

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 31 de mayo de 2023.

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



PIEDAD MUÑOZ ROJAS
Representante Legal
CC 35.478.032



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

	Mayo 2023	Marzo 2023
ACTIVOS		
Activo corriente	1.077.844.871.698,59	1.137.741.388.700,66
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	26.772.728,00	45.514.733,00
Caja	3.883.780,00	5.000.000,00
Depósitos En Instituciones Financieras	22.888.948,00	40.514.733,00
Cuentas Por Cobrar	320.494.192.326,15	318.955.398.191,77
Otras Cuentas Por Cobrar	320.494.192.326,15	318.955.398.191,77
Inventarios	519.438.948.194,45	552.717.865.988,68
Bienes Producidos	-	1.188.244.046,15
Productos En Proceso	518.433.787.661,39	550.594.002.511,19
Mercancías En Existencia	984.172.122,25	914.155.761,28
Materiales Y Suministros	20.988.410,81	21.463.670,06
Otros Activos	237.884.958.449,99	266.022.609.787,21
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	1.006.465.807,80	68.751.669,24
Avances Y Anticipos Entregados	59.591.129.984,36	56.229.036.251,51
Recursos Entregados En Administración	9.281.348.552,02	9.490.643.533,96
Derechos En Fideicomiso	168.006.014.105,81	200.234.178.332,50
Activo no corriente	1.316.239.429,80	1.584.100.195,36
Propiedades, Planta Y Equipo	519.953.558,47	546.459.589,47
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)	- 711.826.939,99	- 685.320.908,99
Otros Activos	796.285.871,33	1.037.640.605,89
Activos Intangibles	2.454.141.702,07	2.454.141.702,07
Amortización Acumulada Act Intangibles (CR)	- 1.657.855.830,74	- 1.416.501.096,18
TOTAL ACTIVO	1.079.161.111.128,39	1.139.325.488.896,02
PASIVOS		
Pasivo corriente	74.644.642.098,21	68.059.744.874,79
Cuentas Por Pagar	32.143.923.965,76	26.331.006.386,33
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	12.371.849.894,16	7.975.068.719,08
Recursos a Favor de Terceros	986.639,00	-
Descuentos De Nomina	89.231.936,00	78.479.714,00
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	162.448.055,45	159.941.601,45
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2.093.555.730,00	548.248.427,00
Creditos Judiciales	-	204.848.235,70
Otras Cuentas Por Pagar	17.425.851.711,15	17.364.419.689,10
Beneficios A Los Empleados	1.702.689.503,40	1.655.649.476,40
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	1.702.689.503,40	1.655.649.476,40
Provisiones	2.383.569.841,00	2.383.569.841,00
Litigios Y Demandas	2.383.569.841,00	2.383.569.841,00
Otros Pasivos	38.414.458.788,05	37.689.519.171,06
Depósitos Recibidos En Garantía	38.414.458.788,05	37.689.519.171,06
TOTAL PASIVO	74.644.642.098,21	68.059.744.874,79
PATRIMONIO		
Patrimonio De Las Entidades De Gobierno		
Capital Fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24
Capital fiscal	371.985.916.923,24	371.985.916.923,24

Resultado de Ejercicios Anteriores	693.991.211.043,70	701.896.047.409,79
Utilidad o excedentes acumulados	924.123.790.463,73	932.028.626.829,82
Pérdidas o déficits acumulados	-230.132.579.420,03 -	230.132.579.420,03
Resultado del ejercicio	61.460.658.936,76 -	2.616.220.311,80
Pérdida o déficit del ejercicio	-61.460.658.936,76 -	2.616.220.311,80
TOTAL PATRIMONIO	1.004.516.469.030,18	1.071.265.744.021,23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.079.161.111.128,39	1.139.325.488.896,02

CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Activos Contingentes	838.889.083.069,00	831.377.542.654,00
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	838.889.083.069,00	831.377.542.654,00
Deudoras De Control	86.001.680.705,86	169.222.612.735,65
Ejecución De Proyectos De Inversión	85.999.364.106,99	169.220.296.136,78
Responsabilidades en Proceso	2.316.598,87	2.316.598,87

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA

Deudoras Por Contra (Cr)	-924.890.763.774,86	-1.000.600.155.389,65
Activos Contingentes por Contra (Cr)	- 838.889.083.069,00 -	831.377.542.654,00
Deudoras De Control Por Contra (Cr)	- 86.001.680.705,86 -	169.222.612.735,65

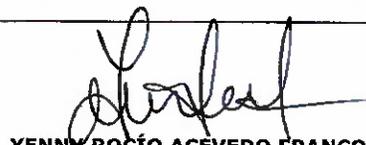
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Pasivos Contingentes	389.160.676.548,00	405.969.456.396,00
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	389.160.676.548,00	405.969.456.396,00
Acreedoras De Control	206.056.661.851,45	290.581.698.658,74
Bienes Y Derechos Recibidos En Garantía	68.619.793.092,56	68.619.793.092,56
Recursos Administrados En Nombre De Terceros	25.718.752.325,95	26.370.804.714,70
Ejecución De Proyectos De Inversión	111.718.116.432,94	195.591.100.851,48

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA.

Acreedoras Por Contra (Db)	-595.217.338.399,45	-696.551.155.054,74
Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	- 389.160.676.548,00 -	405.969.456.396,00
Acreedoras De Control Por Contra (Db)	- 206.056.661.851,45 -	290.581.698.658,74


PIEDAD MUÑOZ ROJAS
Representante Legal
CC 35.478.032


YENNY ROCÍO 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
Conmutador: (+57) 601 4325400
www.fondoadaptacion.gov.co

1 ENERO - 31 DE MAYO DE 2023 **1 ENERO - 31 DE MAYO DE 2022**

INGRESOS

Ingresos Operacionales	11.157.975.875,15	86.868.967.610,89
Operaciones Interinstitucionales	11.157.975.875,15	86.868.967.610,89
Fondos Recibidos	10.202.364.875,15	85.923.315.610,89
Operaciones sin flujo de efectivo	955.611.000,00	945.652.000,00

GASTOS

Gastos Operacionales	85.626.663.120,75	87.998.211.150,73
De Administración Y Operación	11.050.787.955,87	18.572.491.871,89
Sueldos Y Salarios	4.926.072.924,00	6.395.346.283,00
Contribuciones Efectivas	973.382.000,00	1.227.674.900,00
Aportes Sobre La Nómina	219.456.100,00	238.494.600,00
Prestaciones Sociales	1.387.352.018,00	1.592.184.410,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas Generales	77.000,00	-
3.544.447.913,87	9.118.791.678,89	
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	626.212.062,50	70.147.371,61
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	50.842.829,07	70.147.371,61
Amortización de Activos Intangibles	575.369.233,43	-
Transferencias y subvenciones	23.438.134.219,50	36.810.566.156,76
Otras Transferencias	4.313.421.812,00	36.810.566.156,76
Subvenciones	19.124.712.407,50	-
Gasto Público Social	50.503.240.855,88	32.528.064.652,00
Educación	236.500.151,33	-
Salud	439.082.161,46	-
Agua Potable Y Saneamiento Básico	218.257.056,20	-
Vivienda	46.051.248.943,53	32.528.064.652,00
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	1.320.890.705,12	-
Medio Ambiente	2.237.261.838,24	-
Operaciones Interinstitucionales	8.288.027,00	16.941.098,47
Operaciones de Enlace	8.288.027,00	16.941.098,47
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-74.468.687.245,60	-1.129.243.539,84
Ingresos no operacionales	17.382.862.555,30	2.931.156.552,07
Sanciones disciplinarias	2.774.286,00	-
Ingresos Diversos	17.376.022.196,06	2.931.156.552,07
Reversión de provisiones	4.066.073,24	-
Gastos no operacionales	4.374.834.246,46	2.081.549.058,05
Comisiones	307.977.847,05	289.077.132,59
Gastos diversos	4.066.856.399,41	1.792.471.925,46
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	13.008.028.308,84	849.607.494,02
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-61.460.658.936,76	-279.636.045,82


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 31 DE MAYO 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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 junio 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 31 de mayo de 2023

Cifras expresadas en pesos

Código Consolidación: 923272393

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.

Mediante el Decreto 768 de 2023, del 19 de mayo de 2023, 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 desprenderse 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

Fondo Adaptación

Página | 2

Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

www.fondoadaptacion.gov.co

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Fondo Adaptación, garantiza que los informes contables y financieros, que comprenden el periodo contable mayo 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.

Fondo Adaptación

Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

www.fondoadaptacion.gov.co

tarea que se efectuará en el mes de julio de 2023, con el fin de refrendar la operación realizada.

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	Mayo 2023	Marzo 2023	Variación	%
1.5.05	<i>Construcciones</i>	0	1.188.244.046	-1.188.244.046	100,00%
1.5.20	<i>Construcciones</i>	518.433.787.661	550.594.002.511	-32.160.214.850	-5,84%
1.5.10	<i>Mercancías en inexistencia</i>	984.172.122	914.155.761	70.016.361	7,66%
1.5.14	<i>Otros materiales y suministros</i>	20.988.411	21.463.670	-475.259	-2,21%

2013-C-0242-16-V0270	Reconstrucción A Precio Global Fijo De 14 Viviendas Para El Plan De Intervención Reconstrucción En Sitio Alto Baudó 05-005 En El Municipio De Alto Baudó En El dpto. De Choco	\$ 207.446.451
2013-C-0242-16-V0243	Reconstrucción A Precio Global Fijo De 25 Viviendas Para El Plan De Intervención Vivienda Medio San Juan Reconstrucción Medio San Juan 001 En El Municipio De Medio Juan En El dpto. De Choco	\$ 51.783.824
2013-C-0242-16-V0244	Reconstrucción A Precio Global Fijo De 70 Viviendas Para El Plan De Intervención Vivienda Riosucio Reconstrucción 002 En El Municipio De Riosucio En El dpto. De Choco	\$ 821.701.687
2013-C-0242-16-V0245C	Cesión De Contrato - Contrato V0245 De 2016, El Contratista Bajo Su Absoluta Responsabilidad Con Autonomía Técnica Y Administrativa Por El Sistema De Contrato De Obra A Precio Global Fijo, Se Obliga Para Comfachoco, A Ejecutar La Reconstrucción En Sitio De 30 Viviendas Para El Plan De Intervención Viviendas Carmen Del Darién Reconstrucción Carmen Del Darién 002 En El Municipio De Carmen Del Darién En El dpto. De Cho	\$ 836.546.313
2017-C-0153	El Contratista Se Compromete A Ejecutar Las Obras Para La Reubicación De Viviendas En El Municipio De Achí Departamento De Bolívar	\$ 1.248.223.411
2023-R-0277	Adquisición del inmueble con la matrícula inmobiliaria 120-195477, ubicada en la CARRERA Cr. 52e # 2a - 21 Manzana Unifamiliar 27 Casa-lote No. 19, municipio de Popayán, departamento del Cauca, para dar cumplimiento al fallo judicial 2015-00344-00 proferida por el juzgado Octavo Administrativo de Popayán, a favor de la señora Claudia Jimena Narváez	\$ 92.074.325
2023-R-0278	Adquisición del inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria 120-193652, ubicado en la carrera 52 # 3F - 06 Multifamiliar 6 del proyecto Valle del Ortigal VIP Apartamento 104, Municipio de Popayán, departamento de Cauca, para dar cumplimiento al fallo judicial 2015-00344-00 proferido por el Juzgado Octavo Administrativo de Popayán, a favor del señor Pedro Antonio Urbano Ledezma".	\$ 92.111.929
2023-R-0291	Adquisición del inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria 120-194575, ubicado en la carrera 52A # 3A - 06 Multifamiliar 16 del proyecto Valle del Ortigal VIP Apartamento 502, Municipio de Popayán, departamento de Cauca, para dar cumplimiento al fallo judicial 2015-00344-00 proferido por el Juzgado Octavo Administrativo de Popayán, a favor de la señora María Emperatriz del Rosario Jurado Bolaños	\$ 81.883.511

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 párrafo 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:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Mayo 2023	Marzo 2023	Variación	%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	1.006.465.808	68.751.669	937.714.139	1363,91%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	59.591.129.984	56.229.036.252	3.362.093.733	5,98%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	9.281.348.552	9.490.643.534	-209.294.982	-2,21%
1.9.26	Derechos En Fideicomiso	168.006.014.106	200.234.178.333	-32.228.164.227	-16,10%
1.9.70	Activos Intangibles con Amortización	796.285.871	1.037.640.606	-241.354.735	-23,26%
Total		238.681.244.321	267.060.250.393	-28.379.006.072	

Los ajustes en recursos entregados en administración corresponden a recursos aplicados en el marco de los contratos firmados. 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

Fondo Adaptación

Página | 10

Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

www.fondoadaptacion.gov.co

Total		32.143.923.966	26.331.006.386	5.812.917.579	
--------------	--	-----------------------	-----------------------	----------------------	--

La cuenta más representativa corresponde a Otras cuentas por pagar, la cual presenta los descuentos por ANS efectuados a los contratistas y la cual debe ser valorada para su incorporación a los ingresos de la Entidad. Adicionalmente los descuentos por impuestos territoriales causados por la Fiducia.

Las adquisiciones de bienes y servicios nacionales han aumentado producto de obras entregadas y que los contratistas aún no han culminado el proceso de legalización ante el Fondo para su pago.

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 mayo, se reconocen los siguientes valores:

SUBCUENTA CONTABLE	DENOMINACION	Mayo 2023	Marzo 2023	Variación	%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	1.702.689.503	1.655.649.476	47.040.027	2,84%
2.7.01	Litigios Y Demandas	2.383.569.841	2.383.569.841	0	0,00%

Fondo Adaptación

Dirección: Avenida Calle 26 57-83 Torre 8 - Piso 8, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 4325400

www.fondoadaptacion.gov.co

4.8	<i>Ingresos Diversos</i>	17.380.088.269	2.931.156.552	14.448.931.717	492,94%
Total		28.540.838.430	89.800.124.163	-61.259.285.733	

Durante la presente vigencia se han recibido recursos de Tesoro Nacional por \$11.157.975.875, con el objetivo de cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad, principalmente la nómina.

Durante el mes de mayo se iniciaron trámites para recapitalizar los rendimientos financieros generados en la operación fiduciaria por la suma de \$50.695.516.509, los cuales tesoral y presupuestalmente, quedaron parcialmente legalizados en el sistema SIIF. Contablemente dicha operación se reversó, en tanto ya había sido ingreso en periodo contable anterior para el FONDO y los recursos ya reposaban en la cuenta de Fiducia. Al respecto el Fondo Adaptación levantará consulta a la Contaduría General de la Nación, con el fin de recibir mayor orientación para la contabilización de dicha operación.

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.

2.6. Gastos

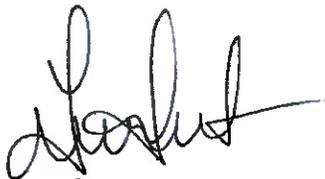
Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad 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

5.4	<i>Transferencias y subvenciones</i>	23.438.134.220	36.810.566.157	-13.372.431.937	-36,33%
5.5	<i>Gasto Público Social</i>	50.503.240.856	32.528.064.652	17.975.176.204	55,26%
5.7	<i>Operaciones Interinstitucionales</i>	8.288.027	16.941.098	-8.653.071	100,00%
5.8	<i>Gastos no operacionales</i>	4.374.834.246	2.081.549.058	2.293.285.188	110,17%
Total		90.001.497.367	90.079.760.209	-7.521.780.916	

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 \$13.372.431.937. debido a menores entregas a otras entidades gubernamentales, en el presente año y el gasto publico social el cual aumento de un año a otro en \$17.975.176.204. Este último aumenta de manera importante de un año a otro en un 55%, producto de la reclasificación que se realiza de gastos generales y de la entrega de obras a beneficiarios finales, ya que dichos gastos son de inversión y permiten llevar los bienes y servicios a la comunidad.


PIEDAD MUÑOZ ROJAS
 Representante Legal
 CC 35.478.032


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