



#

#

INSTITUTO SOCIAL DE VIVIENDA Y HÁBITAT DE MEDELLÍN
ISVIMED

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS
AL 31 DE JULIO DE 2017
(Cifras en Miles de pesos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

BALANCE GENERAL

NOTA 1. EFECTIVO

Representa el saldo del disponible en cuentas bancarias (ahorros y corriente) en moneda nacional, de los recursos administrados por el Instituto.

El saldo del efectivo al cierre del periodo contable intermedio fue de \$83.037.135

El monto del grupo de efectivo lo conforman los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	#	PARTICIPACION	
				#	2017	2016
CAJA MENOR	6,000	5,000	1,000	#	0.01%	0.01%
CUENTA CORRIENTE	672,120	1,118,115	-445,995	#	0.81%	2.11%
CUENTA DE AHORRO	82,359,015	51,806,181	30,552,834	#	99.18%	97.88%
TOTAL	83,037,135	52,929,296	30,107,839	#	100.00%	100.00%

A la presentación de los estados contables, se encuentran elaboradas la totalidad de las conciliaciones bancarias.

Del total de los recursos en cuentas de ahorro (vigencia 2017) se encuentran recursos recibidos en administración por valor de \$4.656.481, destinados para la ejecución de convenios celebrados con diferentes entidades públicas, los cuales se detallan a continuación:

..



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

CONVENIO No.	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS POR EJECUTAR	RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR REINTEGRAR	TOTAL RECURSOS
147/2013	FONVALMED	Gerenciar, coordinar y realizar las actividades inherentes a la adquisición de los predios requeridos para las obras que se adelantarán en desarrollo del "Proyecto Valorización El Poblado"	0	13	13
239/2013	AREA METROPOLITANA -AMVA-	Aunar esfuerzos para llevar a cabo la gerencia y operación en la adquisición de predios y los reasentamientos que se generen como consecuencia de las obras que se adelantarán en el desarrollo del proyecto intercambio vial calle 77 sur ubicado entre los municipios de La Estrella, Itagüí y Sabaneta	165	0	165
460049861/2013	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Aunar esfuerzos para realizar los diseños y estudios técnicos, económicos y jurídicos necesarios para desarrollar un proyecto de renovación urbana en el área donde actualmente se ubica la unidad hospitalaria de buenos aires...	60,894	4,593	65,487
020/2015	EDU	Realizar las actividades inherentes a la aplicación del subsidio Municipal de vivienda temporal y definitiva en el proceso de reasentamiento de las familias intervenidas por la ejecución del proyecto puente Madre Laura.	2,989,275	257,774	3,247,049
4600060959/2015	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato Interadministrativo de administración delegada para estudiar, viabilizar ya signar subsidios de vivienda y arrendamiento a la población a intervenir con la adquisición de bienes para el proyecto construcción del puente en el barrio aures	3,087	267	3,354
4600061014/2015	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato Interadministrativo de administración delegada para estudiar, viabilizar ya signar subsidios de vivienda y arrendamiento a la población a intervenir con la adquisición de bienes inmuebles con ocasión a los proyectos incluidos en el plan de desarrollo 2012-2015	167,851	4,418	172,269
4600067990/2016	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato interadministrativo de administración delegada para adelantar la primera fase de la adquisición de inmuebles y mejoras del sector de san Luis, Barrio Alejandro Echavarría	1,106,120	28,576	1,134,696
TOTAL			4,327,392	295,641	4,623,033

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Inversiones administración de liquidez en títulos participativos (Activo Corriente): bajo este concepto el Instituto contabiliza las inversiones realizadas en carteras colectivas por la Entidad fiduciaria con los recursos disponibles en los diferentes encargos fiduciarios, la revelación en esta cuenta contable se realiza atendiendo las instrucciones de la Resolución No.585 del 2009 de la Contaduría General de la Nación, "procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente, contenido en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública".

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

Con corte al 31 de julio de 2017, se detallan los recursos registrados en la subcuenta **inversiones administración de liquidez en títulos participativos** por cada una de las subcuentas que se tienen en los encargos fiduciarios según cifras de los libros contables y conciliados con los extractos enviados por las respectivas entidades financieras.

RECURSOS CON DESTINACION ESPECIFICA EN ENCARGOS FIDUCIARIOS				
ENCARGO FIDUCIARIO	SUBCUENTA	SALDO AL 31/07/2017	SALDO AL 31/07/2016	VARIACION ABSOLUTA
Encargo Fiduciario de Inversión con Destinación específica para Pago de Subsidio Municipal y Mejoras en el Proyectos de Reasentamiento y reubicación	E.F. MEJORAS IGUANA	974,206	974,211	-5
	E.F. SUBSIDIO USADA MORAVIA	2,079	152,267	-150,188
	E.F. MEJORAS MORAVIA	265	22,402	-22,137
	E.F. SUBSIDIO USADA OBRA PUBLICA	569	77,513	-76,944
	E.F. SUBSIDIO USADA IGUANA	48,162	45,161	3,001
	E.F. SUBSIDIO USAD DESASTRES	1,892	1,046,325	-1,044,433
	E.F. SUBSIDIO DESPLAZADOS	35,928	64,747	-28,819
	E.F. MEJORAS DESATRES	491	204,345	-203,854
	E.F. TRANVIA	884,478	1,384,210	-499,732
	E.F. PAGO DE GASTOS NOTARIALES, RENTAS Y REGISTRO	538,268	642,224	-103,956
SUBTOTAL		2,486,338	4,613,405	-2,127,067
Encargo Fiduciario de Inversión con Destinación específica para Pago de Subsidio Municipal (Contrato No.525 del 2013)	E.F. RETORNO INDIGENA	139,889	132,748	7,141
	E.F. LOTE EL SOCORRO # 0069-4	6,551	6,143	408
	E.F. LA CRUZ # 0070-4	39,747	37,270	2,477
	E.F. ALIANZA AMA # 0068-3	30,214	55,825	-25,611
	E.F. LA ISLA # 0110-1	69,856	115,587	-45,731
	E.F. PLAN RETORNO GRANADA	488,148	457,738	30,410
	E.F. PLAN RETORNO COCORNA	160,993	150,963	10,030
	E.F. PLAN RETORNO SAN FRANCISCO	7,066	85,400	-78,334
	E.F. PLAN RETORNO FRONTINO	263,443	247,030	16,413
	E.F. PLAN RETORNO SAN RAFAEL	627,518	588,424	39,094
	E.F. CIUDAD DEL ESTE-	1,688,181	1,581,623	106,558
	E.F. MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	7,016,040	6,398,832	617,208
	E.F. RECUPERACION RECURSOS ISVIMED # 0210-2	3,715,170	10,807	3,704,363
	E.F. CONV. CAJAS PROYECTOS PRIV #247-8	3,584,918	0	3,584,918
	E.F. FIDUCENTRAL	763,591	745,002	18,589
	E.F. OPV.S ISVIMED #0037-7	22,836	0	22,836
SUBTOTAL		18,624,161	10,613,392	7,987,933
GRAN TOTAL		21,110,499	15,226,797	5,860,866

Los recursos contabilizados en esta cuenta tienen destinación específica para atención a la población en proyectos de obra pública (reasentamiento y reubicación) y la asignación de subsidios en proyectos de mejoramiento de vivienda y vivienda nueva. La variación positiva obedece principalmente al traslado de recursos para la asignación de subsidios al programa de mejoramiento de vivienda y vivienda nueva.

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

Al corte de presentación de los Estados Contables los encargos fiduciarios han generado rendimientos por valor de \$776.493.

Inversiones Patrimoniales en Entidades No Controladas (Activo NO Corriente): Corresponde a las 7.566 acciones nominativas ordinarias por un valor nominal de \$1.000 cada una (Título No. 03 del 29/10/2013), adquiridas por el Instituto a Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P., empresa oficial de servicios públicos, transformada por medio de la escritura pública No.0463, otorgada en la Notaria 30 de Medellín, con fecha 23/10/2013 y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el día 25 de octubre de 2013; estas acciones le otorgan al Instituto una participación del 0.002500%.

Las acciones al 31 de marzo de 2016 presentan un valor intrínseco de \$2.992,97 (según certificado de participación patrimonial del 31/03/2016 enviado por EMVARIAS S.A. E.S.P.).

Estas inversiones están clasificadas como un activo **NO** corriente dentro del Balance General

NOTA 3. DEUDORES: Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, originados en el desarrollo de sus funciones, su composición principalmente son los recursos entregados en administración, el valor de la cartera Hipotecaria, y otros deudores.

El detalle de la cuenta es el siguiente:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	#	PARTICIPACION	
				#	2017	2016
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,247,713	0	2,247,713	#	8.54%	0.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINSTRACION	4,901,070	5,606,404	-705,334	#	18.63%	11.10%
OTROS DEUDORES	19,162,950	44,914,330	-25,751,380	#	72.83%	88.90%
TOTAL	26,311,733	50,520,734	-24,209,001	#	100.00%	100.00%

Avances y anticipos entregados, representa los dineros entregados durante la vigencia 2016 y 2017 a proveedores y contratistas, en cumplimiento de compromisos adquiridos para la obtención de bienes y servicios, en desarrollo de su cometido estatal.

La variación positiva en este concepto obedece principalmente a la entrega de anticipos para la ejecución del programa de mejoramiento de vivienda, estos anticipos se van amortizando de acuerdo a los porcentajes pactados en el contrato y/o convenio y soportado en las facturas y/o cuentas de cobro aprobadas por el supervisor.

Recursos en administración, corresponde a los recursos entregados por la entidad para que sean administrados por terceros en el desarrollo de proyectos propios del Instituto, mediante contratos de administración delegada y otras modalidades, los cuales se van amortizando con base en las

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

diferentes actas y/o informes de interventoría suministradas por los supervisores, reflejando su ejecución en el gasto; el saldo en los libros contables al 31 de julio de 2017 incluye la causación de los rendimientos financieros pendientes de reintegrar por parte de la entidad ejecutora.

Otros deudores, corresponde a los recursos pendientes de cobro por conceptos de cartera hipotecaria, incapacidades por cobrar y otros deudores.

La composición de la cuenta "Otros Deudores" es la siguiente:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
PRESTAMOS CONCEDIDOS POR INSTITUCIONES NO FINANCIERAS	4,328,965	3,868,095	460,870	22.59%	8.61%
EXCEDENTES FINANCIEROS	0	10,817	-10,817	0.00%	0.02%
PREFINANCIACION PROYECTOS	31,311	40,958,100	-40,926,789	0.16%	91.20%
INCAPACIDADES POR COBRAR	21,609	0	21,609	0.11%	0.00%
OTROS DEUDORES	14,781,065	77,318	14,703,747	77.14%	0.17%
TOTAL	19,162,950	44,914,330	-25,751,380	100.00%	100.00%

Préstamos concedidos por instituciones no financieras. Representa el valor acumulado de la cartera hipotecaria por concepto de créditos otorgados por el ISVIMED a los beneficiarios de los proyectos habitacionales para completar el cierre financiero de su vivienda; este valor se actualiza mensualmente con base en los informes que la tesorería suministra, los valores aquí reflejados corresponden a los créditos hipotecarios asignados a 705 beneficiarios de los proyectos habitacionales gerenciados por el ISVIMED. Este saldo está compuesto por el valor del capital, intereses de financiación, intereses de mora y el seguro todo riesgo garantía y vida grupo deudores.

En el Balance General este valor se presenta como activo Corriente el valor pendientes de recaudo (presupuestalmente) que a la fecha asciende a \$79.827 y la diferencia \$4.249.138, se reporta como Activo No corriente

Provisión para cubrir el riesgo de incobrabilidad de los deudores: El Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín-ISVIMED- no realiza Provisión de Deudores, atendiendo el Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación. (2.9 Normas Técnicas lo estipulado en el ítem 156 del numeral 2.9.1.1.3 Deudores de las Normas Técnicas de Contabilidad Pública del Plan de Contabilidad Pública, 2.9.1.1 Normas Técnicas Relativas a los Activos; 2.9.1.1.3 Deudores) 156. "El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las entidades del gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio."

Los excedentes financieros, corresponde a los rendimientos financieros generados por los recursos entregados en administración al Colegio Mayor de Antioquia a través de convenios para la ejecución

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

de proyectos de mejoramientos de vivienda, legalización y titulación de predios, y que a la fecha se encuentran pendientes de reintegrar, sujetos a la liquidación de los respectivos convenios, la disminución en la cuenta para el año 2017 obedece a la reclasificación del saldo la subcuenta "otros deudores" atendiendo la dinámica de la cuenta y las reglas de eliminación de la CGN.

Prefinanciación de proyectos, Recursos que el ISVIMED traslada a los fideicomisos para la construcción de los proyectos habitacionales y que luego son reintegrados por el gobierno nacional una vez se escrituren las unidades habitacionales, la disminución en este concepto obedece principalmente a la reclasificación de este concepto a la cuenta 151003-construcciones, atendiendo la dinámica de la cuenta. El saldo a la fecha corresponde a la prefinanciación de subsidios nacionales para el programa de vivienda usada.

Incapacidades por cobrar, son los recursos pendientes de cobro a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud por concepto de incapacidades del personal vinculado, pagos que son cubiertos por la Entidad en los periodos de pago de nómina y luego son reintegrados por las EPS

Los otros deudores, corresponde a los valores pendientes de cobro por concepto de: reintegro gastos bancarios y recuperación de recursos no ejecutados en contratos y/o convenios, al cierre del periodo contable intermedio se evidencia un incremento considerable con respecto al año anterior, debido a la expedición de la cuenta de cobro No. 1205 por valor de \$14.749.878 correspondiente a los recursos para la ejecución del proyecto metro cable picacho en la etapa de adquisición de predios.

NOTA 4. INVENTARIO

Los inventarios son los bienes tangibles e intangibles, muebles e inmuebles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en el desarrollo de funciones de su cometido estatal. (Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, numeral 158)

La composición de la cuenta 15 "inventarios" se detalla a continuación:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
TERRENOS URBANOS	25,311,614	21,982,431	3,329,183	18.03%	12.80%
CONSTRUCCIONES	115,045,729	149,762,266	-34,716,537	81.97%	87.20%
TOTAL	140,357,343	171,744,697	-31,387,354	100.00%	100.00%

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
©(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

Terrenos, corresponde a los bienes inmuebles propiedad del Instituto adquiridos a través de cesión gratuita otorgada por el Municipio de Medellín, o por compra de predios, los cuales conforman el banco de lote; registrados de acuerdo al avalúo catastral reportado por catastro municipal y destinados para el desarrollo de proyectos habitacionales. El número de inmuebles al cierre del año 2016 es de 310 por un valor total de \$24.598.594; esta cifra es actualizada con corte al 30 de diciembre de 2016 (acta de comité de sostenibilidad contable # 26)

Construcciones, el instituto contabiliza la ejecución a la fecha de corte de los diferentes proyectos habitacionales que se realizan a través de fideicomisos, los cuales se registran como gasto una vez sean otorgados los subsidios por parte del Instituto a través de resolución. Esta reclasificación es producto del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación (radicado 20117-156304), ratificado en el radicado 20142300034831.

Las construcciones de los proyectos que hacen parte del macroproyecto de interés social nacional "Nuevo occidente viviendas con corazón hacia territorios equitativos" cofinanciado por FONVIVIENDA, incluye en sus costos tanto la ejecución de los aportes de ISVIMED como los aportes de FONVIVIENDA, lo anterior teniendo en cuenta que la cofinanciación del macroproyecto fue incorporada al presupuesto del Instituto.

La disminución en esta cuenta obedece principalmente a la actualización de los saldos de los proyectos de acuerdo a los subsidios asignados en los proyectos a través de resolución.

PROYECTO	Saldo al 31/07/2016	Saldo al 31/07/2016	VARIACION
PROYECTOS CANTARES II	0	-7,200	7,200
PROYECTO RENACERES	0	752,694	-752,694
PROYECTO NAZARETH	0	1,094,483	-1,094,483
PROYECTO CHAGUALON	0	306,086	-306,086
PROYECTO EL TIROL	292,438	1,603,408	-1,310,970
PROYECTO LA HERRERA	3,292	43,934	-40,642
PROYECTO LA HERRADURA	13,115	339	12,776
PROYECTO VIP -LA CRUZ-	943,427	929,279	14,148
PROYECTO LIMONAR ETAPA4-5	508,853	-30,800	539,653
FIDEICOMISO CIUDAD DEL ESTE	200,062	442,516	-242,454
PROYECTO COLINAS DE OCCIDENTE ETAPA III	20,402	2,006,713	-1,986,310
PROYECTO PA2 CANTARES III	0	1,626,577	-1,626,577
PROYECTO CANTARES V	0	576,472	-576,472
PROYECTO CANTARES IV	0	6,088,678	-6,088,678
PROYECTO AURORA PEDREGAL ALTO	3,914,732	3,926,910	-12,178
EJECUCION PA1 BANCOLOMBIA	16,662,876	14,010,566	2,652,310
PROYECTO MONTAÑA B8 Y MIRADOR DE LA CASCADA	35,922,299	38,068,575	-2,146,276
PROYECTO PA2 EL TIROL II	10,378,983	9,675,456	703,527
PROYECTO EL TIROL III	11,250,657	41,372,842	-30,122,186
PROYECTO CUCARACHO	9,467,290	9,325,229	142,061

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
©(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

PROYECTO ALTOS DE CALASANZ	998,430	-2,517,729	3,516,159
PROYECTO UNIDDA HOSPITALARIA BUENOS AIRES	299,376	299,377	-1
PROYECTO VILLA SANTA FE -FIDUCIARIA BOGOTA-	6,852,296	7,435,830	-583,534
PROYECTO PUENTE MADRE LAURA	0	3,884	-3,884
PROYECTO EL SOCORRO	12,844,899	7,442,982	5,401,917
PROYECTO ISVIMED MORAVIA	42,085	40,500	1,585
PROYECTO PA3 LOTES	0	114,253	-114,253
OTROS PROYECTOS	4,020,975	4,597,261	-576,286
PROYECTO PICACHO	339,289	0	339,289
PROYECTO EL TRIUNFO	21,752	0	21,752
OTROS PROYECTOS	48,200	533,153	-484,953
TOTAL	115,045,729	149,762,266	-34,716,537

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Son bienes de propiedad de ISVIMED necesarios para el cumplimiento de su cometido estatal, los cuales son registrados al costo histórico y se deprecian con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada.

La vida útil estimada de acuerdo con la clase de activos es la siguiente:

Edificios	50 años
Maquinaria y equipo	15 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Equipos de computación	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años

CONCEPTO	VALOR	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
Terrenos de uso permanente sin contraprestación	534,626	0	534,626
Edificaciones de uso permanente sin contraprestación	1,829,208	-225.602	1.603.606
Maquinaria y Equipo	19,906	-18.695	1.211
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	466.236	-272.249	193.987
Equipos de Comunicación	165.688	-125.614	40.074
Equipos de Computo	472.726	-410.469	62.257
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	82,685	-63.965	18.720
TOTAL	3.571.075	-1.116.594	2.454.481

En la vigencia 2011 se suscribió con el Municipio el contrato de comodato No. 284 de 2011, para el inmueble en el que hoy desarrolla sus funciones el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín – ISVIMED- (Calle 47D No. 75-240), con una duración de 5 años, contrato que ya se encuentra liquidado.

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
♀ Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

El 05 de Junio de 2015, se suscribió el nuevo contrato de comodato # 460060570 con el Municipio de Medellín, con una duración de 5 años (17 de julio de 2015 al 16 de julio de 2020).

El registro contable fue el siguiente: En la cuenta 1605 "Terrenos" se contabilizó el valor del lote, y en la cuenta 164028 "Edificaciones de uso permanente sin contraprestación" se registró el valor de la edificación. Este registro se realizó de acuerdo al "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo" (Régimen de Contabilidad Pública, Contaduría General de la Nación) y a la información enviada por el Municipio de Medellín – contabilidad-

Avalúos técnicos, durante la vigencia 2016 NO se han realizado avalúos técnicos a los activos fijos propiedad del INSTITUTO SOCIAL DE VIVIENDA Y HABITAT DE MEDELLIN -ISVIMED, NIT 900.014.480-8, teniendo en cuenta las excepciones contempladas en el Capítulo III. Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo del Régimen de contabilidad pública, expedido por la Contaduría General de la Nación; y que ninguno de los activos fijos (bienes muebles) del ISVIMED individualmente cumplen con los topes establecidos en el procedimiento (35 S.M.M.L.V) (\$24.130.890).

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

En este grupo se registran los bienes y servicios pagados por anticipado (Seguros, intereses, comisiones, otros bienes y otros servicios pagados por anticipado), los cargos diferidos, los contratos de fiducia mercantil (patrimonios autónomos), los intangibles (licencias equipos de cómputo) con su respectiva amortización y las valorizaciones de las acciones contabilizadas en la cuenta inversiones patrimoniales en entidades No controladas.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	36,550	69,193	-32,643	0.17%	0.33%
CARGOS DIFERIDOS	72,564	80,148	-7,584	0.33%	0.39%
DERECHOS EN FIDEICOMISOS	21,528,393	20,524,259	1,004,134	99.39%	99.20%
INTANGIBLES	342,012	260,245	81,767	1.58%	1.26%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-332,686	-257,730	-74,956	-1.54%	-1.25%
VALORIZACIONES	15,079	15,079	0	0.07%	0.07%
TOTAL	21,661,912	20,691,194	970,718	100.00%	100.00%

Los otros activos, se reclasifican en corriente y no corriente de acuerdo al orden de liquidez y solvencia, que pueden ser convertidos en efectivo o realizarse en un periodo inferior a un año, contado a partir de la fecha de Balance

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

Otros activos –corriente-, en su totalidad corresponden a los bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
SEGUROS	28,436	62,363	-33,927	77.80%	90.13%
INTERESES	0	2,431	-2,431	0.00%	3.51%
COMISIONES	2,120	1,328	792	5.80%	1.92%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	251	-251	0.00%	0.36%
OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,994	2,820	3,174	16.40%	4.08%
TOTAL	36,550	69,193	-32,643	100.00%	100.00%

En la cuenta “Seguros” se encuentran contabilizados los pagos realizado por concepto de pólizas de responsabilidad civil servidores públicos, responsabilidad civil extracontractual, infidelidad y riesgos financieros, seguro de vehículo, los cuales se difieren teniendo en cuenta la vigencia de la póliza.

En la cuenta “Intereses” se encontraba contabilizado en la vigencia 2016 los recursos girados a FINDETER para la ejecución del convenio 312 del 2013, cuyo objeto era “la creación por parte de Findeter de una línea de redescuento con tasa compensada destinada a financiar proyectos de viviendas de interés prioritario y viviendas de interés”, durante la vigencia 2017 se presenta una reducción en la cuenta, la cual obedece a la liquidación del convenio y al reintegro de los recursos no ejecutados por valor de \$2.431, según comprobante de ingreso No. 7214

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, en esta cuenta se registraron durante la vigencia 2016 las afiliaciones a los diferentes medios de comunicación escrita (periódicos) y se amortizó de acuerdo a la duración del contrato.

Otros bienes y servicios pagados por anticipado, los valores aquí registrados corresponden a los seguros adquiridos contra incendio y terremoto para amparar los deudores de la cartera hipotecaria, valores que se van amortizando a medida que se envía la cuenta de cobro mensual a los diferentes deudores.

Otros Activos -NO Corriente-

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
CARGOS DIFERIDOS	72,564	80,148	-7,584	0.34%	0.39%
DERECHOS EN FIDEICOMISOS	21,528,393	20,524,259	1,004,134	99.55%	99.53%
INTANGIBLES	342,012	260,245	81,767	1.58%	1.26%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-332,686	-257,730	-74,956	-1.54%	-1.25%
VALORIZACIONES	15,079	15,079	0	0.07%	0.07%
TOTAL	21,625,362	20,622,001	1,003,361	100.00%	100.00%

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

Los cargos diferidos, corresponde a los valores acumulados de las compras realizadas por concepto de bienes de consumo, los cuales son utilizados por las diferentes subdirecciones en el cumplimiento del objeto social del Instituto y se van amortizando de acuerdo al informe de salidas de almacén reportadas por el técnico administrativo responsable del proceso.

Los derechos en fideicomisos, son los recursos disponibles en los diferentes fideicomisos que se tienen constituidos para la ejecución de los diferentes proyectos habitacionales que desarrolla actualmente el Instituto. El incremento en la subcuenta-derechos en fideicomisos- se genera principalmente por el giro de recursos para la ejecución de nuevos proyectos habitacionales, el saldo en los fideicomisos a la fecha de corte de los estados contables son los siguientes:.

FIDEICOMISO	Saldo al 31/07/2016	Saldo al 31/07/2016	VARIACION
FIDEICOMISO PA1	123,318	39,432	83,886
FIDEICOMISO MACROPROYECTO PAJARITO PA2 -CHAGUALON	201,636	135,026	66,610
FIDEICOMISO MACROPROYECTO PAJARITO PA2-EL TIROL-	512,031	105,395	406,636
FIDEICOMISO MACROPROYECTO PAJARITO PA2-CANTARESII-	237,660	156,259	81,401
FIDEICOMISO LA HERRERA	109,858	114,069	-4,211
FIDEICOMISO LA HERRADURA BLOQUE 3	23,687	25,121	-1,433
FIDEICOMISO MACROPROYECTO PAJARITO PA2-NAZARETH-	295,675	182,615	113,060
FIDEICOMISO LIMONAR ETAPAS 4 -5	299,797	534,090	-234,293
FIDEICOMISO PA2 EL TIROL II	147,626	402,295	-254,669
FIDEICOMISO PA2 PEDREGAL ALTO	800,086	1,180	798,906
FIDEICOMISO PA2 CUCARACHO	77,429	321,291	-243,861
FIDEICOMISO PA2 EL TIROL III	1,617,057	1,831,403	-214,345
FIDEICOMISO PA2 MONTAÑA B8 Y MIRADOR DE LA CASCADA	186,072	2,230,087	-2,044,016
P.A. ISVIMED 1	261,051	164,310	96,741
E.F. PA3 LOTES	49,280	54,792	-5,512
PROYECTO VILLA SANTA FE -FIDUCIARIA BOGOTA-	94,479	74,768	19,711
FIDEICOMISO CIUDADELA MIA-FIDUBOGOTA-	1,036,263	1,762,749	-726,486
FIDEICOMISO PUENTE MADRE LAURA	991,596	931,393	60,203
FIDEICOMISO ISVIMED- MORAVIA	518,580	487,845	30,735
FIDEICOMISOS FIDUCIARIA CENTRAL	1,549,280	1,357,822	191,457
FIDEICOMISO PROYECTO EL SOCORRO	81,043	4,640,223	-4,559,180
FIDEICOMISO PROYECTO ALTOS DE CALASANZ	460,811	628,534	-167,723
FIDEICOMISO PROYECTO LA PLAYITA	5,519,499	4,343,560	1,175,939
FIDEICOMISO PICACHO -FIDUCIA MERCANTIL DE ADMON Y PAGOS	472,412	0	472,412
FIDEICOMISO EL TRIUNFO-FIDUCIA MERCANTIL DE ADMON Y PAGOS	339,297	0	339,297
FIDEICOMISO VIPA	2,803,029	0	2,803,029
FIDEICOMISO HABITACIONALES ISVIMED	2,306,196	0	2,306,196
FIDUCIA MERCANTIL DE ADMON INMOBILIARIA ARBOLEDA DE SAN ANTONIO	412,643	0	412,643
FIDEICOMISO - MEJORAMIENTO DE VIVIENDA - ISVIMED	1,000	0	1,000
TOTAL	21,528,393	20,524,259	1,004,134

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
©(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



#

Alcaldía de Medellín**Cuenta con vos****ISVIMED**

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

A la fecha de corte de la presentación de los Estados Contables, los recursos administrados en los diferentes fideicomisos han generado rendimientos financieros por valor de \$723.538

En la cuenta de intangibles se contabilizan todas las erogaciones realizadas por ISVIMED, para la adquisición de licencias de equipos de cómputo y software y en la cuenta de amortización acumulada de intangibles se contabiliza la amortización de los intangibles, que de acuerdo a las políticas del ISVIMED, se amortizan en la misma vigencia fiscal.

Las valorizaciones corresponden al valor actualizado (valor intrínseco \$2.992.97) de las 7.566 acciones que posee el ISVIMED en EMVARIAS-GRUPO EPM- según información enviada por dicha entidad. La variación en la cuenta es producto de la actualización de las acciones al valor intrínseco de \$3.061.48 (2014) a \$2.992.97 (2016).

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a compromisos adquiridos por el Instituto cuyo pago es a corto plazo. El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,435,088	1,089,154	345,934	6.49%	12.36%
ACREEDORES	163,301	129,464	33,837	0.74%	1.47%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	17,762	19,592	-1,830	0.08%	0.22%
IMPTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,708	1,708	0	0.00%	0.00%
RECURSOS RECIBIDOS E ADMINISTRACION	20,502,266	7,572,725	12,929,541	92.69%	85.95%
TOTAL	22,120,125	8,812,643	13,307,482	100.00%	100.00%

La cuenta "Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales" relaciona los pagos a proveedores en el corto plazo, con corte al 31 de julio de 2017;

Acreedores, el saldo reflejado en esta cuenta corresponde principalmente a los valores deducidos a los empleados por concepto de aportes a la seguridad social, pensión y libranzas; a los aportes del empleador por concepto de aportes a la seguridad social y parafiscales; correspondientes al mes de julio de 2017, los cuales se pagan en el mes de agosto de 2017.

Retención en la fuente e impuesto de timbre, son las deducciones realizadas por concepto de retención en la fuente, retención de IVA, retención de impuesto de industria y comercio, realizadas en el mes de julio de 2017 a los empleados y proveedores, valor que será cancelado a las entidades respectivas, en el mes de agosto de 2017.

En la cuenta de Recursos Recibidos en Administración, se refleja el valor por ejecutar de los convenios firmados por el Instituto en los cuales actúa como ejecutor"; incluyendo los rendimientos

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

financieros generados por las cuentas bancarias donde se tienen depositados los recursos y que se encuentran pendientes de reintegrar.

Los convenios vigentes a la fecha de corte de los estados contables se detallan en el siguiente cuadro:

CONVENIO No.	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS POR EJECUTAR	RENDIMIENTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE REINTEGRAR	TOTAL RECURSOS	MANEJO DE RECURSOS EN
460050637/2013	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Administración delegada de recursos para la construcción de las vías de acceso y obras complementarias para proyectos habitacionales altos de Calasanz y el limonar	737,383	0	737,383	Fideicomiso
147/2013	FONVALMED	Gerenciar, coordinar y realizar las actividades inherentes a la adquisición de los predios requeridos para las obras que se adelantarán en desarrollo del "Proyecto Valorización El Poblado"	0	13	13	cuenta de ahorros ISVIMED
239/2013	AREA METROPOLITANA - AMVA-	Aunar esfuerzos para llevar a cabo la gerencia y operación en la adquisición de predios y los reasentamientos que se generen como consecuencia de las obras que se adelantarán en el desarrollo del proyecto intercambio vial calle 77 sur ubicado entre los municipios de La Estrella, Itagüí y Sabaneta	165	0	165	cuenta de ahorros ISVIMED
460049861/2013	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Aunar esfuerzos para realizar los diseños y estudios técnicos, económicos y jurídicos necesarios para desarrollar un proyecto de renovación urbana en el área donde actualmente se ubica la unidad hospitalaria de buenos aires...	60,894	4,593	65,487	cuenta de ahorros ISVIMED
023/2013	FONVIVIENDA	Gerenciar la ejecución del proyecto de vivienda Ciudadela Mía en el Quibdó - Choco-	361,340	30,631	391,971	Fideicomiso
020/2015	EDU	Realizar las actividades inherentes a la aplicación del subsidio Municipal de vivienda temporal y definitiva en el proceso de reasentamiento de las familias intervenidas por la ejecución del proyecto puente Madre Laura.	2,989,275	257,775	3,247,050	cuenta de ahorros ISVIMED
4600060959/2015	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato Interadministrativo de administración delegada para estudiar, viabilizar ya signar subsidios de vivienda y arrendamiento a la población a intervenir con la adquisición de bienes para el proyecto construcción del puente en el barrio aures	3,087	267	3,354	cuenta de ahorros ISVIMED
4600061014/2015	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato Interadministrativo de administración delegada para estudiar, viabilizar ya signar subsidios de vivienda y arrendamiento a la población a intervenir con la adquisición de bienes inmuebles con ocasión a los proyectos incluidos en el plan de desarrollo 2012-2015	167,851	4,418	172,269	cuenta de ahorros ISVIMED
4600067990/2016	MUNICIPIO DE MEDELLIN	Contrato interadministrativo de administración delegada para adelantar la primera fase de la adquisición de inmuebles y mejoras del sector de san Luis, Barrio Alejandro Echavarría	1,106,120	28,576	1,134,696	cuenta de ahorros ISVIMED

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

000206/2017	METRO DE MEDELLIN	Aunar esfuerzos técnicos, financieros, administrativos, sociales, ambientales y jurídicos para desarrollar las fases pre operativas y transversal, definidas en el marco de acciones de protección a moradores de la zona de intervención de la obra denominada Metro Cable Picacho.	14,749,878	0	14,749,878	Fideicomis o
TOTAL			20,175,993	326,273	20,502,266	

El incremento en la cuenta de recursos recibidos en administración corresponde principalmente a la incorporación del nuevo convenio de asociación # 206/2017 firmado con el Metro de Medellín.

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Las obligaciones laborales y de seguridad social integral corresponden a los valores producto de la consolidación de prestaciones sociales de los funcionarios de planta (50 funcionarios) con corte al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a la normatividad vigente para el sector público. Las obligaciones consolidadas cuentan con sus recursos, disponibilidad y compromiso respectivo.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
NOMINA POR PAGAR	100,923	0	100,923	39.14%	0.00%
VACACIONES	79,569	48,876	30,693	30.85%	51.05%
PRIMA DE VACACIONES	61,105	41,998	19,106	23.69%	43.87%
BONIFICACIONES	16,313	4,862	11,451	6.32%	5.08%
TOTAL	257,910	95,736	162,174	100.00%	100.00%

La variación positiva en las obligaciones laborales y de seguridad social radica principalmente en la consolidación de la Bonificación por servicios prestados aprobada por Decreto 2418 de 2015 y en el incremento salarial que se aprobó para el año 2016.

NOTA 9. PASIVOS ESTIMADOS

Los pasivos estimados corresponden a la provisión acumulada de las prestaciones sociales a las cuales tienen derecho los funcionarios vinculados al Instituto, se realizan de acuerdo a la normatividad vigente en la materia. El saldo acumulado a la fecha de corte de presentación de los Estados Contables es de \$574.052

NOTA 10. OTROS PASIVOS.

Bajo el concepto de Otros Pasivos se registran los valores consignados por los beneficiarios de viviendas para cubrir los gastos de escrituración, legalización y titulación; para completar el cierre financiero de la vivienda adjudicada y que están pendientes de su aplicación; también se contabilizan los rendimientos financieros generados en los convenios y las cuentas de ahorro donde se consignan

#

..





#

Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

las transferencias Municipales correspondiente a los meses de junio y julio de 2017, los cuales se consignan en el mes de septiembre de 2017 de acuerdo a las directrices impartidas en la resolución COMFIS 608 de 2009.

NOTA 11. PATRIMONIO.

El valor del patrimonio esta compuesto por el capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio, superávit por valorización, los bienes incorporados y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del periodo, entre otras.

CUENTA	DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2016	JULIO 31 DE 2017	VARIACION
3208	CAPITAL FISCAL	138.907.150	141.776.773	2.869.623
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	133.135.077	110.534.348	-22.600.729
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-19.195.609	15.492.201	34.687.810
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	15.079	15.079	0
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	5.425.520	2.306.690	-3.118.830
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-249.207	-110.755	138.452
TOTAL		258.038.010	270.014.336	11.976.326

El capital con que se constituyó y funciona el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín, al igual que su patrimonio, es de naturaleza pública, y su único propietario (100%) es el Municipio de Medellín.

El Capital Fiscal representa el valor de los recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación del Instituto, y también la acumulación de las reclasificaciones de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos

La variación en la cuenta 3208 -Capital Fiscal, obedece principalmente a la reclasificación del saldo final de la vigencia 2016 de las cuentas 3255-Patrimonio Institucional Incorporado y 3270-Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB), registro que se realiza atendiendo la dinámica de la cuenta y los lineamientos del instructivo 002 del 21 de diciembre de 2016, numeral 3, literal (c)

a continuacion se detalla la conciliacion de la cuenta:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
3208	SALDO CAPITAL FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	138.907.150
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO (Reclasificación saldo 2016)	3.118.830
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) (Reclasificación)	-249.207
TOTAL		141.776.773

La cuenta 3225 "Resultado de ejercicios anteriores" acumula los resultados del ejercicio de los años 2010 – 2011 – 2012 – 2013 - 2014 – 2015 y 2016, se va actualizando con la la reclasificación del resultado del ejercicio al inicio de cada vigencia contable, dando con ello cumplimiento a lo establecido en la resolución 189 del 22 de julio de 2010 de la Contaduría General de la Nación.

#

..



Sede Principal ISVIMED
 NIT 900.014.480-8
 9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
 ☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

La variación en la cuenta obedece principalmente a la reclasificación del resultado del ejercicio del año 2016 y a la incorporación de los excedentes financieros generados en la vigencia 2016

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Saldo Diciembre 31 de 2016)	133.135.076
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO AÑO 2015 (reclasificación)	(19.195.609)
3225	EXCEDENTES FINANCIEROS VIGENCIA 2016	(3.405.119)
TOTAL		110.534.48

El resultado del ejercicio corresponde a la confrontación de los ingresos y los gastos de la Entidad como consecuencia de las operaciones realizadas a la fecha de corte.

El concepto de Superávit por Valorización, refleja la valorización de las 7.566 acciones que posee el ISVIMED en EMVARIAS-GRUPO EPM- según información enviada por dicha entidad.

La variación en la cuenta es producto de la actualización de las acciones al valor intrínseco de \$3.061.48 (2014) a \$2.992.97 (2016).

En la cuenta "Patrimonio Institucional Incorporado" se encuentra contabilizado el contrato de comodato, celebrado con el Municipio de Medellín, el cual corresponde a la sede donde actualmente opera el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín por valor de \$2.306.690.

La disminución en este concepto se debe principalmente a la reclasificación del saldo al 31/12/2016 de la cuenta 3255 a la cuenta 3208, dando con ello cumplimiento a los lineamientos impartidos en el instructivo 002 del 21 de diciembre de 2016

Para una mejor comprensión se detalla la conciliación de la cuenta:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO (saldo 2016)	5.425.520
(-)	Reclasificación a la cuenta 3208 del Ajuste avalúo Bienes Inmuebles	(3.028.806)
(-)	Reclasificación a la cuenta 3208 de Créditos Hipotecarios asignados	(90.024)
TOTAL		2.306.690

En la cuenta 3270 "provisiones, depreciaciones y amortizaciones (DB) A partir del 01 de Enero de 2007 se contabiliza el reconocimiento de las cuentas valuativas (Depreciación. Amortización y Provisiones), afectando directamente el patrimonio de la Institución (Plan General de Contabilidad Pública Numeral 2.9.1.1.5). El saldo corresponde a la depreciación de los activos fijos realizada a la fecha.

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

La disminución en esta cuenta se debe a la reclasificación del saldo al 31/12/2017 a la cuenta 3208 "Capital Fiscal", dando con ello cumplimiento a las directrices del instructivo 002 del 21 de diciembre de 2016

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN.

Bajo esta denominación se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones que afecten la estructura financiera de la Entidad.

A la fecha se tienen saldos en estas cuentas por los siguientes conceptos:

1. Cuentas de orden deudoras.

- 1.1 Cuenta contable 8120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos" por valor de \$23.300, y corresponde al reconocimiento de la cuantía de litigios y demandas que cursan a favor del Instituto, y corresponde a tres (3) demandas en contra de las EPS SURA, COOMEVA EPS por el no reconocimiento de incapacidades de dos funcionarios del Instituto y a una demanda verbal de imposición de servidumbre, información actualizada según el informe de litigios y demandas (código F-GJ-39) reportada por la subdirección jurídica del Isvimed con corte al 31 de marzo de 2017, demandas que representan un derecho potencial:

LITIGIOS Y DEMANDAS A FAVOR DEL ISVIMED		
CLASIFICACIÓN CONTABLE	No. DEMANDAS	VALOR
Demanda Laboral	2	18.000
Otras demandas (Servidumbre)	1	5.300
TOTAL	3	23.300

- 1.2 En la cuenta 8315-Activos Retirados- de la cuenta de orden Deudoras de Control, se contabilizaron en la vigencia 2016 los valores por concepto de activos fijos propiedad del ISVIMED dados de baja por deterioro y obsolescencia, según acta del Comité de Bienes Muebles e inmuebles, activos fijos que ya fueron retirados del Instituto y entregados a dos entidades (Recimed y Ecocomputo) encargadas de su destinación final

- 1.3 La cuenta contable 8355 "Ejecución de Proyectos de Inversión" por valor de \$7.188.652, corresponde al saldo al 31 de julio de 2017 de los fideicomisos donde se encuentran los recursos girados a las Organizaciones Populares de Vivienda (OPVS). Esta cuenta es utilizada como cuenta de control, actualizados de acuerdo a la información suministrada por la Profesional especializada –fiducias- y a los extractos fiduciarios.

- 1.4 La cuenta contable 8390 "Otras Cuentas Deudoras de Control", El valor a la fecha de corte es de \$11.623.028, de los cuales \$11.439.365 corresponden al valor de 441 inmuebles que ya se entregaron a los beneficiarios pero que están pendientes por escriturar, Contabilización realizada de acuerdo al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación (radicado 20117-156304

#

..





#

#

del 23/08/2011). Estos bienes se encuentran en proceso de saneamiento a través de la subdirección Jurídica del ISVIMED y son actualizados con base en el avalúo catastral que nos proporciona la oficina de catastro Municipal y \$183.255 corresponde a los bienes muebles que el Instituto contabiliza como gasto y los que están totalmente depreciados, atendiendo lo estipulado en el Manual de Política, lineamiento y prácticas contables del ISVIMED y al acta de comité técnico de sostenibilidad contable No.25, esto con el fin de tener un control sobre estos activos.

2. Cuentas de orden Acreedoras.

2.1 Cuenta contable 9120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos": en esta cuenta se registran los litigios y demandas que cursan en contra del Instituto por valor de \$4.838.000, información actualizada según el informe de litigios y demandas (código F-GJ-39) reportada por la subdirección jurídica del Isvimed con corte al 31 de marzo de 2017. Demandas que representan una obligación potencial

LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL ISVIMED		
CLASIFICACIÓN CONTABLE	No. DEMANDAS	VALOR
Administrativas	17	4.646.000
Laborales	6	192.000
TOTAL	23	4.838.000

2.2 En la cuenta contable 9121-Otras Obligaciones Potenciales- se encuentran contabilizados los siguientes conceptos:

2.2.1. Avaluos Bancarios, corresponde al valor avalado por el banco (\$187.793) para garantizar a Fonvivienda la devolución de los recursos por el cobro anticipado realizado por concepto de subsidios nacionales; este valor equivale al 110% del valor del subsidio.

2.2.2. Subsidios pendientes por Restituir, corresponde a los subsidios otorgados por Fonvivienda y cobrados anticipadamente por FOVIMED (hoy Isvimed) y que a la fecha no se han legalizado con escritura porque el grupo familiar no logra cumplir con los requisitos municipales exigidos para el cierre financiero de la Vivienda; para su restitución estos valores se deben actualizar con base en el IPC (indexar), al finalizar el periodo contable 2016 el valor por concepto de restitución de subsidios alcanza la cifra de \$ 2.164.513.

2.3 Cuenta contable 9390 "Otras Cuentas Acreedoras de Control", bajo este concepto se contabiliza el valor pendiente por ejecutar correspondiente a las reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2016, según resolución 1270 de 2016, por valor de \$592.977. y al saldo de compromisos (ejecución presupuestal) pendientes de pago por valor de \$15.249.416

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

NOTA 14. INGRESOS

Los ingresos del ISVIMED están Conformados principalmente por transferencias del Municipio de Medellín para gastos de funcionamiento e inversión social, causación de intereses de la cartera hipotecaria, intereses generados por los fideicomisos, encargos fiduciarios, y rendimientos financieros de las cuentas de ahorros, entre otros.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
TRANSFERENCIAS	77,653,003	55,739,449	21,913,554	89.34%	96.57%
OTROS INGRESOS	9,261,404	1,977,107	7,284,297	10.66%	3.43%
TOTAL	86,914,407	57,716,556	29,197,851	100.00%	100.00%

Los ingresos operacionales agrupan los recursos que corresponden a la operación básica de la Entidad Contable, que para el Instituto corresponden principalmente a las Transferencias giradas por el Municipio de Medellín para la ejecución de los proyectos de inversión y gastos de funcionamiento, a los ingresos por concepto de rendimientos financieros de las cuentas de ahorro donde se administran los recursos propios y a los intereses de financiación y de mora del portafolio de cartera hipotecaria.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
TRANSFERENCIAS PARA PROYECTOS DE INVERSION	75,442,892	53,656,207	21,786,685	92.83%	95.74%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,210,111	2,083,242	126,869	2.72%	3.72%
INTERESES DE FINANCIACION CARTERA HIPOTECARIA ISVIMED	158,169	166,324	-8,155	0.19%	0.30%
INTERESES DE MORA CARTERA HIPOTECARIA ISVIMED	29,345	28,355	990	0.04%	0.05%
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN EINSTITUCIONES FINANCIERAS	24,749	106,146	-81,397	0.03%	0.19%
EXCEDENTES FINANCIEROS	3,405,119	0	3,405,119	4.19%	0.00%
TOTAL	81,270,385	56,040,274	25,230,111	100.00%	100.00%

Las transferencias Municipales son giradas por el Municipio de Medellin para la ejecución del plan de desarrollo aprobado por el Concejo Municipal, estas se aprueban anualmente mediante acuerdo municipal que adopta el presupuesto a ejecutar en la vigencia; para el año 2017 se adoptó mediante acuerdo municipal 016 de 2016.

A la fecha de corte se puede evidenciar claramente la dependencia de los ingresos del ISVIMED de las transferencias Municipales, con un porcentaje de participación en los ingresos operacionales del **92.83%**.

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



#

#

Otros ingresos, corresponde a los recursos destinados para el funcionamiento del Instituto, sus fuentes principales son:

- Los intereses de Financiación Cartera Hipotecaria ISVIMED y los intereses de Mora Cartera Hipotecaria ISVIMED, y corresponden a la causación acumulada de los intereses generados por los créditos hipotecarios otorgados a los diferentes beneficiarios de los proyectos habitacionales.
- Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras, este saldo corresponde a los rendimientos generados durante la vigencia 2017 por las cuentas de ahorro donde se consignan los recursos propios del Isvimed.
- Excedentes Financieros, corresponde a los excedentes financieros generados por el Instituto en la vigencia 2016, aprobados, decretados y asignados por el COMPES para ser invertidos en proyectos de inversión. (Decreto 484 del 23/06/2017)

Los Ingresos No operacionales corresponde a los ingresos generados en las actividades complementarias a la actividad básica del Instituto y para la fecha de corte su composición es la siguiente:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
UTILIDAD EN DERECHOS EN FIDEICOMISOS	723,539	478,871	244,668	54.67%	42.20%
UTILIDAD POR VALORACION DE LAS INV. DE ADMON DE LIQUIDEZ	776,493	594,016	182,477	58.67%	52.35%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-176,481	61,860	-238,341	-13.33%	5.45%
TOTAL	1,323,551	1,134,747	188,804	100.00%	100.00%

Utilidad en derechos en Fideicomisos, corresponde a la causación de los rendimientos financieros generados por los diferentes patrimonios autónomos a través de los cuales el Instituto ejecuta sus proyectos habitacionales.

Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez, los valores reflejados en esta cuenta corresponden a la causación acumulada de los rendimientos generados por los recursos que se administran a través de los encargos fiduciarios.

La variación positiva en las cuentas de Utilidad en derechos en fideicomisos y utilidad por valoración de las inversiones de administración obedece al incremento de los recursos en los fideicomisos y encargos fiduciarios.

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a los resultados del proceso de saneamiento contable que se realiza a las cuentas del balance general.

Partidas Extraordinarias: Estas partidas corresponden principalmente las transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, para la vigencia 2017 se tienen ingresos

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

por concepto de recursos reintegrados por liquidación de contratos y/o convenios, recuperación de recursos de inversión, entre otros.

NOTA 15. GASTOS

Los gastos corresponden a los desembolsos realizados por la Entidad con destinación a Inversión Social y Funcionamiento. Su composición se detalla a continuación:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
GASTOS DE ADMINISTRACION	3,981,869	3,244,709	737,160	5.58%	11.40%
GASTOS DE OPERACION	11,038,264	7,254,661	3,783,603	15.45%	25.50%
GASTO PUBLICOS SOCIAL	55,548,265	16,553,491	38,994,774	77.77%	58.17%
OTROS GASTOS	853,808	1,403,655	-549,847	1.20%	4.93%
TOTAL	71,422,206	28,456,516	42,965,690	100.00%	100.00%

Gastos operacionales, gastos incurridos en la operación básica o principal de la Entidad, que para el ISVIMED, por catalogarse como una Entidad Contable Publica de Gobierno General, se consideran operacionales los gastos de administración, los gastos de operación, las provisiones, depreciaciones y amortizaciones y el gasto público social.

Los gastos de administración, reúnen aquellas erogaciones que realiza el Instituto referentes a gastos de personal (nómina, prestaciones sociales, seguridad social, entre otras), al igual que los gastos generales necesarios para el funcionamiento. Estos gastos son cubiertos con recursos propios del Instituto y un porcentaje con transferencias del Municipio de Medellín.

Detalle de Gastos de Administración

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
SUELDOS Y SALARIOS	1,706,580	1,509,062	197,518	42.86%	46.51%
PRESTACIONES SOCIALES	690,049	555,161	134,888	17.33%	17.11%
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	6,124	0	6,124	0.15%	0.00%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	22,392	17,336	5,056	0.56%	0.53%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	599,090	536,699	62,391	15.05%	16.54%
GASTOS GENERALES	892,901	566,165	326,736	22.42%	17.45%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	64,733	60,286	4,447	1.63%	1.86%
TOTAL	3,981,869	3,244,709	737,160	100.00%	100.00%

Los gastos de operación, corresponden a las erogaciones realizadas por el ISVIMED necesarias para el cumplimiento de su misión: "Gerenciar la vivienda de interés social en el Municipio de Medellín, conduciendo a la solución de necesidades habitacionales; especialmente de los asentamientos

#

..





Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

humanos y grupos familiares en situación de pobreza y vulnerabilidad; involucrando a los diferentes actores públicos, privados y comunitarios en la gestión y ejecución de proyectos de mejoramiento de entorno, reasentamiento, acompañamientos social, gestión inmobiliaria y demás actuaciones integrales de vivienda y hábitat en el contexto urbano y rural Municipal y regional”.

Los gastos de operación son necesarios para el cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal “Medellín cuenta con vos” a través de la ejecución de los siguientes programas y proyectos:

Programas: **“Nuevos Desarrollos Habitacionales”**, proyectos: vivienda nueva, Gestión del suelo para vivienda social, fomento a la autoconstrucción e iniciativas comunitarias (OPV); **“Mejoramiento Integral de Barrios”**, Proyectos: mejoramiento de vivienda, mejoramiento del entorno barrial, titulación de predios, reconocimiento de edificaciones saneamiento predial., abastecimiento comunitario de agua; **“Reasentamiento integral de población”**, Proyectos reasentamiento de población con soluciones de vivienda definitiva, una solución definitiva para la población en arrendamiento temporal, arrendamiento temporal; **“fortalecimiento al sistema habitacional”**, proyectos: creación Consejo de política habitacional, revisión y ajuste del plan estratégico habitacional de Medellín – PEHMED, adopción y reglamentación de la política pública de inquilinatos.

Ha continuación se detalla el comparativo de los gastos incurridos para el cumplimiento de la misión del Instituto y la ejecución de los programas y proyectos del Plan de desarrollo:

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	6,656,428	4,470,044	2,186,384	60.30%	61.61%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2,192,635	1,613,236	579,399	19.87%	22.24%
SERVICIOS PUBLICOS	282,840	174,946	107,894	2.56%	2.41%
ARRENDAMIENTO	22,332	36,451	-14,119	0.20%	0.50%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	513,869	350,348	163,521	4.66%	4.83%
REUBICACION DE ASENTAMIENTOS	627,300	242,897	384,403	5.68%	3.35%
GASTOS LEGALES	579,404	323,367	256,037	5.25%	4.46%
OTROS GASTOS	163,456	43,372	120,084	1.48%	0.60%
TOTAL	11,038,264	7,254,661	3,783,603	100.00%	100.00%

El gasto público social, corresponde a las erogaciones realizadas por el Instituto Social de vivienda y Hábitat de Medellín, para cumplir con su cometido estatal. Los subsidios son asignados para la adquisición de vivienda nueva, para el mejoramiento de vivienda, para la adquisición de vivienda usada y para el pago de arrendamiento temporal. Esta asignación se realiza con recursos de transferencias Municipales (presupuesto), con recursos que se encuentran en Fiducia Mercantil y Encargos Fiduciarios y con recursos de cofinanciación girados para la construcción de los proyectos habitacionales que hacen parte del Macroproyecto de Interés Social Nacional “Nuevo Occidente Viviendas con Corazón hacia Territorios Equitativos” cofinanciado por FONVIVIENDA; los subsidios

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

asignados con los recursos de cofinanciación se registran como gasto público social del ISVIMED teniendo en cuenta que estos fueron incorporados al presupuesto general del Instituto, procedimiento avalado por la Contaduría General de la Nación en respuesta enviada a la consulta realizada por el ISVIMED (radicado 20142300034831 del 19/12/2014). Todos estos subsidios son otorgados a través de Resoluciones expedidas por el instituto social de Vivienda y Hábitat de Medellín.

CONCEPTO	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	PARTICIPACION	
				2017	2016
SUBSIDIOS VIVIENDA NUEVA	38,750,208	3,873,510	34,876,698	69.76%	23.40%
SUBSIDIO VIVIENDA USDADA	1,214,015	1,171,793	42,222	2.19%	7.08%
SUBSIDIO ARRENDAMIENTO TEMPORAL	8,173,284	8,628,531	-455,247	14.71%	52.12%
SUBSIDIOS MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	7,410,758	2,879,657	4,531,101	13.34%	17.40%
TOTAL	55,548,265	16,553,491	38,994,774	100.00%	100.00%

Los subsidios otorgados con recursos de fiducias mercantiles y cofinanciación afectan directamente la subcuenta contable 151003-construcciones-

Otros Gastos (operacionales): corresponden a los demás gastos en que incurre la Entidad Contable Pública para el cumplimiento de su cometido estatal, tales como:

Gasto Comisiones: corresponde a las comisiones pagados por el Instituto a las entidades fiduciarias por los encargos fiduciarios y fideicomisos, para la vigencia 2017 se han cancelado comisiones por valor de \$486.187.

Gastos No Operacionales: corresponden a los demás gastos en que incurre la Entidad Contable Pública para el cumplimiento de su cometido estatal y que no corresponden a la operación básica de la Entidad, tales como: gastos de intereses, gastos bancarios y gastos financieros.

NOTA 16. EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO

Al corte al 31 de julio de 2017 el Instituto Social de Vivienda Y Hábitat de Medellín –ISVIMED - presenta un resultado **CONTABLE POSITIVO** del ejercicio por valor de \$31.168.873.

FABIAN DARIO ARANGO LOPEZ

Contador TP 106466-T

Anexo 1: Hacen parte de las Notas los Indicadores Financieros y Los Indicadores de Inversión Presupuestal

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
♀ Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

ANEXO 1

INDICADORES:

INDICADORES FINANCIEROS	
INDICE DE LIQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
INDICE DE LIQUIDEZ	10.69
ANALISIS: La razón circulante o índice de Liquidez , Significa las veces que el activo corriente cubre el pasivo corriente, ósea los pesos que hay en el activo corriente para cubrir el pasivo corriente o deudas a corto plazo; al periodo de análisis el ISVIMED por cada pesos que tiene de pasivo a corto plazo, cuenta con 10.69 pesos en el activo corriente para cubrir el mismo	
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$
CAPITAL DE TRABAJO	241.677.789
ANALISIS: Capital de trabajo es la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente. Constituye los recursos que dispone la Entidad para cancelar su pasivo a corto plazo y sirve para medir la capacidad de la Entidad para pagar oportunamente sus deudas en un periodo no mayor del ejercicio fiscal; para el periodo analizado se evidencia que el ISVIMED cancela su pasivo a corto plazo y le queda recursos disponibles para realizar inversiones.	
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Activo Total}}$
ENDEUDAMIENTO	8.45%
ANALISIS: El Endeudamiento está representado por la relación entre pasivo total y activo total; para el periodo analizado y según la información arrojada por el indicador esto significa que el ISVIMED ha financiado sus operaciones con deuda de terceros.	

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
☎(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

ISVIMED

Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín

#

#

INDICADORES DE INVERSION PRESUPUESTAL	
INVERSION EN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Total Gastos de Funcionamiento Ejecutados
	Total Gastos Ejecutados
INVERSION EN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.12%
ANALISIS: Del total de los gastos ejecutados por el ISVIMED con corte al 31/07/2017 por valor de \$41.263.641, solo el 10.12% se han sido invertidos en gastos de funcionamiento.	
INVERSION EN EL PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	Total Gasto Amortización Deuda Publica
	Total Gastos Ejecutados
INVERSION EN EL PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	0%
ANALISIS: Del total de los gastos ejecutados por el ISVIMED con corte al 31/07/2017 por valor de \$41.263.641, el 0% se destinó al pago del servicio de la deuda, No se tiene saldo por concepto de deuda pública.	

INVERSION EN EL PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	Total Gasto pago de Intereses Deuda Publica
	Total Gastos Ejecutados
INVERSION EN EL PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	0,0%
ANALISIS: Del total de los gastos ejecutados por el ISVIMED con corte al 31/07/2017 por valor de 41.263.641, el 0% se destinó al pago de intereses a la deuda pública, No se tiene saldo por concepto de deuda pública.	
INVERSION GASTO PUBLICO SOCIAL	Total Gasto de Inversión
	Total Gastos Ejecutados
INVERSION GASTO PUBLICO SOCIAL	89.88%
ANALISIS: Del total de los gastos ejecutados por el ISVIMED con corte al 31/07/2017 por valor de \$41.263.641, el 89.88% se destinó a la inversión en gasto público social destinado a la satisfacción de necesidades básicas insatisfecha -vivienda- a la población menos favorecida del Municipio de Medellín	

#

..



Sede Principal ISVIMED
NIT 900.014.480-8
9 Calle 47D N° 75 - 240 · Código Postal 050034
©(574) 430 4310 Medellín · Colombia

www.isvimed.gov.co