

## ACTA DE PUBLICACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

En cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación y los procedimientos internos del Fondo Adaptación, se procede a publicar en lugar visible en la página web de la entidad el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las notas a los informes financieros y contables del Fondo Adaptación con corte al 30 de abril de 2023.

Dada en Bogotá, D.C. a los veintinueve días (29) días del mes de mayo de 2023.



**PIEDAD MUÑOZ ROJAS**  
Representante Legal  
CC 35.478.032



**YENNY ROCÍO ACEVEDO FRANCO**  
Contadora pública  
TP-91804-T  
CC. 52.421.588



	Abril 2023	Marzo 2023
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activo corriente</b>	<b>1.116.951.538.719,19</b>	<b>1.137.741.388.700,66</b>
<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	<b>315.737.080,00</b>	<b>45.514.733,00</b>
Caja	3.883.780,00	5.000.000,00
Depósitos En Instituciones Financieras	311.853.300,00	40.514.733,00
<b>Cuentas Por Cobrar</b>	<b>319.152.436.002,09</b>	<b>318.955.398.191,77</b>
Otras Cuentas Por Cobrar	319.152.436.002,09	318.955.398.191,77
<b>Inventarios</b>	<b>539.446.593.619,41</b>	<b>552.717.865.988,68</b>
Bienes Producidos	1.188.244.046,15	1.188.244.046,15
Productos En Proceso	537.252.880.679,09	550.594.002.511,19
Mercancías En Existencia	984.172.122,25	914.155.761,28
Materiales Y Suministros	21.296.771,92	21.463.670,06
<b>Otros Activos</b>	<b>258.036.772.017,69</b>	<b>266.022.609.787,21</b>
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	1.113.190.289,02	68.751.669,24
Avances Y Anticipos Entregados	53.605.958.281,59	56.229.036.251,51
Recursos Entregados En Administración	9.277.343.862,16	9.490.643.533,96
Derechos En Fideicomiso	194.040.279.584,92	200.234.178.332,50
<b>Activo no corriente</b>	<b>1.450.199.067,08</b>	<b>1.584.100.195,36</b>
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>533.235.828,47</b>	<b>546.459.589,47</b>
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	158.651.426,51	158.651.426,51
Maquinaria Y Equipo	8.134.155,00	8.134.155,00
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	77.172.193,45	77.172.193,45
Equipos De Comunicación Y Computación	917.822.723,50	917.822.723,50
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	70.000.000,00	70.000.000,00
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	- 698.544.669,99 -	- 685.320.908,99 -
<b>Otros Activos</b>	<b>916.963.238,61</b>	<b>1.037.640.605,89</b>
Activos Intangibles	2.454.141.702,07	2.454.141.702,07
Amortización Acumulada Act Intangibles (CR)	- 1.537.178.463,46 -	- 1.416.501.096,18 -
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.118.401.737.786,27</b>	<b>1.139.325.488.896,02</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivo corriente</b>	<b>74.800.535.585,37</b>	<b>68.059.744.874,79</b>
<b>Cuentas Por Pagar</b>	<b>32.711.483.948,01</b>	<b>26.331.006.386,33</b>
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	7.952.772.748,88	7.975.068.719,08
Descuentos De Nomina	88.017.567,00	78.479.714,00
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	132.283.843,45	159.941.601,45
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2.093.555.730,00	548.248.427,00
Creditos Judiciales	206.881.272,32	204.848.235,70
Otras Cuentas Por Pagar	22.237.972.786,36	17.364.419.689,10
<b>Beneficios A Los Empleados</b>	<b>1.760.813.571,40</b>	<b>1.655.649.476,40</b>
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	1.760.813.571,40	1.655.649.476,40
<b>Provisiones</b>	<b>2.383.569.841,00</b>	<b>2.383.569.841,00</b>
Litigios Y Demandas	2.383.569.841,00	2.383.569.841,00
<b>Otros Pasivos</b>	<b>37.944.668.224,96</b>	<b>37.689.519.171,06</b>
Depósitos Recibidos En Garantía	37.944.668.224,96	37.689.519.171,06
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>74.800.535.585,37</b>	<b>68.059.744.874,79</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio De Las Entidades De Gobierno</b>		
Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24
Resultado de Ejercicios Anteriores	698.317.855.588,89	701.896.047.409,79
Pérdida o déficit del ejercicio	-26.702.570.311,23 -	2.616.220.311,80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.043.601.202.200,90</b>	<b>1.071.265.744.021,23</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.118.401.737.786,27</b>	<b>1.139.325.488.896,02</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-
<b>Activos Contingentes</b>	<b>838.553.151.674,00</b>	<b>831.377.542.654,00</b>
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	838.553.151.674,00	831.377.542.654,00

11  
9

<b>Deudoras De Control</b>	<b>85.827.759.319,61</b>	<b>169.222.612.735,65</b>
Ejecución De Proyectos De Inversión	85.825.442.720,74	169.220.296.136,78
Responsabilidades en Proceso	2.316.598,87	2.316.598,87
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA</b>	<b>-924.380.910.993,61</b>	<b>-1.000.600.155.389,65</b>
<b>Deudoras Por Contra (Cr)</b>	<b>-924.380.910.993,61</b>	<b>-1.000.600.155.389,65</b>
Activos Contingentes por Contra (Cr)	- 838.553.151.674,00 -	831.377.542.654,00
Deudoras De Control Por Contra (Cr)	- 85.827.759.319,61 -	169.222.612.735,65
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pasivos Contingentes</b>	<b>387.238.871.922,00</b>	<b>405.969.456.396,00</b>
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	387.238.871.922,00	405.969.456.396,00
<b>Acreeedoras De Control</b>	<b>205.405.929.582,72</b>	<b>290.581.698.658,74</b>
Bienes Y Derechos Recibidos En Garantía	68.619.793.092,56	68.619.793.092,56
Recursos Administrados En Nombre De Terceros	25.480.346.884,71	26.370.804.714,70
Ejecución De Proyectos De Inversión	111.305.789.605,45	195.591.100.851,48
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA.</b>	<b>-592.644.801.504,72</b>	<b>-696.551.155.054,74</b>
<b>Acreeedoras Por Contra (Db)</b>	<b>-592.644.801.504,72</b>	<b>-696.551.155.054,74</b>
Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	- 387.238.871.922,00 -	405.969.456.396,00
Acreeedoras De Control Por Contra (Db)	- 205.405.929.582,72 -	290.581.698.658,74

  
**PIEDAD MUÑOZ ROJAS**  
Representante Legal  
CC 35.478.032

  
**YENNY ROCIO ACEVEDO FRANCO**  
Contadora Pública  
CC 52.421.588  
TP 91804-T

**Fondo Adaptación**

Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia  
Commutador: (+57) 601 4325400  
www.fondoadaptacion.gov.co

	1 ENERO - 30 DE ABRIL DE 2023	1 ENERO - 30 DE ABRIL DE 2022
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>9.376.104.960,85</b>	<b>61.893.276.478,44</b>
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>9.376.104.960,85</b>	<b>61.893.276.478,44</b>
Fondos Recibidos	8.547.756.960,85	61.140.925.478,44
Operaciones sin flujo de efectivo	828.348.000,00	752.351.000,00
<b>GASTOS</b>		
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>50.238.079.798,42</b>	<b>57.032.086.520,95</b>
<b>De Administración Y Operación</b>	<b>8.540.326.395,57</b>	<b>15.243.210.520,78</b>
Sueldos Y Salarios	4.021.888.108,00	5.138.526.617,00
Contribuciones Efectivas	793.529.600,00	985.159.400,00
Aportes Sobre La Nómina	181.453.300,00	187.636.400,00
Prestaciones Sociales	1.118.116.146,00	1.262.746.535,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas Generales	77.000,00	-
2.425.262.241,57	7.669.141.568,78	
<b>Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones</b>	<b>492.252.425,22</b>	<b>57.068.635,93</b>
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	37.560.559,07	57.068.635,93
Amortización de Activos Intangibles	454.691.866,15	-
<b>Transferencias y subvenciones</b>	<b>15.032.990.499,50</b>	<b>20.303.170.618,24</b>
Otras Transferencias	1.503.677.585,00	20.303.170.618,24
Subvenciones	13.529.312.914,50	-
<b>Gasto Público Social</b>	<b>26.165.783.674,13</b>	<b>21.412.315.366,00</b>
Educación	222.337.191,00	-
Salud	460.353.222,26	-
Agua Potable Y Saneamiento Básico	170.882.295,60	-
Vivienda	22.704.805.111,99	21.412.315.366,00
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	1.245.013.394,88	-
Medio Ambiente	1.362.392.458,40	-
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>6.726.804,00</b>	<b>16.321.380,00</b>
Operaciones de Enlace	6.726.804,00	16.321.380,00
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-40.861.974.837,57</b>	<b>4.861.189.957,49</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>18.125.958.903,30</b>	<b>2.145.540.973,68</b>
Sanciones disciplinarias	2.774.286,00	-
Ingresos Diversos	18.119.118.544,06	2.145.540.973,68
Reversión de provisiones	4.066.073,24	-
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>3.966.554.376,96</b>	<b>2.024.363.325,45</b>
Comisiones	246.975.245,42	231.891.399,99
Gastos diversos	3.719.579.131,54	1.792.471.925,46
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>14.159.404.526,34</b>	<b>121.177.648,23</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-26.702.570.311,23</b>	<b>4.982.367.605,72</b>

  
**PIEDAD MUÑOZ ROJAS**  
Representante Legal  
CC 35.478.032

  
**YENNY ROCÍO ACEVEDO FRANCO**  
Contadora Pública  
CC 52.421.588  
TP 91804-T

## INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AL 30 DE ABRIL 2023

Las suscritas **PIEDAD MUÑOZ ROJAS**, Representante Legal y **YENNY ROCÍO ACEVEDO FRANCO**, Asesora I con funciones de Contadora del FONDO ADAPTACIÓN

### CERTIFICAN

Que los saldos registrados en los Informes financieros y contables con corte al 30 de abril de 2023, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Fondo Adaptación y fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, los cuales se elaboraron conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, aplicable al Fondo Adaptación.

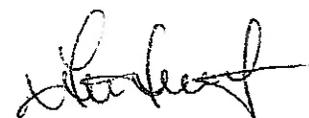
Que los Estados Financieros básicos con corte al 30 de abril de 2023, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF-Nación.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Dada en Bogotá, D.C. a los veintinueve (29) días del mes de mayo de 2023.



**PIEDAD MUÑOZ ROJAS**  
Representante Legal  
CC 35.478.032



**YENNY ROCÍO ACEVEDO FRANCO**  
Contadora pública  
TP-91804-T  
CC. 52.421.588



# Notas a los informes financieros y contables

**Fondo Adaptación**

Corte 30 de abril de 2023

Cifras expresadas en pesos

Código Consolidación:923272393

NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS DEL FONDO ADAPTACIÓN

CORTE: 30 DE ABRIL DE 2023

Cifras expresadas en pesos.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Notas generales.

El Fondo Adaptación es una entidad descentralizada del orden nacional, con personería jurídica, autonomía presupuestal y financiera, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, creada mediante Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, encargado de la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el Fenómeno de la Niña 2010-2011, mediante la ejecución de programas nacionales de salud, acueducto y saneamiento básico, vivienda, medio ambiente, reactivación económica, educación, transporte y macroproyectos, que se ubican en un nivel específico de urgencia de impacto.

El parágrafo 1º del artículo 5º dispone la constitución de un patrimonio autónomo para el manejo de los recursos (de inversión) de la entidad, el cual indica: *“Los recursos de que trata el presente artículo serán administrados por el Fondo a través de los patrimonios autónomos que se constituyan para tal fin, en los términos y condiciones que reglamente el Gobierno Nacional. Estos recursos serán inembargables”*.

En virtud de lo anterior, el Fondo Adaptación ejecuta los recursos de inversión a través de patrimonios autónomos, creados mediante contratos de fiducia mercantil de administración y pagos vigentes, detallados de la siguiente manera:

Contrato de Fiducia Mercantil 3-1-23-139 de fecha 28 de septiembre de 2011, celebrado entre el Fondo Adaptación y Fiduciaria la Previsora S.A. Fiduprevisora S.A. que tiene por objeto *“La constitución de un Patrimonio Autónomo con los recursos que entregue el FIDEICOMITENTE para la realización y ejecución de los diferentes proyectos gestionados por el Fondo Adaptación. En ese orden de ideas, la FIDUCIARIA, con los recursos recibidos, deberá administrar, invertir y efectuar los pagos que le sean solicitados por el FIDEICOMITENTE”*.

Contrato de Fiducia Mercantil No. 049 del 25 de mayo de 2012 celebrado entre el Fondo Adaptación y el Consorcio FADAP 2012 integrado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A, el cual tiene por objeto: *“La Fiduciaria se obliga con el Fondo a constituir un patrimonio autónomo con los recursos de inversión del Fondo Adaptación para el recaudo, administración, inversión y pagos, en virtud de lo establecido en el artículo 5º del Decreto 4819 de 2010, reglamentado por el Decreto 2906 de 2011”*. El contrato se cumplirá de conformidad con los términos, condiciones y requisitos establecidos en los términos y condiciones contractuales, sus adendas, su anexo técnico y la oferta presentada por la Fiduciaria el 27 de abril de 2012, documentos que forman parte integral del presente contrato.

Mediante Resolución 194 del 24 de marzo de 2023, el Gerente del Fondo Adaptación nombra con carácter ordinario a Yenny Rocío Acevedo Franco en el cargo de Asesor I Grado 8 con funciones en la Secretaría General-Equipo de Trabajo Gestión Financiera - Contabilidad y se posesiona mediante acta No. 018 del 28 de marzo de 2023. Lo anterior repercute en la contabilidad, en tanto se está en un proceso de validación de los procesos, procedimientos, cifras consignadas en los estados financieros, entre otros asuntos que impactan la información financiera presentada.

La Dirección y Administración del Fondo Adaptación está a cargo del Consejo Directivo y del Gerente. Fondo Adaptación cuenta con un Gerente que ejerce la representación legal de la Entidad, quien ejerce las funciones establecidas en el Decreto 0964 del 17 de mayo de 2013 para el cumplimiento de los objetivos del Fondo.

Es preciso señalar que el Ingeniero Javier Pava Sánchez estuvo como Gerente del Fondo hasta el 31 de marzo de 2023, fecha en la que mediante Decreto 475 del 31 de marzo de 2023, se le aceptó la renuncia.

Al cierre del 30 de abril de 2023, existen hechos posteriores (sucedidos durante el mes de mayo), que es necesario enunciar: El Decreto 768 de 2023, del 19 de mayo de 2023, indica que el presidente de la República efectuó el encargo de Gerente de Entidad Descentralizada Grado 0013 del Fondo Adaptación, a la doctora Piedad Muñoz Rojas, actual subgerente de Estructuración del Fondo, sin dependerse de las funciones propias del cargo del cual es titular. Mediante Acta de posesión No 176, del 23 de mayo de 2023, la Dra. Piedad, toma posesión del cargo mencionado.

Conforme al procedimiento para la Preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que indica: *Los informes financieros y contables deberán ser firmados por el representante legal y el contador de la entidad incluyendo los datos de nombres y números de identidad y, en el caso del contador, el número de la tarjeta profesional. Igualmente se enuncia que: En el estado de situación financiera se presentan los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. En el estado de resultados, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.*

La Entidad opera en la dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia

## 1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Adaptación han sido preparados de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, definido por la Resolución 533 de 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, el cual contiene: el

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública. También hace parte del marco regulatorio el Catálogo General de Cuentas para entidades del Gobierno establecido por la Resolución 620 de 2015; que contiene las cuentas a utilizar para el registro de las operaciones del Fondo Adaptación.

Los presentes Estados Financieros del Fondo Adaptación han sido preparados conforme también, al Manual de Políticas Contables y Lineamientos Contables, el Manual de Manejo y Recursos de Inversión del Fondo Adaptación, el Manual para la Administración y Control de los Bines del Fondo

El Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público", compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación. Se presentan limitaciones con el sistema SIIF Nación. El sistema no tiene integrado los módulos de manejo de bienes (Registros de los movimientos de almacén como salidas, reintegros, bajas, responsabilidades, entre otros), depreciación, amortización y deterioro. Tampoco están las operaciones relacionadas con las demandas a favor y en contra de la Entidad tales como pretensiones, provisiones para pasivos contingentes, pasivos reales y deudores. Igualmente se hacen registros manuales como los de ejecución presupuestal del gasto de inversión, las cuentas por pagar al 31 de diciembre de cada año. El SIIF no tiene parametrizado con tercero las subcuentas del grupo 15-Inventarios. Se tienen sistemas paralelos como E- kogui (procesos judiciales), Software People Net Meta 4 (operaciones de nómina, prestaciones y otras del talento humano), SIFA y múltiples bases de datos en Excel. Este manejo diverso y disperso, ocasiona riesgos en la operatividad, que son mitigados mediante operaciones de conciliación.

El movimiento de ingresos y egresos de la Fiduciaria, en su mayoría se realiza de manera manual, en tanto la contabilidad es llevada por las Fiducias contratadas y el Fondo hace replica de las operaciones en su contabilidad, por día.

Se presentan limitantes, en la información que se recoge de las diversas áreas ya que alguna información no es suministrada de manera oportuna y con la calidad que se requiere.

Cómo recurso humano, el área cuenta con dos personas tiempo completo: El Asesor, encargado del equipo de Gestión Financiera Contabilidad y una persona contratista, dedicada a temas de registro general del proceso. Se tiene el apoyo de otra contratista en el tema de planes de mejoramiento, indicadores, recíprocas y asuntos de planeación y gestión del proceso, ya que colabora con los mismos temas para las demás áreas de la Secretaria General del Fondo. Se cuenta también con un profesional de planta, quien apoya el cargue de la información fiduciaria mediante homologación y archivo plano en el SIIF quien estuvo en vacaciones (abril- mayo, suspendidas por necesidades del servicio) y tiene

también a cargo, múltiples informes de tipo financiero, diferentes al contable. Por el volumen de la operación se están haciendo las gestiones para contratar una persona adicional, pero hasta la fecha se ha contado con un recurso humano muy limitado.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Fondo Adaptación, garantiza que los informes contables y financieros, que comprenden el periodo contable abril de 2023: el estado de situación financiera, el estado de resultado, las notas a los estados financieros, los cuales se presentan de forma comparativa con el trimestre anterior y periodo 2022, respectivamente; fueron preparados bajo el nuevo Marco Normativo Resolución 533 del 2015 y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, cuyo objetivo es suministrar información que sea útil y amplia, para la toma de decisiones; los mismos son aprobados por el representante legal y la contadora de la Entidad, con su firma, antes de su publicación.

### 1.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los informes contables y financieros se expresan en la unidad monetaria del ambiente económico primario donde opera el Fondo Adaptación: pesos colombianos COP, está es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación.

Se establecieron criterios de materialidad conforme a las políticas de la CGN, no habiendo modificaciones para el presente periodo.

### 1.5. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo crediticio consiste en que un tercero no pueda cumplir con sus obligaciones relacionadas con la cartera a favor del Fondo, lo cual conlleva a una pérdida financiera. La Entidad está expuesta al riesgo crediticio y de liquidez por sus actividades (principalmente sus cuentas por cobrar), dado que algunas EPS con la que tiene cuentas por cobrar están en proceso de liquidación, lo que puede llevar a que esas entidades no tengan los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones. Este proceso está en proceso de depuración al interior de la Entidad.

El riesgo de los dineros puestos en las Fiduciarias con las que la Entidad tiene operación permanente, es mínimo en tanto los recursos están asegurados y a su interior, las inversiones que se tienen en FIDUPREVISORA, están en TES, lo que disminuye de manera importante el riesgo de liquidez. El resto de los recursos están en cuentas bancarias a la vista y de disposición inmediata.

Actualmente la Entidad viene revisando la cartera de anticipos para el pago de adiciones de interventoría, partida a la que se debe valorar el riesgo y deterioro.

#### 1.6. Juicios, estimaciones, y corrección de errores.

Durante los meses de febrero y marzo, los informes contables fueron concretados bajo situaciones de limitación de tiempo, por lo cual se adoptó el criterio de continuar contabilizando conforme se venía realizando o se acostumbraba en la Entidad. Para el mes de abril de 2023, se revisó la contabilización de toda la operación fiduciaria de la Entidad de enero a abril de 2023, cambiando los criterios para homologar las cuentas de la Fiduciaria a la Contabilidad del Fondo, buscando ser más precisos en los conceptos conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y evitando reprocesos en algunas cuentas que siempre eran objeto de ajuste.

A nivel de estimaciones se concretaron bases de datos actualizadas que están en proceso de depuración con las áreas funcionales, que representan modificaciones y ajustes en estimaciones que se venían haciendo o se requiere hacer. Las operaciones que se han identificado como de vigencia anterior han sido objeto de registro en la cuenta de patrimonio asignada por la CGN de la nación para tal fin (corrección de errores).

A la fecha se requiere revisar varias cifras y terceros del balance, toda vez que por falta de recurso humano y tiempo no se ha podido adelantar toda la labor. Igualmente es de anotar que el proceso de corregir la homologación fiduciaria en el mes de abril, lleva a la revisión de pasivos y gastos que se habían ajustado en meses anteriores (cuentas por pagar del 2022, giradas en el 2023). Se presentan actividades pendientes, referentes a las actas de conciliación interáreas y otros formatos, por falta de tiempo y personal.

Se cambió la política de contabilización de gastos, adoptando la de vincular la mayoría del gasto de inversión del Fondo hacia las cuentas de gasto público social, toda vez que está es nuestra misionalidad y fin último. Igualmente se cambiaron algunas cuentas donde se llevaban los ingresos de recursos entregados en administración, conforme a los conceptos emitidos por la CGN para la Entidad.

En el caso de los recursos recibidos en administración, se revisó la forma de contabilización, siguiéndose conforme a los procedimientos que indica la CGN, para tal fin. Se mantuvo el juego de cuentas en "cuentas de orden" respecto a ingresos y gastos, adicionalmente a las cuentas de obligatorio cumplimiento indicado por la CGN, por considerar que es un Plus en la contabilidad para explicar de mejor manera dichos recursos.

Las guías y procedimientos asociados al proceso indican múltiples controles, los cuales son objeto de mejora continua. El Equipo de Trabajo Gestión Financiera a través de Contabilidad está realizando la revisión y verificación de los controles en forma permanente, con el fin de garantizar que estos sean efectivos para evitar la materialización de los riesgos asociados al proceso 7.2. Gestión Contabilidad.



## 2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO RELEVANTE

### 2.1. Inventarios:

De acuerdo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación, se reconocen como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación, que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita.

De otra parte, se reconocen como inventarios las obras que se encuentren contratadas por el Fondo para ser entregadas en cumplimiento de sus funciones a otras entidades públicas o a la comunidad sin ninguna contraprestación, dado que cumple con la definición estipulada en el Marco Normativo, reconocimiento que se mantendrá hasta tanto se realice la entrega de estos bienes. La medición corresponde a cifras de no mercado, por lo que no son objeto de actualización.

Con el fin de cumplir con esta premisa establecida por la CGN y acogida por el Fondo, se cuenta con una base de los contratos de obra asignados a este rubro desde donde se hace el control contable de los recursos y se da el reconocimiento de entrega de obras con el fin de garantizar que la contraparte (municipio, departamento o entidad pública) incorpore dentro de sus activos estos bienes. Dicha base está sujeta a revisión, dado que en el proceso de homologación de datos de la Fiducia a la contabilidad del Fondo se venían activando erogaciones que no iban a hacer parte de la entrega final y se han encontrado deficiencias en la misma.

A continuación, se detallan las subcuentas del inventario:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Abril 2023	Marzo 2023	Variación	%
1.5.05	Construcciones	1.188.244.046	1.188.244.046	0	100,00%
1.5.20	Construcciones	537.252.880.679	550.594.002.511	-13.341.121.832	-2,42%
1.5.10	Terrenos	984.172.122	914.155.761	70.016.361	7,66%
1.5.14	Otros materiales y suministros	21.296.772	21.463.670	-166.898	-0,78%
<b>TOTAL</b>		<b>539.446.593.619</b>	<b>552.717.865.989</b>	<b>-13.271.272.369</b>	

Durante el mes de abril se realizó incorporación de recursos y ajustes a los inventarios en construcción, la disminución corresponde principalmente a los cambios en la contabilización de la operación fiduciaria y la entrega de viviendas y obras a terceros. Las obras entregadas en abril son las siguientes (que cumplen con los soportes para ser incorporadas en el EF-como entrega de obra):



<b>Contrato</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>Valor</b>
2017-C-0250	LA CONSTRUCCIÓN DEL HOSPITAL LOCAL DE MAHATES, EN EL MUNICIPIO DE MAHATES, DEPARTAMENTO DE BOLIVAR, INCLUYENDO LA ACTUALIZACIÓN Y AJUSTE A LOS DISEÑOS DETALLADOS DEFINITIVOS DE ARQUITECTURA E INGENIERÍAS.	\$ 13.529.312.914
FA-CD-I-S-202-2021	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, MUNICIPIO DE VIOTÁ	\$ 4.070.196.480
FA-CD-I-S-242-2021	PROVEER SOLUCIONES DE VIVIENDA EN EL DEPARTAMENTO DEL HUILA.	\$ 4.088.367.000

## 2.2. Otros activos:

Dentro de estos rubros, se encuentran 3 grandes conceptos dentro de los que se encuentran:

- Anticipos Entregados
- Recursos Entregados en Administración
- Derechos en Fideicomisos

Para el caso de los Anticipos y de los Recursos Entregados en Administración, los mismos son pactados en los contratos suscritos por el Fondo y están relacionados con los procesos de obra (vivienda, acueducto, transporte, etc.) y son amortizados mediante los procesos de facturación (anticipos) y reporte de ejecución fiduciaria (recursos entregados).

Con relación a los Derechos en Fideicomiso, este rubro reconoce los recursos que fueron entregados a las Fiduciarias a la luz del Decreto 4819 del 29 de diciembre de 2010, el cual en su parágrafo 1º del artículo 5º dispone la constitución de un patrimonio autónomo para el manejo de los recursos (de inversión) de la entidad, el cual indica: "Los recursos de que trata el presente artículo serán administrados por el Fondo a través de los patrimonios autónomos que se constituyan para tal fin, en los términos y condiciones que reglamente el Gobierno Nacional. Estos recursos serán inembargables".

Es del caso mencionar que, por la disposición del Decreto, los recursos que ejecuta el Fondo son consignados por el Ministerio de Hacienda a las fiducias creadas para tal fin. Actualmente el proceso de incorporación de información contable de las fiduciarias se efectúa de forma diaria.

La siguiente es la información de cada concepto:

<b>SUBCUENTA CONTABLE</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>Abril 2023</b>	<b>Marzo 2023</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
---------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	------------------	----------

1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	1.113.190.289	68.751.669	1.044.438.620	1519,15%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	53.605.958.282	56.229.036.252	-2.623.077.970	-4,66%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	9.277.343.862	9.490.643.534	-213.299.672	-2,25%
1.9.26	Derechos Fideicomiso En	194.040.279.585	200.234.178.333	-6.193.898.748	-3,09%
1.9.70	Activos Intangibles con Amortización	916.963.239	1.037.640.606	-120.677.367	-11,63%
<b>Total</b>		<b>258.953.735.256</b>	<b>267.060.250.393</b>	<b>-8.106.515.137</b>	

Los cambios referentes a los anticipos y avances entregados corresponden a la aplicación de reintegros de anticipo según oficios enviados desde el Fondo. Los terceros son los siguientes:

Nit Tercero	Nombre Tercero	Crédito
10131889	ZAPATA RAMIREZ CARLOS MARIO	172.628.615,90
12549960	CADAVID ROSADO FREDDY ANTONIO	352.200.239,00
805028121	COMPAÑIA DE CONSTRUCCION Y DISEÑO LTDA	1.030.512.610,00
900943512	UT RECONSTRUCCION DE COMUNIDADES DAMNIFICADAS 2010	125.043.053,00
890111275	DONADO ARCE Y CIA S. EN C.	942.693.452,02
<b>TOTAL</b>		<b>2.623.077.969,92</b>

Los ajustes en recursos entregados en administración corresponden a recursos aplicados en el marco de los contratos firmados. En específico, la mayoría de la disminución del saldo corresponde a la fundación SOCYA, previa revisión de la causación efectuada con corte 31 de marzo (último informe recibido). Los terceros asociados a dicha cuenta son los siguientes:

Cuenta	Detalle cuenta	NIT	Tercero	Saldo
190801001	En administración	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102.147.427
190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	800022367	FUNDACION SOCYA	4.397.044.176

<b>190803001</b>	<i>Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos</i>	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	2.961.778.388
<b>190803001</b>	<i>Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos</i>	830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA	1.816.373.871
Total				9.277.343.862

Los derechos en Fideicomiso, presentan un movimiento neto de \$6.193.898.747, 58, correspondiente a los pagos efectuados en el mes, rendimientos, ajustes de rendimientos e instrucciones de modificaciones en operaciones fiduciarias.

### 2.3. Cuentas por pagar

Esta cuenta registra las obligaciones pendientes de pago por parte del Fondo con base en la documentación allegada por los contratistas. Las cuentas por pagar también incorporan información de recursos de inversión la cual es reconocida con base en lo reportado por las fiduciarias.

Adicionalmente, las cuentas por pagar reconocen las cuentas pendientes de trasladar por concepto de impuestos, tanto de funcionamiento como de inversión, así como los recursos a favor de terceros retenidos, los siguientes son los saldos con corte a abril:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Abril 2023	Marzo 2023	Variación	%
<b>2.4.01</b>	<i>Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales</i>	7.952.772.749	7.975.068.719	-22.295.970	-0,28%
<b>2.4.24</b>	<i>Descuentos De Nomina</i>	88.017.567	78.479.714	9.537.853	12,15%
<b>2.4.36</b>	<i>Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre</i>	132.283.843	159.941.601	-27.657.758	-17,29%
<b>2.4.40</b>	<i>Impuestos, Contribuciones Y Tasas</i>	2.093.555.730	548.248.427	1.545.307.303	281,86%
<b>2.4.90</b>	<i>Otras Cuentas Por Pagar</i>	22.237.972.786	17.364.419.689	4.873.553.097	28,07%
<b>Total</b>		<b>32.711.483.948</b>	<b>26.331.006.386</b>	<b>6.380.477.562</b>	

La cuenta más representativa corresponde a Otras cuentas por pagar, la cual aumenta principalmente por las entregas de vivienda del contratista Constructora González Briñez SAS, en el Municipio de Neiva – Huila por \$4.088.367.000 y las entregas del contratista Blackmont Ingenierías S.A.S por \$1.221.058.944, pagos que se encuentran pendientes a los contratistas. También, se realizan pagos de cuentas por pagar pendientes que venían.

Los impuestos, contribuciones y tasas, aumentan principalmente por la incorporación de los procesos que se han iniciado con la DIAN por litigios de estampillas, se incorpora en el balance para que se refleje la realidad conforme al sistema E-Kogui, partida por \$1.545.307.303.

#### 2.4. Otros pasivos

Dentro de los otros pasivos se registran los siguientes conceptos:

- **Beneficios a Empleados:** Contempla las provisiones de recursos relacionados con Vacaciones, primas, Bonificaciones, etc.
- **Provisiones Litigios y Demandas:** En este rubro se reflejan las provisiones de las demandas en contra del Fondo que por su nivel de calificación es probable que la Entidad deba efectuar el pago del proceso.
- **Depósitos sobre Garantías:** Se registran los recursos retenidos relacionados con las garantías de los contratos (obra), estos recursos quedan registrados en esta cuenta hasta la liquidación del contrato.

Para abril, se reconocen los siguientes valores:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Abril 2023	Marzo 2023	Variación	%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	1.760.813.571	1.655.649.476	105.164.095	6,35%
2.7.01	Litigios Y Demandas	2.383.569.841	2.383.569.841	0	0,00%
2.9.03	Depósitos Recibidos En Garantía	37.944.668.225	37.689.519.171	255.149.054	0,68%
<b>Total</b>		<b>42.089.051.637</b>	<b>41.728.738.488</b>	<b>360.313.149</b>	

La cuenta más representativa corresponde a los depósitos recibidos en garantía. El movimiento de dicha cuenta corresponde a \$281.883.635 de valor retenido en el mes de abril (aumenta), conforme al movimiento fiduciario y \$26.734.581 en reajustes hechos por orientación del Fondo a dicha cuenta (disminuye). Estos son los movimientos por tercero:

✓

<i>Nit Tercero</i>	<i>Nombre Tercero</i>	<i>Débito</i>	<i>Crédito</i>
900915689	INGENIERIA MASTER SAS	0	4.821.565
901312246	CONSORCIO VIVIENDA NARIÑO	0	9.565.141
890111275	DONADO ARCE Y CIA S. EN C.	0	155.975.753
901223112	CONSORCIO INTERMAGDALENA	0	11.845.824
901152590	CONSORCIO CUCUTA 2017	22.529.424	0
890201949	ESTUDIOS TECNICOS Y ASESORIAS E.T.A. S.A.	4.205.157	0
900915689	INGENIERIA MASTER SAS	0	4.496.880
900021482	DAIMCO S.A.S.	0	1.758.250
900021482	DAIMCO S.A.S.	0	1.453.178
901068078	CONSORCIO NUEVO ACHI	0	91.967.045
	<i>Subtotal</i>	26.734.581	281.883.635
	<i>Total</i>	255.149.054	

Los movimientos del pasivo Beneficios a los empleados, corresponde principalmente a la causación de la alícuota mensual de prestaciones sociales de cada uno de los empleados que contrarresta contra pagos efectuados a personal liquidado o liquidación de pagos asociados a las vacaciones de los funcionarios.

## 2.5. Ingresos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producido a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación. En virtud del Nuevo Marco Normativo los ingresos por fondos recibidos corresponden al valor de los recursos recibidos del Tesoro Nacional para gastos de funcionamiento e inversión. Se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional realiza el giro de los recursos, ya sea con el pago a los beneficiarios finales o con traspaso a la tesorería de la entidad.

Los otros ingresos corresponden al valor de los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias mediante las cuales se administran los recursos del Fondo Adaptación por parte de los Patrimonios Autónomos Consorcio FADAP 2012 y Fiduprevisora S.A, así como los rendimientos financieros girados por contratistas y proveedores en cumplimiento de las obligaciones establecidas en los contratos cuando se pacta la entrega de recursos a

título de anticipos. Durante la presente vigencia se refleja una mejor gestión en el rendimiento de los recursos.

A continuación, se detallan las partidas:

GRUPO/ SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Abril 2023	Abril 2022	Variación	%
4.7	Operaciones Interinstitucionales	9.376.104.961	61.893.276.478	-52.517.171.518	-84,85%
4.1.10	Sanciones	2.774.286	0	2.774.286	100,00%
4.8	Ingresos Diversos	18.123.184.617	2.145.540.974	15.977.643.644	744,69%
<b>Total</b>		<b>27.502.063.864</b>	<b>64.038.817.452</b>	<b>-36.536.753.588</b>	

Durante la presente vigencia se han recibido recursos de Tesoro Nacional por \$9.376.104.961, con el objetivo de cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad, principalmente la nómina. Los otros ingresos corresponden a: los rendimientos originados en las cuentas de ahorros de la fiduciaria, los rendimientos de los anticipos de los contratistas, los rendimientos de los recursos entregados en administración y existen ajustes a rendimientos que se han venido haciendo mediante oficio en la operación fiduciaria. Está pendiente la revisión de los ingresos por ganancia en inversiones contra las erogaciones por pérdida en inversiones durante el año, con el fin de que no se crucen sino presenten de manera separada en el estado financiero.

## 2.6. Gastos

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los gastos de administración y de operación, del grupo 51, registran las erogaciones causadas a favor de los funcionarios de la entidad, como retribución por la prestación de servicios y los gastos incurridos para apoyar el normal funcionamiento de las labores administrativas y operativas del Fondo Adaptación. De acuerdo con la información suministrada por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano y los informes de los Patrimonios Autónomos (Fiduciaria de Occidente- FADAP y Fiduprevisora), ésta cuenta representa los gastos de personal de funcionamiento. También están otros gastos de funcionamiento como son: arrendamiento, servicios públicos, servicio de impresión y fotocopiado, servicio de aseo y cafetería, correo, materiales y suministros, entre otros

Las contribuciones efectivas registran el valor de las contribuciones sociales que se paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad. Los aportes sobre la nómina representan el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina. Las prestaciones sociales corresponden a las alícuotas acumuladas para el pago de las mismas, las cuales son reportadas por el Equipo de Trabajo Gestión de Talento Humano en forma mensual y de las cuales se eroga en el momento del pago, cuando surja la novedad. Los gastos generales registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, tales como materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamiento, impresos, comunicaciones y transporte, seguros, combustible, aseo y cafetería, entre otros, el siguiente es el detalle:

GRUPO/ SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Abril 2023	Abril 2022	Variación	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	4.021.888.108	5.138.526.617	-1.116.638.509	-21,73%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	793.529.600	985.159.400	-191.629.800	-19,45%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	181.453.300	187.636.400	-6.183.100	-3,30%
5.1.07	Prestaciones Sociales	1.118.116.146	1.262.746.535	-144.630.389	-11,45%
5.1.11	Generales	2.425.262.242	7.669.141.569	-5.243.879.327	-68,38%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	77.000	0	77.000	100,00%
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	492.252.425	57.068.636	435.183.789	762,56%
5.4	Transferencias y subvenciones	15.032.990.500	20.303.170.618	-5.270.180.119	-25,96%
5.5	Gasto Público Social	26.165.783.674	21.412.315.366	4.753.468.308	22,20%
5.7	Operaciones Interinstitucionales	6.726.804	16.321.380	-9.594.576	100,00%
5.8	Gastos operacionales no	3.966.554.377	2.024.363.325	1.942.191.052	95,94%
<b>Total</b>		<b>54.204.634.175</b>	<b>59.056.449.846</b>	<b>-6.702.961.125</b>	

De un año a otro las principales variaciones se encuentran en los bienes entregados a título gratuito a otras entidades públicas las cuales disminuyeron en \$5.270.180.119 y el gasto público social el cual aumento de un año a otro en \$4.753.468.308. El gasto público social

sufre un importante incremento de un mes a otro, en abril, de un 111%, producto de la reclasificación que se realiza de gastos generales y de la cuenta de inventario en construcciones a esta cuenta, ya que dichos gastos son de inversión y permiten llevar los bienes y servicios a la comunidad. Las transferencias y subvenciones también aumentan de manera importante de un mes a otro en un 900% por las entregas de obras.

  
**PIEDAD MUÑOZ ROJAS**  
Representante Legal  
CC 35.478.032



  
**YENNY ROCÍO ACEVEDO FRANCO**  
Contadora pública  
TP-91804-T  
CC. 52.421.588