%

El Instituto cada año realiza una investigación cuantitativa con el objetivo de medir la percepción y satisfacción que tiene el cliente externo del IDEA sobre su posicionamiento, las asesorías y capacitaciones. La encuesta del año 2014 fue aplicada a 94 alcaldes de Antioquia y a igual número de tesoreros o secretarios de Hacienda, con un nivel de confianza del 95% y un error estándar del 5%., la técnica empleada fue por muestreo Intencional no probabilístico. El objetivo de dicha encuesta era establecer el nivel de satisfacción de los clientes del IDEA y la imagen que poseen del Instituto; con el fin de contar con información relevante y de valor que permita implementar acciones concretas y facilitar la toma de decisiones. Para medir el posicionamiento se tuvieron en cuenta variables: marca, reconocimiento, oferta, precios, relacionamiento y experiencia. Promediando las respuestas dadas a las siete preguntas formuladas relacionadas con el posicionamiento, la encuesta dio un resultado del 94%, con un crecimiento de siete puntos con respecto a la encuesta de 2013, que dio un resultado de 86,4%. Este resultado positivo da cuenta del posicionamiento del Instituto entre sus clientes principales que son los funcionarios de las administraciones municipales representados en sus alcaldes y secretarios de hacienda o tesoreros al ser los usuarios directos de los servicios del



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

IDEA. En sus 50 años el IDEA se consolida como una marca reconocida dentro de su universo de clientes externos, y es vista como una entidad que ofrece apoyo para el progreso y desarrollo de Antioquia, gracias a su respaldo, apoyo financiero, solidez, seriedad, confiabilidad, oportunidad, acompañamiento, asesoría y formación. La confirmación de la calificación AAA por parte de Fitch Ratings y el manejo transparente de los negocios hacen que la entidad sea percibida de una manera positiva y favorable por parte de los clientes y usuarios de los servicios.

3.5.2 Indicador de plataforma tecnológica = 97.5%

Se realizó el proceso para la compra de equipos de cómputo, pero quedó declarado desierto. Se realiza la compra e instalación de una cuchilla para el servidor blade y del banco de baterías de la UPS. El sistema de nómina ya se encuentra en producción, funcionando correctamente. El sistema financiero se encuentra en producción y está en espera de realizar mejoras las cuales se harán a comienzo del año 2015.

3.6 Objetivo N°6: Aprovechar el conocimiento de los Municipios y sus necesidades para fortalecerlos institucionalmente y posibilitar un mayor desarrollo económico regional, dirigiendo nuestros servicios al apoyo de la educación y la innovación.

Nota: este objetivo se evalúa al final del periodo 2012-2015

3.7 Objetivo 7: Redireccionar la prestación de servicios para el fomento y desarrollo principalmente a entes territoriales = 77.34%

La apuesta de la administración es enfocar los recursos hacia los entes públicos locales, modificando la tendencia que traía la cartera, de tal manera que la prestación de servicios financieros se oriente prioritariamente al fomento y desarrollo de las entidades territoriales y sus descentralizadas, disminuyendo la participación porcentual de la cartera de entidades privadas.

Los indicadores que contribuyen a que este objetivo estratégico se cumpla satisfactoriamente son los siguientes:

3.7.1 Créditos Desembolsados a Municipios en la vigencia = 58.51%

Durante el año 2014 el total de los desembolsos destinados a los municipios antioqueños fue por un valor de \$32.180.189.435 que representan un cumplimiento del 58.5% de la meta inicialmente establecida.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.7.2 Créditos Desembolsados a Entidades = 143.41%

Para el mes de diciembre de 2014 se tienen desembolsos por \$11.923.134.068., correspondiente a 34 operaciones. Las principales operaciones fueron el desembolso a Patrimonios autónomos Fiduciaria Bogotá correspondiente al crédito aprobado a la Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA, con el fin de realizar la construcción de las soluciones habitacionales del programa de vivienda gratuita del ministerio de vivienda, ciudad y territorio asignadas al departamento de Antioquia, por 6.000.000.000 que representan el 50%; el desembolso de la Universidad de Antioquia por \$1.500.000.000, representado en el 13%, los desembolsos a los municipios por un valor de \$4.223.134.068, representado en un 35% pertenecientes a 21 municipios antioqueños, por último se realizó un desembolso a la empresa de servicios públicos de la Unión por 200.000.000, representados en el 2%. Todo el año se ha medido el indicador, para lo cual la sumatoria de todos los meses fue por un valor de \$243.793.696.658, superando así la meta en un 143%, esto sin incluir las operaciones de Descuento de Facturas que sumaron un valor de \$280.313.700.540, para un final de colocaciones del año 2014 de \$ 524.107.397.198.

3.7.3 Composición de la cartera cliente privado = 76.34%

El indicador de redireccionamiento cliente cartera privada no tuvo una evolución positiva en el año 2014, permaneciendo casi estable durante todo el año. Al final del año se obtuvo el 76.34% de la meta. Se reconsiderará la meta, en virtud a la estabilidad actual de los clientes privados.

3.7.4 Composición de la cartera cliente público = 92.25%%

El indicador de redireccionamiento cliente cartera pública tuvo el mismo comportamiento del redireccionamiento cartera privada del año 2014, una tendencia estable. Al final del año alcanzó el 92.25% de la meta, ubicándose en semáforo verde. De modificarse la meta en el indicador de redireccionamiento cartera privada, automáticamente se modifica el indicador de redireccionamiento cartera pública.

3.7.5 Promedio de recursos administrados= 60.0%

La disminución en el saldo de depósito a diciembre de 2014 se debe al reintegro de los recursos por los convenios 10000642 por \$ 2.497.808.393, 10000624 por 16.036.933.402, y 10000630 por 6.686.954.202 celebrados con el Departamento de Antioquia.

3.7.6 Ingresos de comisiones por convenios = 23.75%

Se finaliza el año con una ejecución relativamente baja frente a las metas establecidas, aunque en el mes de diciembre se presentó una mejora sustancial frente a los demás meses del año 2014, con una ejecución del 46.68% de la meta mensual y del 23.75% en el acumulado del año. Es necesario redefinir las metas del año 2015, especialmente por la forma como se vienen comportando los saldos promedios de recursos por convenios.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.8 Objetivo 8. Potenciar la asesoría y capacitación al cliente = 83.88%

La asesoría y capacitación a los municipios y entidades constituyen un soporte fundamental del fortalecimiento de la gestión institucional.

Al brindar asesoría y capacitación a los entes públicos, se obtienen evidentes resultados en el fortalecimiento fiscal y administrativo, por ello, se ofrecieron temas de interés público y de actualidad, con énfasis en aspectos presupuestales y financieros.

3.8.1 Asesorías atendidas = 94.40%

El plan de Asesoría y Capacitación al cliente externo, pone en marcha un programa permanente de formación continua e interacción con los municipios antioqueños, que permite un fortalecimiento institucional de los gobiernos locales, contribuyendo así al mejoramiento de los resultados municipales. Durante el año 2014, la Subgerencia Comercial de Fomento y Desarrollo, con el apoyo de sus profesionales universitarios se visitaron 125 municipios de Antioquia, con el fin de asesorarlos en su quehacer diario. En el territorio se realizaron 488 visitas, dentro de ellas se encuentran visitas de tipo técnicas con 63, comerciales con 388, financieras con 345 y administrativas con 17, dónde se ofrecen los servicios que presta el IDEA, se apoya a los municipios en la gestión financiera y presupuestal y se realiza seguimiento a las obras financiadas por el Instituto. Así mismo, se han realizado 506 asesorías en el IDEA, atendiendo 101 municipios, lo que representa una participación del 81%. Estas asesorías se encuentran orientadas en los temas de asesoría financiera y administrativa con un 31%, asesoría en trámites de crédito público con un 62% y Gestión Comercial con un 8%

3.8.2 Cobertura en capacitación = 100%

Las capacitaciones a los municipios están enmarcados dentro del proyecto Gobiernos Locales Fuertes, el cual se implementa como eje central un programa académico de exigencia cualitativa y cuantitativa, que deja cada año una capacidad instalada de funcionarios cualificados de los municipios de Antioquia. Esta estrategia hace que el municipio tenga una gestión financiera eficiente del manejo de los recursos públicos, alineando las competencias del servidor público, el Secretario de Hacienda y el Alcalde. Se diseñó para el 2014 un Plan de Capacitación en temas de hacienda pública, en marcado en el Diplomado de Gestión de tributos municipales, el cual se ejecutó en alianza con la Escuela Superior de Administración Pública – ESAP- Regional Antioquia-Chocó, este contó con 6 módulos, la duración del Diplomado fue de 120 horas académicas, la metodología desarrollada fue teórico práctico, además los funcionarios al finalizar el diplomado realizaron la entrega del trabajo final, representado en el reglamento de cartera para el municipio, lo que ha permitido mejorar la calidad de la información los municipios. En el acumulado de los doce meses del año 2014, se llegó a un cumplimiento del 100% de la meta



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.8.3 Calificación de la asesoría = 100%

Para la presente medición, se tomará la encuesta de satisfacción al cliente externo hecha por la Oficina de Comunicaciones Meta: 95% Resultados: Logro: 95% Análisis: La encuesta del año 2014 fue aplicada a 95 alcaldes de Antioquia y 94 tesoreros o secretarios de Hacienda, con un nivel de confianza del 95% y un error estándar del 5%, la técnica empleada fue por muestreo Intencional no probabilístico. En ella se consultó la opinión sobre aspectos como oportunidad, competencia de los asesores, utilidad y frecuencia de las visitas, efectividad en la respuesta de inquietudes, atención de otros funcionarios para suplir el asesor, además de la calificación general del servicio de asesoría. Según la encuesta, el ítem con más baja calificación fue el relativo a la frecuencia de las visitas, motivo por el cual en 2015 deben generarse acciones para tener una presencia más frecuente en las diferentes subregiones. Por su parte, la calificación general del servicio obtuvo un 98%, rebajando un punto frente al año 2013. Las variables mejores evaluadas fueron oportunidad en la asesoría, Competencia de los asesores y la efectividad de las respuestas e inquietudes con un 99%. Comparativamente con el 2013, hubo un notable mejoramiento en la opinión de los clientes frente a este servicio, pues puntúo un 3% más que en dicha vigencia. Lo anterior, se explica en la medida en que hubo una mayor presencia en los municipios, apoyada por una constante asesoría en las instalaciones del IDEA. Con respecto a la meta establecida para el 2014, fue alcanzada pues se había fijado un 95% de nivel de satisfacción y se obtuvo el 95%.

3.8.4 Nivel de satisfacción cliente externo = 121.2

El Instituto cada año realiza una investigación cuantitativa con el objetivo de medir la percepción y satisfacción que tiene el cliente externo del IDEA con respecto a los productos y servicios que ofrece el IDEA, así como con el personal. La encuesta del año 2014 fue aplicada a 94 alcaldes de Antioquia y 95 tesoreros o secretarios de Hacienda, con un nivel de confianza del 95% y un error estándar del 5%, la técnica empleada fue por muestreo Intencional no probabilístico. El objetivo de dicha encuesta era establecer el nivel de satisfacción de los clientes del IDEA y la imagen que poseen del Instituto; con el fin de contar con información relevante y de valor que permita implementar acciones concretas y facilitar la toma de decisiones. En la respuesta a la pregunta ¿qué tan satisfecho se siente con los servicios y productos prestados por el IDEA?, un 54% manifestó estar muy satisfecho y un 43% satisfecho, lo que quiere decir que sumados estos dos valores encontramos una satisfacción global del 97%. De estas personas, un 28% manifestó que siempre se sienten bien atendidos, de manera ágil, diligente, oportuna y eficaz. El 12% manifestó que hay buena atención con calidad humana y de productos competitivos y con una buena diferenciación. Un 11% destaca el apoyo y acompañamiento a los municipios en sus necesidades. La satisfacción específica con cada uno de los productos y servicios del IDEA, las capacitaciones, asesorías y con las áreas de relacionamiento directo también es muy alto, con porcentajes superiores al 95%. El resultado alcanzado en este indicador nos permite establecer que se cumplió satisfactoriamente con la meta prevista.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.8.5 Calificación de la capacitación = 110.0%

Para la presente medición se tomó la encuesta de satisfacción al cliente externo hecha por la Oficina Asesora de Comunicaciones en 2014. La meta se estableció en 85% y se logró el 99%. La encuesta adelantada se aplicó a 91 alcaldes y 98 secretarios de hacienda o tesoreros de los municipios de Antioquia, con un nivel de confianza del 95%. En ella se consultó la opinión sobre aspectos como importancia y oportunidad de los temas tratados, claridad de los expositores, convocatoria, atención a los asistentes y utilidad de los temas para el ejercicio del cargo.

Comparativamente con el 2013, hubo un notable mejoramiento en la opinión de nuestros clientes frente a este servicio, pues calificó 10.6% más en 2013. Además de los atributos calificados por los encuestados, el diplomado adelantado en hacienda pública no solo mejoró las competencias para el ejercicio de las actividades laborales actuales, sino que contribuyó a mejorar el perfil profesional de los capacitados. Con respecto a la meta establecida para el 2013, fue superada en un 14%, pues se había fijado un 85% de nivel de satisfacción y se obtuvo un 99%, resultado alcanzado gracias a la continuidad y calidad de la capacitación ofrecida.

3.10 Objetivo 10. Aumentar la capacidad de gestión institucional = 69.28%

Básicamente, este objetivo se estructura a partir del cumplimiento de las acciones resultantes de la matriz DOFA.

3.10.1 Cumplimiento de las acciones resultantes del diagnóstico DOFA = 86.87%

Se realizaron todas las actividades de seguimiento a la gestión para la vigencia 2014, consistentes en la revisión y seguimiento de los acuerdos de gestión con los diferentes gerentes públicos, la actualización y revisión del tablero de indicadores y la revisión del cumplimiento del PEI.

3.11 Objetivo 11: Crear alianzas estratégicas direccionadas al fomento y el desarrollo = 100%

Desde la Subgerencia de Inversiones y Cooperación se lideró la participación del IDEA en el Proyecto Regional e Integral de Urabá y en el Banco de las Oportunidades, ambos con participación de la Gobernación de Antioquia, el primero con el Departamento de Planeación como aliado y el segundo con el liderazgo de la Secretaría de Productividad y Competitividad. En ambos proyectos, el IDEA realizó aportes de capital.

Adicionalmente, se logró la materialización de los acuerdos entre Gen+ y el municipio de San José de la Montaña, para el desarrollo de un proyecto de generación de energía, y el acuerdo logrado entre el IDEA y la Universidad de Antioquia para apoyo interinstitucional en todo lo relacionado con los servicios no financieros para el Banco de las Oportunidades para Antioquia.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3.12 Objetivo 12. Consecución de recursos para proyectos de fomento y desarrollo = 79.65%

Capitalización para RIA por \$165 millones y Parque Manantiales por \$2.400 millones. Entrega de dividendos en dinero provenientes de FGA por \$111 millones y la capitalización de \$288.5 millones en acciones; producto del pago de dividendos decretados conforme a los resultados al cierre de diciembre 2013. Esta variable presentó menor ejecución de la planeada ya que los recursos necesarios para hacer nuevas inversiones no lograron obtenerse de la venta de otras participaciones accionarias previstas para el periodo.

Nota: este indicador se redefinirá para lograr una medida más precisa de la gestión, pues si bien las capitalizaciones son recursos invertidos, esto no muestra necesariamente mejoras en el objeto misional del Instituto



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

4. ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013 Y 2014

4.1 BALANCE GENERAL

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(En miles de pesos)</i>	
Activos		
Activo corriente		
Efectivo <i>(Nota 3)</i>	\$ 400,471,056	\$ 275,746,370
Inversiones, neto <i>(Nota 4)</i>	-	15,189,075
Deudores neto <i>(Nota 5)</i>	405,359,840	357,151,646
Propiedades, planta y equipo neto <i>(Nota 6)</i>	131,907,878	46,821,636
Intangibles <i>(Nota 7)</i>	7,686,565	13,192,917
Bienes recibidos en dación de pago <i>(Nota 9)</i>	14,959,859	17,971,174
Total activo corriente	960,385,198	726,072,818
Activo no corriente		
Inversiones, neto <i>(Nota 4)</i>	217,379,290	232,814,654
Deudores, neto <i>(Nota 5)</i>	583,181,169	520,806,412
Propiedades, planta y equipo, neto <i>(Nota 6)</i>	47,643,392	44,898,821
Valorizaciones <i>(Nota 8)</i>	89,407,986	58,868,789
Otros <i>(Nota 10)</i>	1,903,189	3,017,643
Total activo no corriente	939,515,026	860,406,319
Total Activo	\$ 1,899,900,224	\$ 1,586,479,137
Pasivo y patrimonio		
Pasivo corriente		
Depósitos y exigibilidades <i>(Nota 11)</i>	\$ 477,245,652	\$ 409,130,473
Créditos de redescuento <i>(Nota 12)</i>	14,120,172	8,869,201
Operaciones de crédito público <i>(Nota 13)</i>	2,835,317	2,832,131
Cuentas por pagar <i>(Nota 14)</i>	57,512,210	12,181,913
Obligaciones laborales <i>(Nota 15)</i>	1,627,262	1,613,854
Avances y anticipos recibidos <i>(Nota 17)</i>	20,697,209	25,246,220



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Total pasivo corriente	574,037,822	459,873,792
Pasivo no corriente		
Depósitos y exigibilidades (Nota 11)	607,079,470	520,461,671
Créditos de redescuento (Nota 12)	108,369,720	16,867,124
Operaciones de crédito público (Nota 13)	17,421,189	15,987,974
Obligaciones laborales (Nota 15)	11,246,732	10,374,574
Recaudos a favor de terceros (Nota 16)	12,865,596	23,080,374
Ingresos diferidos (Nota 18)	7,059,071	9,009,022
Provisión litigios (Nota 19)	9,431,022	8,346,290
Tota pasivo no corriente	773,472,800	604,127,029
Patrimonio (Ver estado adjunto)	552,389,602	522,478,316
Total pasivo y patrimonio	\$ 1,899,900,224	\$ 1,586,479,137
Cuentas de orden deudoras (Nota 20)	\$ 235,241,492	\$ 333,524,946
Cuentas de orden acreedoras (Nota 20)	\$ 50,667,854	\$ 30,763,959

Véanse las notas adjuntas

Alejandro Granda Z.
Representante Legal

Adriana Gutierrez
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060–T

Juan Carlos González G.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 54009–T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

4.2 Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
	<i>(En miles de pesos)</i>	
Ingresos operacionales (Nota 21)	\$ 64,748,516	\$ 79,814,912
Costo de los servicios financieros (Nota 22)	(20,948,187)	(25,249,897)
Excedente bruto por servicios financieros	43,800,329	54,565,015
Servicios personales	(16,647,168)	(14,870,287)
Generales	(9,669,253)	(11,597,630)
Gastos operacionales de administración (Nota 23)	(26,316,421)	(26,467,917)
Excedente operacional antes de provisiones,		
depreciaciones y amortizaciones	17,483,908	28,097,098
Provisión (Nota 24)	(10,335,781)	(11,395,190)
Depreciación	(1,473,082)	(1,113,621)
Amortización	-323	-39
Provisión, depreciación y amortización:	(11,809,186)	(12,508,850)
Excedente operacional	5,674,722	15,588,248
Otros Ingresos:		
Financieros (Nota 25)	2,651,454	421,059
Dividendos (Nota 26)	399,463	591,952
Utilidad método de participación (Nota 27)	1,284,667	449,933
Utilidad venta inversiones (Nota 28)	321,328	58,189,396
Utilidad venta de activos	-	3,175,101
Arrendamientos (Nota 29)	1,535,080	1,556,556
Extraordinarios (Nota 30)	67,751,004	6,153,919
Total otros ingresos	73,942,996	70,537,916
Otros Gastos:		
Financieros	-29,786	-60,585



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Diferencia en cambio <i>(Nota 31)</i>	(4,015,706)	(1,678,595)
Pérdida por aplicación del método de participación <i>(Nota 32)</i>	-327,039	-282,969
Aportes Interinstitucionales <i>(Nota 33)</i>	(7,138,266)	(8,353,439)
Impuesto IVA asumido régimen simplificado	-43,681	-34,334
Otros gastos ordinarios <i>(Nota 34)</i>	(4,561,091)	(1,852,028)
Ajuste de ejercicios anteriores <i>(Nota 35)</i>	(3,371,451)	(2,267,165)
Extraordinarios <i>(Nota 36)</i>	(5,584,543)	-31,128
Total otros gastos	(25,071,563)	(14,560,243)
Excedente neto	\$ 54,546,155	\$ 71,565,921

Véanse las notas adjuntas

Alejandro Granda Z.
Representante Legal

Adriana Gutierrez
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060–T

Juan Carlos González G.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 54009–T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530





Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital fiscal	Reservas	Excedentes del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Superávit por donación	Superávit por valorización (Nota 9 y 10)	Superávit por método participación	Total
<i>(En miles de pesos)</i>								
Saldos al 31 de diciembre de 2012	98,525,299	216,419,211	53,863,569	21,190,324	1,066,571	57,328,290	5,101,835	453,495,099
Traslado a reservas	–	70,743,292	(49,552,965)	(21,190,324)	–	–	–	3
Excedente transferido al departamento	–	–	(4,310,604)	–	–	–	–	(4,310,604)
Aumento en método de participación	–	–	–	–	–	–	187,398	187,398
Aumento en valorizaciones	–	–	–	–	–	1,540,499	–	1,540,499
Excedente neto del año 2013	–	–	71,565,921	–	–	–	–	71,565,921
Saldos al 31 de diciembre de 2013	98,525,299	287,162,503	71,565,921	–	1,066,571	58,868,789	5,289,233	522,478,316
Excedente transferido al departamento	–	–	(58,189,396)	–	–	–	–	(58,189,396)
Traslado a reservas	–	13,376,525	(13,376,525)	–	–	–	–	–
Aumento en donaciones	–	–	–	–	–	–	–	–
Aumento en método de participación	–	–	–	–	–	–	3,015,330	3,015,330
Aumento en valorizaciones	–	–	–	–	–	30,539,197	–	30,539,197
Excedente neto del año 2014	–	–	54,546,155	–	–	–	–	54,546,155
Saldos al 31 de diciembre de 2014	98,525,299	300,539,028	54,546,155	\$ –	\$ 1,066,571	89,407,986	8,304,563	552,389,602

Véanse las notas adjuntas

Alejandro Granda Z.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Adriana Gutierrez
Contador Público
Tarjeta Profesional 34438–T
(Ver certificación adjunta)

Juan Carlos González G.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 54009–T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

4.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto las tasas de cambio al cierre del ejercicio y los valores por acción)

1. Naturaleza Jurídica, Función Social, Actividades que Desarrolla

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 y 090 de agosto 11 de 2000, 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 está vigilado por la Contraloría General de Antioquia y regulado en materia contable por la Contaduría General de la Nación.

La totalidad del patrimonio del Instituto es propiedad del Departamento de Antioquia.

El día 13 de marzo de 2013 la firma Fitch Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores, asignó al Instituto para el Desarrollo de Antioquia la calificación AAA con perspectiva



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

estable a la deuda de largo y F1+ a la deuda de corto plazo, lo que se constituye en la máxima calificación de la deuda a largo plazo obtenida por primera vez en la historia del IDEA.

El día 14 de marzo de 2014 la firma Fitch Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores confirmó nuevamente al Instituto para el Desarrollo de Antioquia la calificación AAA con Perspectiva Estable a la deuda de largo y F1+ a la deuda de corto plazo, según acta número 3489 de la misma fecha.

Es importante recalcar que con la entrada en vigencia del decreto 1117 de 2013, los Institutos de Fomento y Desarrollo de las entidades territoriales –INFIS- que pretendan administrar excedentes de liquidez deberán contar con la calificación de bajo riesgo crediticio y la autorización de la Superintendencia Financiera de Colombia para hacer parte del régimen especial de control y vigilancia.

1. Naturaleza Jurídica, Función Social, Actividades que Desarrolla

Mediante Comunicación No. 2014059674-047-00 del 12 de noviembre de 2014 la Superintendencia Financiera autoriza al IDEA para que haga parte del Régimen Especial de Control y Vigilancia.

Las actividades que desarrolla el Instituto objeto de supervisión son:

- Administración de excedentes de liquidez de las entidades territoriales. (Captación).
- Otorgamiento de créditos. (Colocación).
- Financiación de las actividades previstas en el art. 268 numeral 2 del EOSF – Redescuento. (Colocación – Banco 2do piso).
- Descuento y negociación de pagarés, giros, letras de cambio y otros títulos de deuda. (Colocación).
- Administración de fondos especiales. (Administración Fiduciaria).

Para ser parte del este régimen especial el Instituto realizó los siguientes cambios:

- Creación de la oficina de gestión de riesgos.
- Creación del comité de riesgos.
- Fortalecimiento y actualización de las funciones de la Dirección Operativa de Crédito y Cartera: análisis de créditos.
- Fortalecimiento de la Secretaría General:
- Modernización de la infraestructura tecnológica.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- Adecuación de los Estatutos a las solicitudes de la SFC.
- Actualización del Código de Buen Gobierno.
- Actualización del MOP, Procesos y Procedimientos.
- Actualización del Manual de Funciones.
- Adecuación de la Estructura Administrativa.
- Cambio de nombre de la Subgerencia de Servicios Administrativos por la Subgerencia administrativa y de Operaciones.
- La Subgerencia Administrativa y de Operaciones asume la Dirección Operativa de contabilidad.

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

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

2. Principales Políticas y Prácticas Contables

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, está regido para efectos contables, por el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones números 354, 355 y 356 del 05 de septiembre de 2007, sus actualizaciones y las demás normas que le sean aplicables.

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

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que el Instituto adoptó en concordancia con lo anterior:

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.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Criterio de Importancia Relativa

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, 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. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizables o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Ajustes por Inflación

Hasta el 31 de diciembre de 2000, los Estados Contables Básicos fueron ajustados por la inflación ocurrida desde el 1 de enero de 1992 sobre la base de cambio en el índice oficial de precios al consumidor en Colombia.

Ajustes por Inflación

El 29 de noviembre de 2001, por instrucciones de la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 364, se suspendieron los ajustes por inflación en forma retroactiva al 1 de enero de 2001 incluyendo los ajustes por inflación acumulados al 31 de diciembre de 2000 como mayor valor del costo de las cuentas correspondientes.

El 31 de mayo de 2004, se dio aplicación a la Circular Externa 056 de febrero 5 de 2004, donde se trasladaron los ajustes por inflación de los activos a las subcuentas correspondientes que revelaban el costo histórico y fueron objeto de reexpresión. Así mismo, dentro del Patrimonio se trasladó el saldo de la cuenta “ajustes por inflación” a la cuenta “capital fiscal”.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

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 de ejercicios anteriores, que incidieron significativamente en las cifras presentadas en los estados contables básicos. Igualmente, se informa sobre las diferencias presentadas entre los valores reportados en la información y, los valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos y obligaciones.

Consistencia y Razonabilidad de las Cifras

Considera la información relacionada con aspectos tales como ausencia de avalúos y actualización de los bienes, derechos y obligaciones, así como la información no incorporada en la contabilidad, que se originó por los procesos de fusión, escisión o liquidación. Si se presentaron hechos posteriores al cierre, que afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras debe hacerse remisión a la nota correspondiente. También se informa sobre la implementación de procedimientos que garantizan la sostenibilidad de las cifras.

Valuación

Revela las bases específicas de medición utilizadas por la entidad contable pública que le permitieron cuantificar las operaciones incorporadas en la información contable pública; así como la conversión de las cifras en moneda extranjera a moneda nacional y los métodos para la estimación de provisiones, amortizaciones y agotamiento, que de manera particular se informa en las notas referidas a las cuentas.

Recursos Restringidos

Se refiere a los recursos que por mandato legal tienen destinación específica y fueron incorporados en la información contable pública y que requieren un sistema de cuentas separadas, para lo cual se informarán los recursos disponibles, bienes, derechos, obligaciones, ingresos, gastos y costos. Así mismo, incluye los recursos embargados de efectivo, derechos y bienes.

Flujo de Efectivo

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, por ser un establecimiento público, no presenta el Estado de Flujo de Efectivo, ya que el Capítulo II del Manual de Procedimiento

Contables del Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, estipula la obligación sólo para las empresas públicas.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

La Contaduría General de la Nación mediante concepto radicado en el IDEA bajo el número 2013101946 reitera y ratifica que este estado contable básico sólo lo deben elaborar las empresas públicas y no los establecimientos públicos como el IDEA.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se considera efectivo el saldo de la caja general, el saldo de las cuentas de ahorro y corrientes depositados en entidades bancarias vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Las inversiones en bancos están colocadas a tasas competitivas sujetas al comportamiento del mercado del dinero en Colombia.

Inversiones de Renta Fija

Mediante las Resoluciones 354, 355, 356 del 05 de septiembre de 2007 y 145 de abril 17 de 2008 y la carta circular 077 del 17 de septiembre de 2007, la Contaduría General de la Nación, estableció el marco regulatorio sobre las prácticas contables y la valoración de los portafolios de inversiones, cuyo objetivo fundamental es el cálculo, el registro contable y la revelación al mercado del valor o precio justo de intercambio en el que un valor o título podría ser negociado en una fecha determinada, de acuerdo con sus características particulares y dentro de las condiciones prevalecientes en el mercado en dicha fecha.

Se clasifican como inversiones de administración de liquidez, los recursos colocados en títulos de deuda o participativos, de entidades nacionales con el propósito de obtener utilidades por las fluctuaciones del precio a corto plazo.

Los títulos de deuda le otorgan al titular la calidad de acreedor y su rentabilidad se encuentra predeterminada. Por su parte, los títulos participativos le otorgan al titular la calidad de copropietario e incorporan derechos sobre los resultados obtenidos por la entidad emisora.

Como inversiones de administración de liquidez, el Instituto posee inversiones en Fiducias de Inversión y en CDT, emitidos por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Estas inversiones se registran al costo de adquisición y se valoran mensualmente con base en el precio de mercado, la tasa facial del título o la tasa interna de retorno al momento de la compra hasta el vencimiento definitivo del mismo, ya que el Instituto no realiza inversiones con fines transaccionales; el ajuste resultante se lleva a cuentas de resultados.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Inversiones Patrimoniales

Las inversiones patrimoniales corresponden a los recursos colocados en títulos participativos de entidades nacionales, representados en acciones o cuotas o partes de interés social, que pueden permitirle o no a la entidad contable pública controlar, compartir el control o ejercer influencia importante en las decisiones del ente emisor y se clasifican en controladas y no controladas, así:

Inversiones patrimoniales en entidades controladas

Permiten ejercer control o influencia importante en las decisiones financieras y operativas del respectivo ente emisor, independientemente de su grado de bursatilidad, deben registrarse por su costo de adquisición siempre que este sea menor que el valor intrínseco. Cuando el costo de adquisición de las acciones, cuotas o partes de interés social sea superior al valor intrínseco, la inversión se debe registrar por el valor intrínseco y la diferencia con respecto al costo de adquisición como crédito mercantil.

Inversiones patrimoniales en entidades controladas

La actualización de las inversiones patrimoniales en entidades controladas se realiza a través del método de participación patrimonial, este método supone que la entidad controlante tiene el poder de disponer de los resultados de la controlada en el período siguiente y no tiene la intención de enajenar la inversión en el futuro inmediato; por su parte, no existe sobre la entidad controlada, restricción alguna para la distribución de sus resultados.

Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo de adquisición o al valor intrínseco y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las entidades controladas, previa eliminación de las utilidades no realizadas entre las subordinadas y la matriz. La distribución en efectivo de las utilidades de estas entidades se registra como un menor valor de la inversión. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o un menor valor de las inversiones indicadas anteriormente, la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio, con abono o cargo a la cuenta de superávit por método de participación en el patrimonio. Una vez registrado el método de participación, si el valor intrínseco de la inversión es menor que el valor en libros se registra una provisión con cargo a resultados. Por el contrario el exceso del valor intrínseco sobre el valor en libros de la inversión al cierre del ejercicio es contabilizado separadamente como valorizaciones de activos, con abono a la cuenta patrimonial de superávit por valorizaciones.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

Corresponde a las inversiones patrimoniales que no permiten ejercer control o influencia importante en las decisiones financieras y operativas del respectivo ente emisor.

Inversiones Patrimoniales

Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

Se reconocen por el costo histórico y las utilidades originadas con posterioridad a la fecha de adquisición, se registran como ingreso.

La actualización se realiza por el método del costo, que consiste en comparar periódicamente, el costo de adquisición de la inversión frente a su valor de realización, el cual corresponde a la cotización en bolsa cuando la inversión se clasifique como de alta o media versatilidad o el valor intrínseco cuando se clasifiquen como de baja, mínima o sin ninguna cotización.

Cuando el valor intrínseco o la cotización en bolsa superen el costo se constituye una valorización. En caso contrario, debe disminuirse la valorización constituida hasta agotarla, y más allá de ese valor deben reconocerse gastos por provisiones.

Cartera de Créditos

La cartera de créditos se contabiliza con base en su valor nominal y la tasa de interés pactada no afecta el valor por el cual son registrados. Los ingresos generados por la cartera se reconocen en el momento en que se causan, excepto cuando el crédito se encuentre con una mora superior a 180 días (Categoría D y E), los cuales se registran en cuentas de orden.

Deudas de Difícil Cobro

Representa el valor de la cartera que por su antigüedad y morosidad ha sido reclasificada de la cuenta de préstamos concedidos como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad (mayor a 360 días) e incumplimiento, dicha cartera se encuentra provisionada al 100% y se ajusta permanentemente de acuerdo con su evolución.

Provisiones de Cartera de Créditos

Las provisiones de cartera se constituyen dando aplicación a la Resolución de Gerencia 0579-12, del 28 de septiembre de 2012. Dichas provisiones se constituyen con cargo al estado de resultados cuando se establece la existencia de contingencias de pérdidas probables y razonablemente cuantificables.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

El registro contable se hace cada tres meses según el reporte enviado por la Dirección Operativa de Crédito y Cartera.

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

Provisiones de Cartera de Créditos

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

Provisiones Generales

Equivalente como mínimo al uno por ciento (1%) sobre el total de la cartera de créditos bruta.

Provisiones Individuales

Para créditos de fomento, créditos de redescuento (porción activa) créditos CAF (porción activa) crédito de tesorería, descuentos de actas y facturas. Los porcentajes de provisión aplicados sobre el saldo del capital adeudado son los siguientes:

Calificación de Crédito	% mínimo de provisión
A	0%
B	1%
C	20%
D	50%
E	100%

Los porcentajes se aplican sólo sobre el valor del capital del cliente. Las garantías obtenidas no son tenidas presente para el cálculo de la provisión, pero son consideradas como fuente alterna de recuperación de la cartera cuando se presentan vencimientos o se ha desmejorado la capacidad de pago del deudor.

Factores de Riesgo Individual

Se clasificaron en una categoría de mayor riesgo algunos deudores que independientemente de que cumplieran con las condiciones anteriores presentarían mayor riesgo por factores como:

- Disminución de la capacidad de pago
- Reporte de centrales de riesgo
- Situación de sectores con niveles de riesgo crediticio
- Reestructuraciones de deuda
- Fuente de pago



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- Clientes en mora con operaciones de tesorería
- Presupuesto de los Municipios, Departamentos y Entidades descentralizadas del Orden Municipal y Departamental, que no cumplan con el indicador de Capacidad de pago Ley 358/97, correspondiente a la solvencia y la sostenibilidad y lo correspondiente al Déficit Fiscal Ley 617/2000.

Provisiones de Cartera de Créditos

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- SIIF- .

Propiedades, Planta y Equipo

Comprende los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción de propiedad del Instituto, utilizados en el desarrollo del objeto social o como apoyo administrativo.

Se contabilizan al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo con la circular 011 de 1996 de la Contaduría General de la Nación, por el método de línea recta sobre la vida útil estimada.

Las tasas anuales de depreciación que se utilizan son las siguientes:

Descripción	Vida útil años	Tasa
Edificios	50	2%
Redes, líneas, cables aéreos y sus accesorios	25	4%
Maquinaria y equipo	15	6,67%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo y máquinas de oficina	10	10%
Equipo de comunicación	10	10%
Equipo de transporte	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%

Para los activos fijos de menor cuantía el Instituto se acogió al instructivo número 001 de enero 31 de 2014 emitido por la Contaduría General de la Nación.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Valorizaciones y/o Desvalorizaciones de Activos

Incluye excesos y/o defectos determinados mediante avalúos técnicos de propiedad, planta y equipo sobre su costo neto. De conformidad con normas legales, el valor comercial de las

propiedades, planta y equipo poseídos al final del período, debe ser reconocido en los estados financieros sobre bases técnicas apropiadas.

Valorizaciones y/o Desvalorizaciones de Activos

Las valorizaciones de activos, que forman parte del patrimonio, incluyen:

- a) Exceso de avalúos técnicos practicados por peritos independientes, de las propiedades, planta y equipo, sobre su costo neto ajustado por inflación según libros. Los avalúos fueron determinados sobre la base de su valor de reposición y demérito.

De acuerdo con el manual de procedimientos para la propiedad planta y equipos, establecido en el régimen de contabilidad pública de la Contaduría General de la Nación, los avalúos técnicos tendrán una vigencia de tres años como máximo.

- b) Exceso del valor intrínseco de las inversiones, al fin del ejercicio, sobre su costo neto según libros. (Véase política contable de inversiones).

Cuando el valor neto en libros de las inversiones supera su valor comercial o de mercado, se contabiliza la respectiva provisión con cargo a resultados del período.

Diferidos

- a) Gastos anticipados

Corresponden principalmente a erogaciones en que incurre el Instituto en el desarrollo de su actividad, cuyo beneficio se recibe en varios períodos, pueden ser recuperables y suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir. Son amortizados de acuerdo con el período en que se revertirán beneficios en el futuro. Las primas pagadas por los contratos de seguros representan los valores más significativos y se amortizan de acuerdo con la duración de los contratos y pólizas, y de acuerdo con la información suministrada por la Oficina de Gestión del Riesgo del Instituto.

- b) Cargos diferidos

Representan el valor de los gastos desembolsados anticipadamente para el suministro de bienes o prestación de servicios que proveerán beneficios futuros tales como papelería, elementos de ferretería,



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

impresos y publicaciones, elementos de aseo, cafetería y lavandería. Se amortizan durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los gastos incurridos o la vigencia de los respectivos contratos y de conformidad con la información suministrada por la Dirección Administrativa de la entidad.

La vida útil de las licencias 1 año o según información suministrada por la dependencia competente.

Bienes Entregados a Terceros

Los bienes entregados a terceros se registran por su valor en libros, se amortizarán durante la vida útil estimada de los bienes de acuerdo con los porcentajes de depreciación establecidos para el sector público y se registran como gasto o costo, según corresponda. (Véase política propiedad planta y equipo).

Intangibles

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

Los activos intangibles en el Instituto corresponden a:

Concesiones y derechos: canon superficiario de concesión por parte del Instituto Colombiano de Geología y Minería, estudios de Cartografía Geológica en el Urabá Antioqueño, cartografía básica del Departamento de Antioquia, estudio del sistema férreo.

Amortizaciones de Activos

Son activos amortizables aquellos que tienden a consumirse como consecuencia del uso o extinción del plazo legal o contractual de utilización, pactado al momento de su adquisición o que cumple con un ciclo productivo determinado. Son objeto de amortización los activos que se registren contablemente en las siguientes cuentas: Intangibles, bienes entregados a terceros y en la cuenta mejoras en propiedad ajena.

Depósitos y Exigibilidades

El Instituto liquida sobre los saldos de depósitos a la vista recibidos en disponibilidad inmediata, intereses ligados a la DTF que se calculan diariamente y se capitalizan al final de cada mes.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Los depósitos a término se captan a treinta días como mínimo, los intereses que se reconocen por estos depósitos se liquidan ligados a la DTF o tasas pactadas de acuerdo con las condiciones del mercado y tomando como base el año calendario. Si en la fecha de vencimiento de un depósito a término no se ha notificado al Instituto el retiro de dicho depósito, éste se considera renovado automáticamente por un término igual al inicialmente pactado, con un interés igual al vigente o de acuerdo a las condiciones que afecten el mercado en el momento de la renovación.

La parte no corriente de los depósitos y exigibilidades se determina teniendo en cuenta el porcentaje máximo de retiro probable de dichas cuentas para períodos superiores a un año, de acuerdo a las brechas de tiempo utilizadas en el cálculo de la gestión de activos y pasivos (GAP de liquidez). Lo anterior hace referencia a la porción que es probable (de acuerdo a su tendencia histórica), que se retire sólo en el largo plazo, o lo que es lo mismo, a la porción de los depósitos y exigibilidades que permanece tendencialmente en el largo plazo en el Instituto (períodos superiores a un año). El resultado de este procedimiento es suministrado por la Oficina de Gestión del Riesgo.

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, entidad con la que el Instituto suscribió convenio en el año 2002, mediante el cual otorga al IDEA la administración de créditos redescontables. Los principales compromisos adquiridos por parte del Instituto son los siguientes:

- a) Una vez sea aprobado un crédito redescontable en Findeter, el IDEA deberá informar por escrito a dicha entidad sobre la aprobación estableciendo las condiciones financieras de la operación.
- b) Los plazos para la utilización de los créditos serán los fijados por Findeter en los oficios correspondientes.
- c) Los intereses por cobrar a los deudores que utilicen esta línea, serán fijados por el Instituto.
- d) Los abonos de capital e intereses por parte de los deudores serán informados por el Instituto mediante acta respectiva.
- e) En caso de presentarse abonos anticipados por parte de los deudores, estos deberán informar a Findeter con 10 días de antelación. Así mismo, el Instituto deberá girar los recursos a Findeter, dentro de los tres días siguientes al pago.
- f) Los recursos de los créditos serán entregados por el Instituto a los deudores mediante desembolsos periódicos y sucesivos de conformidad con los planes financieros aprobados por Findeter.
- g) Los créditos no podrán ser desembolsados por el Instituto sin previa autorización por escrito por parte de Findeter.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- h) El Instituto debe reportar periódicamente a Findeter sus principales indicadores financieros relacionados con rentabilidad, eficiencia, solvencia, endeudamiento, liquidez, apalancamiento, concentración de pasivos y calidad de la cartera. Esta información es analizada por Findeter para verificar el cumplimiento de límites mínimos sobre dichos indicadores y es la base para el otorgamiento de cupos de crédito al Instituto.

Operaciones de Crédito Público

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a la tasa de cambio aplicable que esté vigente en las fechas en que se realicen los hechos económicos. Al cierre de cada ejercicio los saldos en moneda extranjera, se ajustan a la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. En lo relativo a las operaciones de crédito público, la diferencia en cambio se lleva a resultados.

Operaciones de Crédito Público

Las operaciones de crédito público corresponden a crédito aprobado por la Corporación Andina de Fomento 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.

El cupo global de crédito al IDEA ascendió a la suma de USD 50 millones, instrumentado en 2 contratos de préstamo, uno de USD 30 millones y el segundo por USD 20 millones. El primer contrato se suscribió con un plazo total de 12 años incluidos 3 años de gracia sobre el capital, a una tasa de (LIBOR + 1.95%) semestre vencido, del cual a diciembre 31 de 2013 se habían desembolsado USD 11.650 millones.

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.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

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.

Obligaciones Laborales

Comprende las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales. Se reconocen por el valor real de la obligación y se consolidan al final del período contable.

Pasivos Estimados

Corresponde a las obligaciones generadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro. Se reconocen por el valor que se estima, empleando criterios técnicos de conformidad con las disposiciones legales vigentes constituyéndose en provisiones y se consolidan al final del período contable.

Los pasivos estimados, comprenden: la provisión para contingencias por concepto de litigios en contra del Instituto y las pensiones de jubilación.

Pensiones de Jubilación

Representa el pasivo pensional estimado por pensiones de jubilación para empleados jubilados del Instituto, jubilados con pensión compartida, y entre otros, los jubilados por otras entidades que cobran la cuota parte. Para dar cumplimiento a la Ley 100 de 1993, el Instituto realiza una provisión anual para pensiones de jubilación.

El ajuste anual del pasivo por pensiones de jubilación a cargo del Instituto, se hizo con base en estudio actuarial ceñido a las normas legales (Decreto Reglamentario 2852 de 1994).

Los bonos pensionales constituyen aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones.

Los bonos pensionales se expresan en pesos, son nominativos y endosables a favor de las entidades administradoras o aseguradoras con destino a las pensiones; entre el momento de la afiliación del trabajador y el de redención del bono, devengarán a cargo del respectivo emisor, un interés equivalente a la tasa DTF sobre saldos capitalizados que establezca el gobierno. Se reconocen por el valor nominal.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Para los empleados cubiertos con el nuevo régimen de seguridad social (Ley 100 de 1993) la empresa cubre su obligación de pensiones a través del pago de aportes al ISS y/o a los fondos privados de pensiones en los términos y condiciones contempladas en la Ley 100 y demás normas aplicables.

Bienes Recibidos en Dación de Pago

Constituye el valor de los bienes inmuebles recibidos por el IDEA como parte de pago de créditos a su favor de conformidad con las normas legales.

Ingresos Recibidos por Anticipado

Corresponde a descuentos obtenidos en la compra de Flujos de Caja (Operaciones a futuro) de peajes y valorización del Departamento de Antioquia.

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

Patrimonio Institucional

Comprende los aportes otorgados por el Departamento de Antioquia para la creación y desarrollo del Instituto, e igualmente incluye todas las variaciones patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización.

La Resolución de Junta Directiva 006 del 03 de junio de 2014, capítulo segundo, artículo sexto, establece que: Los excedentes anuales, quedarán a disposición de la Junta Directiva para su distribución y estará obligada a apropiarse a título de reserva para capitalización económica en una cuantía, que como mínimo, permita preservar el valor real del patrimonio en proporción al índice de inflación del año en el cual se generaron dichos excedentes. El excedente resultante después de la capitalización económica a que se hace referencia, quedará a disposición de la Honorable Junta Directiva del Instituto.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Reconocimiento de Ingresos

Son reconocidos y registrados en cumplimiento del principio de causación. Los ingresos que presenta la entidad en sus Estados Contables Básicos están clasificados en operacionales y no operacionales, así:

Ingresos Operacionales

Ingresos por operación de colocación de créditos
Rendimientos de las inversiones de liquidez
Valoración del portafolio de inversiones
Comisiones de administración de proyectos

No Operacionales

- Intereses de créditos a empleados y exempleados
- Dividendos
- Utilidad en la valoración de títulos de deuda
- Utilidad en la negociación de títulos de deuda
- Utilidad en la negociación de títulos de participación
- Diferencia en cambio
- Utilidad en el método de participación
- Utilidad en venta de activos
- Arrendamientos
- Aprovechamientos, recuperaciones y otros

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

Reconocimiento de los Hechos Financieros

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el principio de causación contable.

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



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

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 – CAF

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.

Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha que los Estados Financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para el Instituto pero que únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Gerencia y sus asesores legales.

La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra el Instituto, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material ha ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrado en los Estados Contables Básicos. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable pero es incierto el resultado, o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en las notas a los Estados Contables Básicos con una estimación del rango probable de pérdida. Contingencias de pérdida estimadas como remotas generalmente no son reveladas.

Impuestos

Renta y CREE

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, el Instituto no es contribuyente del Impuesto de Renta y complementarios, ni del impuesto para la Equidad CREE.

Impuesto al valor agregado –IVA



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Desde el 01 de Julio del año 2012 el IDEA es responsable del Impuesto a las Ventas IVA y desde ese momento cumple debidamente las obligaciones tributarias que se derivan de poseer esta responsabilidad.

El IVA teórico o asumido es aquel que no viene discriminado en la factura de compra venta, y que lo deben asumir las personas responsables de IVA cuando adquieren bienes y servicios a personas pertenecientes al Régimen simplificado. Este concepto esta soportado por el (Art. 432-1 del Estatuto tributario) donde se ha dispuesto que el IVA que no cobre el régimen simplificado, debe ser asumido por el régimen común.

El IVA asumido por el régimen común en las compras y servicios que haga al régimen simplificado, se realiza por medio de la retención asumiendo el 2,4% de la respectiva tarifa.

Cuentas de Orden

En las cuentas contingentes se registran las operaciones mediante las cuales el Instituto adquiere un derecho o asume una obligación, cuyo surgimiento está condicionado a que un hecho se produzca o no, dependiendo de factores futuros eventuales o remotos.

Estimaciones Contables

Para la preparación de los Estados Contables Básicos, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la administración requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reportados durante cada período y el resultado final puede diferir de estas estimaciones.

Saneamiento Contable

El IDEA culminó el proceso de saneamiento contable en diciembre 31 de 2003, no obstante a la prórroga establecida por el Estado hasta el 31 de diciembre de 2006, tal como lo estipuló la Ley 998 de 2005.

Por medio de la Resolución de Junta Directiva número 014 del 19 noviembre de 2014 fue creado el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, como una instancia asesora del área Contable y Financiera del Instituto para el Desarrollo de Antioquia-IDEA-, el cual tiene como objetivo principal garantizar que la información financiera del Instituto sea confiable, relevante, comprensible y que refleje su realidad económica.

Dicho Comité realizará sesiones ordinarias semestralmente, y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes.

La primera reunión de este Comité fue celebrada el 11 de diciembre de 2014, tal como consta en el acta número 1, la cual reposa en la Dirección Operativa de Contabilidad del Instituto para el Desarrollo de Antioquia- IDEA-.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera

En el escenario de convergencia hacia normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, la Contaduría General de la Nación, pretende estructurar una normatividad en los estándares internacionales como referentes aplicables al entorno del sector público colombiano, así mismo implementar prácticas líderes en materia de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en las entidades gubernamentales y en las empresas de propiedad estatal.

De acuerdo a lo anterior, la Contaduría General de la Nación expidió las Resoluciones número 051 de febrero 11 de 2013 y 743 del 17 de diciembre de 2013, las cuales indican las características que deben cumplir las empresas bajo el régimen de contabilidad pública para aplicar este nuevo marco normativo. Dado que el IDEA no cumple con ninguna de las características descritas en la resolución 743 debe continuar aplicando el Plan General de Contabilidad, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable del Régimen de Contabilidad Pública, hasta tanto se expida el nuevo modelo de contabilidad que le será aplicable.

Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera

La Contaduría General de la Nación mediante la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el nuevo marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito, y dicta otras disposiciones relacionadas con este nuevo marco normativo.

Para dar cumplimiento al artículo 2. Ámbito de aplicación de la Resolución 414 de Septiembre 8 de 2014, la Contaduría General de la Nación emitió un listado de las empresas cubiertas en dicho ámbito de aplicación; en el que figura el Instituto para el Desarrollo de Antioquia- IDEA- (ID ENTIDAD: 140105000).

El artículo tercero de dicha resolución establece un cronograma de aplicación del nuevo marco normativo indicando: periodo de preparación obligatoria, período de transición y elaboración del Balance de apertura.

Para llevar a cabo este cronograma y con el fin de dar cumplimiento del mismo, se considera necesario ejecutar las siguientes actividades:

Diagnóstico

En esta etapa de pretender definir la brecha e impacto entre el estado actual y la implementación de la norma. Para realizar este diagnóstico es necesario:

- Análisis de cada una de las áreas del Instituto.
- Identificación de diferencias y semejanzas que se presenten entre NIIF y Normas contables Colombianas aplicables al Instituto.
- Identificación de impactos económicos, contables y financieros.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- Análisis de los sistemas de información, comunicación y control interno contable.
- Resumen de normas aplicables al Instituto.
- Estimación de las necesidades.

Sensibilizaciones

Formar al personal del Instituto para que identifiquen en el desarrollo de sus procesos, aquellos que se vean impactados por la implementación de la nueva normatividad.

Plan de acción

Elaborar el plan de acción en el que se definirán las actividades a realizar por parte de la entidad en el periodo de preparación para la implementación obligatoria de las NIIF. Dichos planes de acción deben darse a conocer a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control.

Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera

Plan de Acción

En esta etapa debe entregarse:

- Las directrices para la creación del Comité de NIIF
- Cronograma de actividades
- Metodología de trabajo e instructivo
- Definición de los Responsables
- Lista de chequeo de las actividades a realizar por cada área

Pruebas Preliminares

Realizar diversas pruebas relacionadas con la preparación del estado de situación financiera de apertura, para conocer el impacto que tiene la aplicación de la nueva normatividad sobre el mismo y con base en ello recomendar los ajustes que sea necesarios realizar respecto a la información registrada en las diferentes cuentas manejadas por el Instituto.

Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura

En dicho estado financiero por primera vez se miden los activos, pasivos y patrimonio de la entidad aplicando los criterios del nuevo marco normativo según los lineamientos establecidos en el Instructivo 2 emitido el 8 de septiembre de 2014 por la Contaduría General de la Nación. En esta última actividad debe entregarse el Balance de apertura con todos los ajustes.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Acciones Necesarias para la Adaptación y/o Parametrización del Aplicativo o Software Utilizado para Procesar la Información Contable

Elaboración de un documento que contenga las actividades de adaptación o parametrización del software o aplicativo, de tal manera que se posibilite la implementación adecuada de los criterios contables del nuevo marco normativo que deben ser aplicados a nivel de documento fuente a partir del 1 de enero de 2016

Interpretación de las normas procedimentales

Documentar la interpretación de la norma o normas que expida la Contaduría General de la Nación para adoptar el Catálogo General de Cuentas, en el contexto del marco conceptual y de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información contable aplicable a estas empresas de acuerdo con la Resolución 414 de 2014

Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera

Definición de Políticas Contables

Elaboración un documento con las recomendaciones para la estructuración y definición de las políticas contables que aplicará el Instituto sobre la base del nuevo modelo de contabilidad

Hechos Posteriores al Cierre

Los hechos posteriores al cierre se refieren a la información conocida entre la fecha de cierre y la de emisión o presentación de los estados contables, que suministre evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de la fecha de cierre, así como la indicativa de hechos surgidos con posterioridad, que por su materialidad impacten los estados contables, debe ser registrada en el período objeto de cierre o revelada por medio de notas a los estados contables, respectivamente.

El día 09 de marzo de 2015 la firma Fitch Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores confirmó nuevamente al Instituto para el Desarrollo de Antioquia la calificación AAA con Perspectiva Estable a la deuda de largo y F1+ a la deuda de corto plazo, según acta número 3912 de la misma fecha.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

3. Efectivo

2014	2013
393,284,620	267,272,850
7,186,436	8,473,520
400,471,056	275,746,370

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 con una tasa efectiva anual del 4,45%, Banco de Occidente con una tasa efectiva anual del 4,35%, Banco de Bogotá con una tasa efectiva anual del 3,45%, Banco Davivienda con una tasa efectiva anual del 4%, BBVA con una tasa efectiva anual del 4,25%, Corpbanca con una tasa efectiva anual del 4,30% y AV Villas con una tasa efectiva anual del 3,8%.

4. Inversiones, Neto

	2014	2013
Administración de liquidez (1)	–	15,189,075
Inversiones patrimoniales (2)	220,832,026	236,660,436
	220,832,026	251,849,511
Menos - Provisión para protección de inversiones (3)	(3,452,736)	(3,845,782)
	217.379.290	248,003,729

- (1) De acuerdo con el Decreto 1525 de 2008, el Instituto manejó durante el año 2013 una parte de sus excedentes de tesorería en CDT y Carteras Colectivas.

	2014	2013
Derechos en Fiducias y CDT		
Valores Bancolombia		\$ 15,189,075



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

(2) Inversiones patrimoniales

- I. Las inversiones patrimoniales no controladas y contabilizadas bajo el método del costo a diciembre de 2014 comprenden:

Entidad	2014	2013
Fogansa S.A	31,812,446	32,003,017
Parque Tecnológico de Antioquia (en Liquidación)	6,328,824	6,328,824
Frigoríficos Ganaderos de Colombia	5,990,070	5,990,070
Plaza Mayor Medellín Convenciones	5,663,384	5,663,384
EMGEA S.A. E.S.P.	7,173,075	7,173,075
Teleantioquia	4,377,518	4,377,518
Frigourabá Ltda. (en Liquidación)	1,685,059	1,685,059
Reforestadora Industrial de Antioquia	1,295,000	1,130,000
Fondo de Garantías de Antioquia	1,484,100	1,195,600
Dann Regional S.A.	398,757	398,8
Metro Plus S.A.	35,638	35,638
Empresa de Cables Aéreos ECA S.A. (en Liquidación)	15	15
EDATEL S.A. E.S.P.	2,998	2,998
Total Inversiones Método del Costo	66,261,869	65,998,939

- II. Las inversiones patrimoniales controladas y contabilizadas bajo el método de participación a diciembre 31 están conformadas por:

Entidad	2014	2013
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P.	80,869,990	81,197,029
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	37,755,440	37,634,329
Parque Manantiales S.A.S. (en Liquidación) (1)	7,952,500	28,016,798
Fiducial	15,698,444	13,416,024
Renting de Antioquia S.A.S.	12,293,783	10,397,317
Total Inversiones Método de Participación	154,570,157	170,661,497



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- (1) El valor correspondiente a Parque Manantiales aparece clasificado, en estos Estados Financieros, en el rubro Entidades en Liquidación. En mayo de 2014 se capitalizó el valor de \$ 2.400.000, la cual fue aprobada en Junta Directiva del IDEA el 21 de abril de 2014.

La disminución en esta entidad corresponde a la liquidación anticipada pero definitiva de la sociedad, según escritura 17.837 de diciembre de 2014.

- III. La provisión de inversiones de renta variable comprende:

Entidad	2014	2013
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P.	80,869,990	81,197,029
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	37,755,440	37,634,329
Parque Manantiales S.A.S. (en Liquidación) (1)	7,952,500	28,016,798
Fiducial	15,698,444	13,416,024
Renting de Antioquia S.A.S.	12,293,783	10,397,317
Total Inversiones Método de Participación	154,570,157	170,661,497

5. Deudores, Neto

Fomento	\$ 514,547,714	\$ 561,677,037
Tesorería	7,879,071	5,621,169
Redescuento	121,435,733	25,665,300
Descuento de actas	723,571	669,221
Descuento de facturas	259,137,088	208,009,267
Crédito fondo del agua	8,736,189	10,211,823
Crédito CAF	16,956,120	19,992,734
Rendimientos préstamos concedidos	19,348,360	13,484,738
Operaciones a futuro (1)	81,086,643	92,525,639
Créditos a empleados y exempleados	9,512,278	9,396,912
Recursos entregados en administración. (2)	21,065,064	3,470,729
Otras cuentas por cobrar (3)	11,478,761	2,209,283
Provisión de cartera (4)	(83,106,665)	(74,731,018)
Provisión cuotas partes jubilatorias	-258,918	-244,776
	988,541,009	877,958,058

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



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

(2) Este valor está compuesto por:

- \$15.774 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.
- \$223.568 correspondientes al contrato 0176 del 12 de agosto de 2014 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 \$20.325.722 como capital y costos de operación, capacitación y asesoría a microempresarios y \$ 500.000 como aporte del Departamento de Antioquia.

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

Descripción	2014	2013
Avances y anticipos entregados (3.1)	\$ 150	\$ 107,05
Dirección Nacional de Estupeficientes (Impuesto predial y comisión de venta lotes proyecto Tribunales) (3.2)	529,696	415,786
Cuotas partes de pensiones	281,517	278,677
Arrendamientos	563	1,67
Saldo a favor en Impuesto de Industria y Comercio	–	469,863
Incapacidades	37,272	71,933
Comisiones administración de proyectos (3.3)	45,471	57,643
Intereses venta inmuebles (3.4)	133,639	15,436
Enajenación de Activos(3.5)	1,975,869	–
Depósitos Judiciales (3.6)	6,184,279	–
Otras(3.7)	2,290,305	791,223
	\$ 11,478,761	\$ 2,209,283

(3.1) La disminución en este concepto corresponde a la legalización del anticipo para la Construcción del Edificio Tribunales.

(3.2) El valor de \$529.696 corresponde a cuenta por cobrar a la Dirección Nacional de Estupeficientes, 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 0007 de diciembre 24 de 2010 del Consejo Nacional de Estupeficientes, así como pagos por concepto de comisiones en ventas de lotes.

(3.3) Comisiones pendientes de pago por concepto de administración de recursos a Municipio de Medellín por valor de \$3.793, Departamento de Antioquia \$40.856 Fundación Empresa Públicas de Medellín \$ 822.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- (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) Corresponde a 50% del valor de la compraventa firmada el 30 de diciembre de 2014 para la venta de los Locales 203 y 204 del Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad al Fondo Nacional del Ahorro.
- (3.6) 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 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.
Los bancos son: Banco de Occidente, Banco Corpbanca y Bancolombia, cada uno por valor de \$2.061.741
- (3.7) 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.

En este rubro se encuentra registrada una cuenta por cobrar al Municipio de Medellín por concepto consignación de recursos no ingresados a las cuentas bancarias del Instituto por valor de \$1.141.195. 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. Ingeniería Total S.A.S Trainco S.A. Zapata Lopera S.A. Vias S.A, entre otros.

- (4) La provisión de cartera, a diciembre 31 es la siguiente:

Valor Provisión - Entidades y Municipios		Valor. Provisión - Exempleados	
Calificación	Valor Provisión	Calificación	Valor Provisión
A	\$ 8,242,057	A	\$ 34,65
B	282,554	B	5,15
C	86,708	C	-
D	8,818,545	D	67,249
E	65,288,720	E	281,029
Total general	\$ 82,718,584	Total general	\$ 388,08



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Las políticas de calificación y provisión de cartera del Instituto están regidas mediante la Resolución de Gerencia No. 0579 del 2012. Los principales lineamientos de las políticas de provisiones 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.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

La clasificación y calificación de la cartera de créditos del Instituto de acuerdo a la Resolución de Gerencia 0579-12 el 28 de diciembre de 2012, fue la siguiente al 31 de diciembre:

Cartera por edades - Entidades y Municipios		Cartera por edades - Exempleados	
Vencimientos	Saldo Capital	Vencimientos	Saldo Capital
A	\$ 842,221,061	A	\$ 3,475,148
B	4,931,955	B	257,515
C	1,893,112		
D	19,320,699	D	121,981
E	61,048,658	E	278,246
Total general	\$ 929,415,485	Total general	\$ 4,132,890

6. Propiedades, Planta y Equipo, Neto

Descripción	2014	2013
Terrenos (1)	\$ 95,381,332	\$ 10,138,245
Edificaciones	36,624,742	36,163,524
Equipos de comunicación y computación	3,055,848	3,609,460
Maquinaria, planta y equipo en montaje (2)	2,160,327	4,051,944
Bienes históricos y culturales (Edif. Fundación Ferrocarril)	5,909,986	5,909,986
Maquinaria y equipo	3,176,690	1,020,983
Muebles, enseres y equipos de oficina	1,607,575	1,087,334
Equipo de transporte	651,245	622,63
Propiedades de Inversión (3)	37,489,132	37,489,132
	186,056,877	100,093,238
Menos: Depreciación acumulada	(6,297,791)	(6,185,870)
Menos: Provisión		
Desvalorización lotes (7) Municipio Sabaneta	-	(1,468,498)
Desvalorización lote la Siberia	-207,816	-207,816
Desvalorización lote la Pradera	-	-368,782
Desvalorización lote Amaga Liquidación Bricarbon	-	-141,814
	-207,816	(2,186,910)
	\$ 179,551,270	\$ 91,720,457



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- (1) La variación corresponde al Ingreso de Lotes por concepto de distribución anticipada pero definitiva de remantes de la sociedad Parque Manantiales, según escritura 17.837.

Concepto	Valor
Lote A Matricula 001-1108436	\$ 7,800,000
Lote C Matricula 001-1181420	5,150,960
Lote I Matricula 001-1181422	5,520,860
Lote 52 Matricula 001-1181425	1,756,547
Lote 77 Matricula 001-1181431	65,452,847
	\$ 85,681,214

- (2) Al 31 de diciembre de 2014 ya se encontraban totalmente terminados los siguientes conceptos relacionados con la modernización y adecuación la sede administrativa del IDEA.

- Nuevo Portal Web e Intranet,
- Adecuación, modernización y puesta en funcionamiento del sistema de aire acondicionado y ventilación del edificio Alejandro Lopez Restrepo.
- Instalación de cielorrasos en dry Wall y de cielorrasos en bandejas de aluminio.
- Instalación de cancelería y puestos de trabajo para la sede administrativa del IDEA.
- Instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de iluminación automatizado.

- (3) Está conformado por el lote 1 y 2 san diego- activos 04429a-04429b por valor de \$19.415.400 y los parqueaderos del Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad; los cuales están generando ingresos por arrendamientos.

7. Intangibles

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 estaba compuesto por:

- Canón superficiario de contrato de Concesión por parte del Instituto Colombiano de Geología y Minería, cuyo valor ascendió a \$1.520.956. Pagado durante el año 2011.
- Estudios de Cartografía Geológica en el Urabá Antioqueño, realizados por el Consorcio Serviminas – GEMI, por valor de \$2.384.452, según contrato 0489 del 07 de julio de 2010.
- Aportes por la suma de \$3.090.440, con el fin de aunar esfuerzos para la generación de la Cartografía básica del Departamento de Antioquia, entre los años 2009 y 2010.
- \$400.000 aportados para estudio de viabilidad del Sistema Férreo y Tren multipropósito en la vigencia 2009.
- Licencias Microsoft, Licencias SharePoint y SQL Server, firmas digitales; cuyo valor después de amortizaciones, a diciembre 31 es de \$ 290.687.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- La disminución corresponde al aporte que realiza el Instituto para el proyecto de construcción del Edificio de Tribunales, los cuales están representados en estudio y licencias, por un valor de \$5.584.286.

8. Valorizaciones y Superávit por Valorizaciones

Descripción	2014	2013
Predio San Diego	\$ 35,340,140	\$ 11,150,024
Lote Uno Casa Redonda	8,251,602	8,251,602
Lote Dos Casa Redonda	1,935,937	1,935,937
Sede Edificio	57,231	57,231
Lote C Hacienda Montenegro	495,58	914,495
Lote Edatel "Camellón de la Alpujarra"	5,640,778	2,762,906
Lote en Paraje la Tablaza Caldas	-	111,42
Lote Funorie la Ceja 32.69%	922,419	548,607
Total propiedades planta y equipo	52,643,687	25,732,222
Plaza Mayor Centro de Convenciones	10,022,451	8,621,658
Emgea S.A. E.S.P.	8,370,763	7,874,481
Teleantioquia	5,306,626	2,782,694
Fogansa S.A.	11,728,354	12,818,065
Fiducial	4	4
Fondo de Garantías de Antioquia	1,021,085	794,045
Dann Regional S.A.	313,34	243,849
Metroplus	-	536
Edatel S.A.	795	356
Hidroeléctrica Ituango	335	335
Hidroeléctrica del Rio Arma	546	546
Total de inversiones renta variable	36,764,299	33,136,567
Total valorizaciones y superávit por valorizaciones	\$ 89,407,986	\$ 58,868,789

9. Bienes Recibidos en Dación en Pago

- Corresponde a daciones en pago de:
- Lote de terreno por \$11,747,920, con fecha 30 de diciembre de 2011, con el cual se canceló la deuda de Grupo Monarca con PRODEAN y de este último con el IDEA. Lote ubicado en el Municipio de Sabaneta.
- BRICARBON, bien inmueble (terreno rural), ubicado en la vía que de Amagá conduce a la vereda la Ferrería, la cual linda con la quebrada "La Gualí", por valor de \$912,299 que corresponden al 55.66%



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- de la participación del IDEA. Al cierre de la vigencia 2014 este lote poseía una provisión por valor de \$141,814.
- Lote Funoire, ubicado en el Municipio de la Ceja por \$ 388.483.
- Lote D situado en el municipio de Envigado, paraje las Palmas recibido de la entidad Parque Manantiales en Liquidación como pago del crédito de tesorería por valor de \$2,052,971, según escritura 17,837 de diciembre de 2014

10. Otros Activos

Descripción	2014	2013
Gastos pagados por anticipado (Pólizas de Seguros) (1)	\$ 556,17	\$ 460,83
Cargos diferidos (2)	461,272	310,61
Bienes en comodato (3)	11,109	167,953
Bienes de arte y cultura	879,972	880,037
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena (4)	–	1,203,223
	1,908,520	3,022,650
Menos: Amortización Bienes en comodato	-5,331	-5,007
	\$ 1,903,189	\$ 3,017,643

- (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 2015.
- (2) Corresponde a existencia los bienes de consumo tales como: papelería, elementos de ferretería, elementos de aseo y cafetería.
- (3) Los bienes más representativos entregados en comodato corresponden a mapa panorámico, sofá, sillón y pantalla eléctrica.
- (4) Corresponde a la construcción de dos niveles subterráneos de parqueo vehicular en áreas de uso público de propiedad del Municipio de Medellín, según contrato de administración del espacio público número 4600021760 de 2009. Allí se ubicó el terraplén que conduce a los parqueaderos de Plaza de la Libertad y dicha obra es necesaria para su uso y explotación comercial por parte del IDEA.

11. Depósitos y Exigibilidades

Descripción	2014	2013
A la vista	\$ 650,914,456	\$ 340,628,047
A término	79,189,617	76,315,056
Intereses por pagar depósitos a termino	254,639	196,303
En administración	353,966,410	512,452,738
	\$ 1,084,325,122	\$ 929,592,145



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

12. Créditos de Redescuento

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

Descripción	2014	2013
Saldo Capital	\$ 121,491,248	\$ 25,703,304
Intereses por pagar de los créditos obtenidos	998,645	33,021
	\$ 122,489,892	\$ 25,736,325

12. Créditos de Redescuento

El aumento se debe a la iniciativa del Gobierno Nacional de mejorar el perfil de la deuda actual de las entidades territoriales en la cual, en conjunto con FINDETER, el IDEA y algunas Entidades Financieras, se creó un esquema financiero para la compra de deuda de los Bonos Agua.

Debido al respaldo, garantía y seguridad de la operación y la necesidad de apoyo a los municipios de Antioquia la Junta Directiva autorizó al IDEA para participar en dicha operación.

13. Operaciones de Crédito Público

Corresponde al saldo del pasivo en moneda extranjera. En el año 2009 la CAF 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 día 23 de diciembre de 2009, se realizó el 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 2014 se realizó el cuarto abono a capital por \$ 1.322.275 y en septiembre de 2014 se hizo el quinto pago por \$ 1.269.849.

Al cierre de la vigencia 2014 la Tasa Representativa del Mercado TRM fue de \$ 2.392,46 con un incremento de \$466 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, lo que impacta considerablemente al Instituto, ya esta deuda no fue constituida con ninguna clase de cobertura.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

14. Cuentas por Pagar

Descripción	2014	2013
Acreedores (1)	\$ 404,59	\$ 341,67
Depósitos recibidos de terceros (2)	2,178,820	3,037,053
Proveedores nacionales	771,821	3,982,065
Impuestos (3)	1,031,978	510,522
Dividendos y Participaciones (4)	53,125,000	4,310,604
	\$ 57,512,210	\$ 12,181,913

(1) Este valor está conformado por: \$318.924 correspondiente a las acreencias por seguridad social en salud y pensiones, aportes parafiscales y aportes a riesgos profesionales. Cheques girados y no cobrados \$14.513 y Otros \$71.153.

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

(3) Retenciones en la fuente por \$810.164 correspondientes a deducciones realizadas durante el mes de diciembre 2014, las cuales se pagan a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN-, en enero de 2015.

Impuesto a las ventas \$32.422, correspondientes al sexto bimestre del año 2014 por IVA generado en la prestación de servicio de arrendamiento, el cual estaba gravado con una tarifa del 16%.

Retención de Industria y comercio al sexto bimestre del año 2014, la cual se debe pagar al Municipio de Medellín por \$188.781 y al Municipio de Itagüí \$ 610.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

14. Cuentas por Pagar

- (4) Corresponden a distribución de excedentes aprobados mediante acta de Junta Directiva número 005 del 15 de abril de 2013, para el Departamento de Antioquia, 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

15. Obligaciones Laborales

Descripción	2014	2013
Cálculo actuarial por pensiones:		
Saldo	\$ 4,144,904	\$ 4,199,720
Pensiones de jubilación por amortizar	(1,746,974)	(1,888,083)
Pasivo por pensiones de jubilación neto	2,397,930	2,311,638
Cálculo actuarial cuotas partes pensionales:		
Saldo	15,295,456	14,648,523
Cuotas partes pensionales por amortizar	(6,446,654)	(6,585,587)
Pasivo cuotas pensionales neto	8,848,802	8,062,936
Total pasivo pensional	11,246,732	10,374,574
Prestaciones sociales	1,627,262	1,613,854
	\$ 12,873,994	\$ 11,988,428

El cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2014, incluía el pasivo a favor de 41 jubilados. Los beneficios considerados en el cálculo actuarial, de acuerdo con las normas legales, corresponden a pensiones de jubilación mensuales, reajustes pensionales, rentas de supervivencia y bonificaciones en diciembre y diciembre de cada año.

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.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

16. Recaudo a Favor de Terceros

Descripción	2014	2013
Cobro Cartera Fondo del agua (1)	\$ 9,115,230	\$ 10,518,366
Recaudos por clasificar (2)	2,141,160	10,161,529
Otros (3)	1,609,206	2,400,479
	\$ 12,865,596	\$ 23,080,374

16. Recaudo a Favor de Terceros

- (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 s 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 \$805.094, Estampillas departamentales \$792.496 y Ley 418 a favor de la Nación \$11.618.

17. Anticipos Recibidos

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

Descripción	2014	2013
Dirección Nacional de Estupefacientes (1)	\$ 12,722,636	\$ 12,735,098
Anticipo sobre ventas de bienes Plaza de la Libertad-Mpio Medellín	5,998,704	1,999,568
Anticipo sobre ventas de bienes Plaza de la Libertad-Fondo Nacional del Ahorro	1,975,869	–
Jaime Cardona Escobar	–	70
Municipio de Medellín (2)	–	10,441,554
	\$ 20,697,209	\$ 25,246,220

- (1) Incluye:



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Anticipo por valor de \$11.350.813, según Resolución 0007 de diciembre 24 de 2010 del Consejo Nacional de Estupefacientes, para el proyecto de construcción de la sede judicial “Palacio de los Tribunales” en Medellín, representado en los siguientes bienes:

Descripción	2014	2013	Avalúo
El Paraíso	Los Salados	El Retiro	\$ 4,803,933
La Siberia	Sabaneta	Sabaneta	2,776,316
Edificio Ovni	Medellín	Antioquia	2,382,128
La Uberaba	Puerto Triunfo	Puerto Triunfo	793,464
La Pradera	Pie de Quimbayo	San Jerónimo	594,972
			\$ 11,350,813

Cuenta por pagar por la utilidad que se generó en la venta del Lote OVNI por valor de \$1.617.872, utilidad por la venta del Lote “La Uberaba” por \$906.536, ubicado en el Municipio de Puerto Triunfo, y ajustes por \$1.152.585 según avalúo de los bienes frente al valor por el cual se recibió en su momento del lote el Paraíso por la los lotes La Pradera, la Siberia y la Pradera.

17. Anticipos Recibidos

- (2) Corresponde a los aportes entregados por el Municipio de Medellín para la construcción de la sede judicial “Palacio de los Tribunales” en Medellín con sus respectivos rendimientos, los cuales fueron trasladados en julio de 2014 a la Fiduciaria Corficolombiana S.A. Confianza Plus Cartera Colectiva Abierta MM según convenio interadministrativo número 237 de diciembre 3 de 2013.

18. Ingresos Diferidos

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



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

19. Provisión de Litigios

	2014	2013
Ingenio Vegachí Ltda.	\$ 1,850,546	\$ 1,850,546
Asfaltos y Vías	1,940,352	1,940,352
Municipio Agustín Codazzi	1,350,000	1,350,000
Iván Pereira Peñate (1)	1,030,634	–
José Elías Holguín	766,35	766,35
Miguel Alfonso Ramírez	657	657
Agropecuaria Los Zuribios Ltda.	501,392	501,392
Agrícolas San Lucas	177,729	177,729
Luis Gaviria Ortiz y Otro	177,729	177,729
Luis Guillermo Múnera G.	165,214	165,214
Juan Camilo Coley	122,317	122,317
Adolfo León Ruiz	94,727	94,727
Soraya Duarte	70,619	70,619
Diversos litigios	526,413	472,315
	\$ 9,431,022	\$ 8,346,290

- (1) Proceso derivado y conexo de proceso ejecutivo instaurado por el IDEA en contra de Clínica Humanitarian 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 \$1.915.232.440 por perjuicios y costas por \$478.808.101.

20. Cuentas de Orden

	2014	2013
Deudoras		
Préstamos aprobados por desembolsar	\$ 185,427,867	\$ 281,759,020
Litigios y demandas	20,006,975	31,514,055
Interés por mora de créditos	17,347,145	11,553,123
Interés corriente de créditos	11,493,248	8,469,338



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

20. Cuentas de Orden

	2014	2013
Activos totalmente depreciados y de control	695,645	57,752
Cuotas partes pensiones interés corriente	176,836	171,658
Recursos Embargados	93,776	–
	235,241,492	333,524,946
Acreedoras		
Litigios y demandas	48,524,372	26,071,388
Otras responsabilidades -SENA-	2,000,000	–
Bienes recibidos de terceros	143,482	4,692,571
	\$ 50,667,854	\$ 30,763,959

21. Ingresos Operacionales

Créditos de cartera (1)	\$ 54,444,886	\$ 54,415,409
Rendimientos financieros	6,504,745	13,172,526
Valoración de portafolio (2)	3,021,521	10,659,986
Comisiones	777,364	1,566,992
	\$ 64,748,516	\$ 79,814,912

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

Fomento	\$ 40,434,350	\$ 43,615,030
Descuento de facturas	7,657,428	5,123,428
Redescuento	4,757,794	2,606,471
Tesorería	1,007,073	1,468,436
Crédito CAF	526,621	1,352,474
Descuento de Actas	61,62	249,57
	\$ 54,444,886	\$ 54,415,409



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

(2) Los ingresos por valoración del portafolio al cierre del año 2014, fueron:

Ingreso flujo de peajes Túnel Fernando Gomez 2	\$ 587,06	\$ 504,19
Intereses CDT	241,746	679,569
Ingreso por flujo de peajes pan de queso 3 y 4	2,185,845	8,582,617
Intereses cartera colectiva	6,872	189,123
Ingreso flujo de peajes Vías de Oriente	–	704,482
	\$ 3,021,521	\$ 10,659,986

22. Costos Servicios Financieros

Intereses sobre depósitos y exigibilidades	\$ 17,659,131	\$ 23,261,833
Intereses crédito redescuento	2,915,405	1,587,906
Interés crédito CAF	373,651	400,158
	\$ 20,948,187	\$ 25,249,897



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

23. Gastos Operacionales

Descripción	2014	2013
Servicios personales:		
Sueldos, salarios, provisión de prestaciones sociales (1)	12,984,122	11,349,108
Contribuciones imputadas (2)	1,436,147	1,523,938
Contribuciones efectivas(3)	1,834,392	1,645,949
Aportes sobre la nómina	392,507	351,292
	16,647,168	14,870,287
Generales:		
Publicidad, propaganda, promoción y divulgación (4)	2,071,471	2,658,298
Impuestos, contribuciones y tasas	1,563,220	2,127,937
Comisiones, honorarios y servicios (5)	1,652,743	1,573,878
Mantenimiento (6)	1,016,825	1,485,228
Seguros	592,258	604,683
Arrendamiento (7)	569,58	808,712
Vigilancia	461,161	496,446
Servicios públicos	447,114	338,41
Materiales y suministros	383,443	548,25
Intangibles	251,53	406,544
Servicios de aseo y cafetería	224,61	236,799
Gastos legales	126,1	12,178
Combustibles y lubricantes	92,049	67,214
Comunicaciones y transporte	78,732	67,138
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	77,877	93,909
Atención capacitación cliente externo	60,337	71,462
Otros	203	540
	9,669,253	11,597,630
	\$ 26,316,421	\$ 26,467,917



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

- (1) Incluye horas extras y festivos, provisión de prestaciones sociales, gastos de representación, remuneración de servicios técnicos, capacitación, bienestar social otorgados a los funcionarios a diciembre de 2014.
- (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 son:

Descripción	Valor
Diseño e implementación de Estrategias publicitarias, Producción y emisión del programa 125 ideas.	191,98
Servicio de producción e instalación de vallas con imagen corporativa del IDEA.	191,33
Servicio de diseño, conceptualización y producción de campañas corporativas y publicitarias.	600,00



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

23. Gastos Operacionales

	Valor
Producción de material promocional y publicitario.	46,705
Publicación de avisos.	23,153
Operación Logística para promocionar la imagen corporativa del IDEA.	799,999
Material litográfico para el Instituto.	28,379

(5) Los gastos más importantes han sido:

Comisión venta de activos (CISA)	\$ 476,38
Implementación del Gobierno Corporativo (Governance Consultants S.A)	41,077
Bolsa de valores	190,366
Auditoría externa a los Estados Financieros (Nexia International)	33,3
Apoyo jurídico en recuperación de cartera	435,444
Avalúos de Inmuebles	42,244
Apoyo en implementación de nuevos sistema de nomina	172,188
Elaboración de tablas de valoración documental y actualización tablas de retención documental (U de A)	30,769
Calificación de riesgo (Fitch Ratings)	18,096

(6) Los principales gastos corresponden a:

Mantenimiento edificio del IDEA	\$ 200,68
Mantenimiento del edificio del Ferrocarril	367,953
Mantenimiento automóviles	44,828
IMB de Colombia	46,143
Mantenimiento ascensores	6,269
Mantenimiento a los Jardines del IDEA	29,153
Mantenimiento del Sistema Integrado de Información Financiera (Sistemas GyG)	188,964

(7) Pagos por concepto de cuotas de administración de Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad P.H, por \$536.635 y arrendamiento para manejo técnico de la información por \$ 32.112.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

24. Gasto Provisión

	2014	2013
Provisión para deudores	\$ 8,444,861	\$ 7,346,130
Provisión para contingencias	1,612,014	1,544,075
Provisión para inversiones	66,851	2,504,985
Provisión propiedad, planta y equipo	212,055	–
	\$ 10,335,781	\$ 11,395,190

25. Otros Ingresos Financieros

	2014	2013
Intereses por venta de inmuebles (1)	\$ 329,98	\$ 111,91
Intereses Banco de las Oportunidades	987,731	2,521
Intereses por créditos de vivienda a empleados	287,527	282,89
Intereses de mora créditos de vivienda	21,667	21,356
Intereses crédito de vehículo	1,281	2,384
Ajuste monetario peajes pandequesos	1,023,269	–
	\$ 2,651,454	\$ 421,06

(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.

26. Dividendos

Al cierre del año 2014 pertenecía a dividendos de Fondo de Garantías de Antioquia de utilidades obtenidas en el año 2013, según título 170.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

27. Utilidad Método de Participación

	2014	2013
Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P.	\$ 121,11	\$ 289,98
Renting de Antioquia S.A.S.	775,056	130,363
Fiduciaria Central	388,5	29,589
	\$ 1,284,667	\$ 449,93

28. Utilidad Venta de Inversiones

La utilidad del año 2013 corresponde al valor pagado por Empresas Públicas de Medellín – EPM del contrato de usufructo de acciones de la sociedad EPM Ituango celebrado entre el IDEA y EPM, el 02 de enero de 2013. Fue un pago único realizado el día 16 de enero de 2013, por valor de US \$33.091 convertidos a la TRM del día 15 de enero, la cual fue de \$ 1.758,45.

Para la vigencia 2014 la Utilidad está conformada por la venta de acciones 224 mil acciones a la Bolsa de Valores de Colombia realizada en el año 2014.

29. Arrendamientos

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprende los siguientes valores recibidos por los contratos de arrendamiento:

Descripción	Valor
Corpaul	\$ 1,038,802
Centro Comercial San Diego	\$ 35,49
Andar	\$ 27,93
Fundacion Ferrocarril De Antioquia	\$ 404,33
Teleantioquia	\$ 4,32
Municipio De Medellín	\$ 23,47



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

30. Otros Ingresos Extraordinarios

Recuperación por pólizas de seguro por \$10.046, Devolución de recursos no utilizados en contratos y ejecución de convenios \$783.535, Cuotas partes Jubilatorias \$100.325, recuperación por provisión por valorización de lote ubicado en el Municipio de Sabaneta por \$1.468.481, recursos entregados por el Departamento de Antioquia para el proyecto de Regional Integral Urabá por \$1.015.000, 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 Ingeniería Total S.A.S Trainco S.A. Zapata Lopera S.A. Vías S.A, entre otros\$ 508.369.

También se encuentra en este rubro el ingreso extraordinario por concepto de distribución anticipada pero definitiva de remantes de la sociedad Parque Manantiales, la cual se originó en la entrega de cinco lotes, según escritura 17.837, así:

	Valor
Lote A Matrícula 001-1108436	\$ 7,800,000
Lote C Matrícula 001-1181420	5,150,960
Lote I Matrícula 001-1181422	5,520,860
Lote 52 Matrícula 001-1181425	1,756,547
Lote 77 Matrícula 001-1181431	65,452,847
Total Lotes Entregados Al IDEA	\$ 85,681,214
Costo de la Inversión	(22,464,298)
Utilidad	\$ 63,216,916

31. Ajuste por Diferencia en Cambio

Al cierre de la vigencia 2014 la Tasa Representativa del Mercado fue de \$ 2.392,46 con un incremento de \$466 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, lo que impacta considerablemente al Instituto, ya esta deuda no fue constituida con ninguna clase de cobertura.



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

32. Pérdida por el Método de Participación

	2014	2013
Parque Manantiales	\$ –	\$ 28,17
Hidroeléctrica del Río Arma S.A.S. E.S.P.	327,039	254,8
Total pérdida por aplicación del método de participación	\$ 327,04	\$ 282,97

33. Otros Gastos - Aportes Interinstitucionales

Proyecto Urabá	\$ 2,407,547	\$ 1,891,882
Apoyo Municipios	1,646,000	1,612,000
Departamento de Antioquia- becas	803,475	814,088
Internet al Parque	954,14	2,710,142
Indeportes ordenanza 25E	460	420
Apoyo Escuela de ciclismo	450	400
Instituto de cultura	230	210
Apoyo otras entidades	89	295,327
Aporte Corporación para la Educación superior	98,104	–
	\$ 7,138,266	\$ 8,353,439

34. Otros Gastos Ordinarios

Costo Banco de las Oportunidades	\$ 3,205,882	\$ 86,43
Amortización Mejoras en Propiedad ajena(1)	1,203,223	1,443,868
Perdida en venta y retiro de activos	113,407	248,231
Donaciones	38,579	73,504
	\$ 4,561,091	\$ 1,852,028

- (1) Corresponde a la amortización de las mejoras por la construcción de dos niveles subterráneos de parqueo vehicular en áreas de uso público de propiedad del Municipio de Medellín, según contrato de administración del espacio público número 4600021760 de 2009.

El régimen de Contabilidad pública en el capítulo 9, numeral 9.1.1.8 establece que: Las obras y mejoras en propiedad ajena diferentes de las susceptibles de ser reconocidas como propiedades, planta y equipo, se



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

amortizarán durante el período menor que resulte entre la vigencia del contrato que ampare el uso de la propiedad, o la vida útil estimada de los bienes, producto de las adiciones o mejoras realizadas.

35. Ajustes de Ejercicios Anteriores

Corresponde a consignación de vigencias anteriores registrada en el ingreso, la cual era para abonar al cheque devuelto número 212 del Municipio de Angostura por \$51.850, Legalización consignación vigencia 2009 registrada en el ingreso \$12.651, Condonación de Intereses a los Municipio de San Zenón por \$20.166, Turbo \$33.960, Turbana Bolivar\$181.573.

Así como también se encuentra en este rubro la devolución recursos según acuerdo de revisión, modificación y complementación del alcance de los Convenios Interadministrativos No 10000338 de diciembre 29 de 2016 y No 10000405 de diciembre 28 de 2007 celebrado entre el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA y el Departamento de Antioquia para la construcción del proyecto: Centro Cívico de Antioquia “Plaza la Libertad” por \$3.071.250.

36. Extraordinarios

Corresponde al aporte que realiza el Instituto para el proyecto de construcción del Edificio de Tribunales, los cuales están representados en estudio y licencias, por un valor de \$ 5.584.2

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

Que los saldos de los estados financieros del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad, los cuales se elaboraron conforme al Régimen de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.

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

Existencia: Los activos y pasivos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el



Informe de Gestión Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA - 2014

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, en la fecha de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Alejandro Granda Z.
Representante Legal

Adriana Gutierrez
Contador Público
Tarjeta Profesional 82060–T